

Hestio, AS

Reģ. Nr. 40003972121

Kleistu iela 18A-2, Rīga, LV-1067

Gada pārskats par 2023. gadu

kas sagatavots saskaņā ar
Latvijas likumdošanas prasībām
un neatkarīgu revidentu ziņojums

SATURS

	Lpp.
Informācija par sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	6
Bilance	7
Naudas plūsmas pārskats	9
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Finanšu pārskata pielikums	11
Neatkarīgu revidentu ziņojums	22

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 11.07.2022 - 27.06.2023	Artūrs Dombrovskis	Valdes priekšsēdētājs
	No 11.07.2022. - 24.10.2023	Ineta Laizāne	Valdes loceklis
	No 11.07.2023 - uz pārskata parakstīšanas brīdi	Reinis Tutāns	Valdes loceklis
	No 11.07.2023 - uz pārskata parakstīšanas brīdi	Gustavs Dreimanis	Valdes loceklis
	No 12.07.2022. - 24.10.2023	Vika Lamberte	Valdes loceklis
	No 25.10.2023 - uz finanšu pārskata apstiprināšanas brīdi	Ivars Muzikants	Valdes priekšsēdētājs
Padomes locekļi	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 - 24.10.2023.	Andris Laizāns Ivars Muzikants Guntis Rozenbahs Māra Zepa Atis Zvidriņš	Padomes priekšsēdētājs Padomes priekšsēdētāja vietnieks Padomes loceklis Padomes loceklis Padomes loceklis
	No 25.10.2023 - uz finanšu pārskata apstiprināšanas brīdi	Andris Laizāns Artūrs Dombrovskis Andris Upmiņš 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	01.01.2023	līdz 31.12.2023
Iepriekšējais pārskata gads	no	01.01.2022	līdz 31.12.2022
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 Ieva Aizsila Sertifikāts Nr. 233

VADĪBAS ZINOJUMS

Darbības veids

Biroja preču mazumtirdzniecība un kafijas automātu noma.

Sabiedrības īss darbības apraksts pārskata gadā un finansiālais stāvoklis

Pēc vairāk nekā 10 gadu konsekventas apgrozījuma izaugsmes, 2023.gadā salīdzinājumā ar 2022.gadu, tas samazinājies par 1.2% un sasniedza 12,9 milj EUR (nerevidēts). Uzņēmuma vadības un finanšu resursu primārais fokuss bijis gan pārvaldības, gan iekšējo procesu reorganizācija un pārdošanas stratēģijas izmaiņas, lai nodrošinātu peļņitspējas pieaugumu, kā arī vidēju un ilgāku periodu mērķu sasniegšanu. Pēc izmaiņu veikšanas, uzņēmums pēdējā ceturksnī sasniedza teicamus pārdošanas un peļņas rādītājus.

Aizvadītā gada sākumā palaisti visi procesi, lai grauzdētu savu zīmolu kafiju meitas uzņēmumā Auron Coffee Roastery - recepšu izgatavošana, lielapjoma zaļo kafijas pupiņu sagāde, grauzdēšana, kvalitātes kontrole un pakošana. Uzstādot efektīvu ražošanas procesu, Auron Coffee Roastery ir būtisks peļņas avots Hestio grupas ietvaros. Rezultātā Hestio konsolidētais EBITDA rādītājs, salīdzinot ar 2022. gadu, audzis par 11%.

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 eiro.

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

Balstoties uz 2023. gada reorganizācijas un stratēģisko izmaiņu iestrādānēm, 2024. gadā uzņēmums turpinās uzlabot peļņitspēju, efektīvizējot biznesa līnijas, attīstot cenu politiku, kā arī uzlabojot klientu noturēšanas metodes. Sabiedrības vadības komanda mērķtiecīgi turpinās nostiprināt uzņēmuma pozīcijas esošajos darbības virzienos, kā arī izmantos iespējas paplašināt savas tirgus pozīcijas, lai nodrošinātu stratēģisko mērķu sasniegšanu.

Ivars Muzikants
(Valdes priekšsēdētājs)

_____ *paraksts*

Reinis Tutāns
(Valdes loceklis)

_____ *paraksts*

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

PELNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒKINS

(klasificēts pēc izdevumu funkcijas)

	Piezīmes numurs	2023 EUR	2022 EUR
Neto apgrozījums:	2	12 898 693	13 058 019
<i>c) no citiem pamatdarbības veidiem.</i>		12 898 693	13 058 019
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	3	(7 715 555)	(7 644 042)
Bruto peļņa vai zaudējumi		5 183 138	5 413 977
Pārdošanas izmaksas	4	(4 565 837)	(4 673 002)
Administrācijas izmaksas	5	(627 211)	(440 773)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	6	43 960	50 291
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	7	(39 434)	(139 342)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:		3 383	2 097
<i>a) no radniecīgām sabiedrībām,</i>		3 361	2 097
<i>b) no citām personām.</i>		22	-
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:		(132 181)	(50 822)
<i>b) citām personām.</i>		(132 181)	(50 822)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(134 182)	162 426
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		(427)	(16 846)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(134 609)	145 580

Pielikums no 11. līdz 21. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Ivars Muzikants
(Valdes priekšsēdētājs)

Reinis Tutāns
(Valdes loceklis)

Gada pārskatu sagatavoja:

Kristīne Korpa
(Galvenā grāmatvede)

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

BILANCE

AKTĪVS	Piezīmes numurs	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas		12 308	15 345
Citi nemateriālie ieguldījumi		141 582	157 995
Nemateriālā vērtība		168 624	221 378
Nemateriālie ieguldījumi kopā	8	322 514	394 718
Pamatlīdzekļi			
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		120 090	178 499
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		1 908 820	1 803 555
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		-	1 381
Pamatlīdzekļi kopā	9	2 028 910	1 983 435
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	10	37 986	37 986
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	11	97 500	97 500
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā		135 486	135 486
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		2 486 910	2 513 639
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		964 711	1 215 000
Avansa maksājumi par krājumiem		17 573	17 850
Krājumi kopā		982 284	1 232 850
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	12	901 115	939 216
Radniecīgo sabiedrību parādi		6 344	-
Citi debitori	13	42 893	52 294
Nākamo periodu izmaksas		18 139	16 156
Uzkrātie ieņēmumi		15 268	2 589
Debitori kopā		983 759	1 010 255
Nauda		561 303	783 293
Apgrozāmie līdzekļi kopā		2 527 346	3 026 398
AKTĪVS KOPĀ		5 014 256	5 540 037

BILANCE

PASĪVS	Piezīmes numurs	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	14	1 380 000	1 380 000
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		149 255	3 675
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(134 609)	145 580
Pašu kapitāls kopā		1 394 646	1 529 255
Kreditori			
Īgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi pret obligācijām	15	1 020 795	990 000
Aizņēmumi no kredītiestādēm	16	-	68 000
Citi aizņēmumi	17	335 930	429 864
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		-	13 011
Īgtermiņa kreditori kopā		1 356 725	1 500 875
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	16	-	272 000
Citi aizņēmumi	17	364 629	302 325
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		1 200 009	1 123 890
Parādi radniecīgajām sabiedrībām		145 373	33 058
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		252 554	451 224
Pārējie kreditori	18	153 358	172 523
Uzkrātās saistības	19	146 962	154 887
Īstermiņa kreditori kopā		2 262 885	2 509 907
Kreditori kopā		3 619 610	4 010 782
PASĪVS KOPĀ		5 014 256	5 540 037

Pielikums no 11. līdz 21. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Ivars Muzikants
(Valdes priekšsēdētājs)

Reinis Tutāns
(Valdes loceklis)

Gada pārskatu sagatavoja:

Kristīne Korpa
(Galvenā grāmatvede)

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

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

(netieša metode)

	Piezīmes numurs	2023 EUR	2022 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		(134 182)	162 426
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas		702 397	580 827
Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas		73 445	74 084
Peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām		-	623
Peļņa vai zaudējumi no PL pārdošanas		(11 633)	(1 560)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi		(3 383)	(2 097)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas		132 181	50 822
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		758 825	865 124
Korekcijas:			
debitoru parādu atlikuma pieaugums vai samazinājums		29 879	(188 865)
krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums		264 641	(107 686)
piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums		42 750	234 293
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		1 096 095	802 866
Izdevumi procentu maksājumiem		(132 181)	(50 822)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(16 487)	(16 846)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		947 427	735 198
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(391 055)	(899 732)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		21 300	(1 640)
Izsniegtie aizdevumi		-	(53 000)
Saņemtie procenti		-	2 097
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(369 755)	(952 274)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Aizņēmumi pret obligācijām		30 795	990 000
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(490 456)	(272 000)
Izdevumi nomāto pamatlīdzekļu izpirkumam		(340 000)	(497 574)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(799 661)	220 426
Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultāts		-	(623)
Pārskata gada neto naudas plūsma		(221 989)	2 727
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		783 293	780 566
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās		561 304	783 293

Pielikums no 11. līdz 21. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Ivars Muzikants
(Valdes priekšsēdētājs)Reinis Tutāns
(Valdes loceklis)Gada pārskatu sagatavoja:
Kristīne Korpa
(Galvenā grāmatvede)ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS ELEKTRONISKI AR DROŠU ELEKTRONISKO
PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

		Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	Nesadalītā peļņa	Pašu kapitāls kopā
		EUR	EUR	EUR
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
Pārskata gada zaudējumi		-	(134 609)	(134 609)
Atlikums	31.12.2023	1 380 000	14 646	1 394 646

Pielikums no 11. līdz 21. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Ivars Muzikants
(Valdes priekšsēdētājs)

Reinis Tutāns
(Valdes loceklis)

Gada pārskatu sagatavoja:

Kristīne Korpa
(Galvenā grāmatvede)

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

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

(1) Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi

Pārskata sagatavošanas principi

Gada pārskats ir sagatavots saskaņā ar "Grāmatvedības likums" un "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums".

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu funkcijas metodes.

Pārskata periods

Pārskata periods ir 12 mēneši no 01.01.2023 līdz 31.12.2023

Iepriekšējais periods ir 12 mēneši no 01.01.2022 līdz 31.12.2022

Pielietotie grāmatvedības principi

Finanšu pārskats ir sagatavots pieņemot, ka sabiedrība darbosies arī turpmāk, uzskaites un novērtēšanas metodes piemērotas konsekventi salīdzinājumā ar iepriekšējo finanšu gadu, novērtējumi veikti ar pienācīgu piesardzību.

a) pārskatā tika iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa;

b) vai tika ņemti vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un dienu, kad gada pārskatu paraksta;

c) tika aprēķinātas un ņemtas vērā visas vērtības samazināšanās un nolietojuma summas;

Bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda pēc uzkrāšanas principa, proti, ieņēmumus un izdevumus norāda, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas saņemšanas vai izdošanas laiku. Izmaksas saskaņo ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos. katra pārskata gada sākumā attiecīgajos bilances posteņos norādītās summas (sākuma atlikumi) atbilst tajos pašos bilances posteņos norādītajām summām iepriekšējā pārskata gada beigās (beigu atlikumi) (izņemot, gadījumus, kad veikti kļūdu labojumi). Aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas tika novērtētas atsevišķi. Jebkāds ieskaits starp bilances aktīva un pasīva posteņiem vai peļņas vai zaudējumu aprēķina ieņēmumu un izdevumu posteņiem ir aizliegts (izņemot ilgtermiņa ieguldījumu izslēgšana). Bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda, ņemot vērā saimniecisko darījumu saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu. Bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņus novērtē atbilstīgi iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai. Iegādes izmaksas ir preces vai pakalpojuma pirkšanas cena (atskaitot saņemtās atlaides), kurai pieskaitīti ar pirkumu saistītie papildu izdevumi. Ražošanas pašizmaksa ir izejvielu, pamatmateriālu un palīgmateriālu iegādes izmaksas un citi izdevumi, kas ir tieši saistīti ar attiecīgā objekta izgatavošanu. Ražošanas pašizmaksā drīkst iekļaut arī tādu izmaksu daļas, kas ir netieši saistītas ar objekta izgatavošanu, ja vien šīs izmaksas ir attiecināmas uz to pašu laika posmu.

Darījumi ārvalstu valūtās

Finanšu pārskati ir sagatavoti Eiropas Savienības vienotajā valūtā - euro (EUR).

Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti euro pēc Eiropas Centrālās Bankas oficiāli noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Visi monetārie aktīvu un pasīvu posteņi pārrēķināti eiro pēc Eiropas Centrālās Bankas noteiktā kursa pārskata gada pēdējā dienā.

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

Saistītās puses

Saistītā puse ir persona vai sabiedrība, kas ir saistīta ar pārskata Sabiedrību.

Persona vai šīs personas tuvs radnieks ir saistīts ar pārskata Sabiedrību, ja šai personai ir kontrole, kopīga kontrole vai būtiska ietekme uz pārskata Sabiedrību, vai ir pārskata Sabiedrības vai pārskata Sabiedrības mātes sabiedrības vadības locekle.

Sabiedrība ir saistīta ar pārskata Sabiedrību, ja tās ir tās pašas uzņēmumu grupas locekles. Kā arī sabiedrība ir saistīta ar pārskata Sabiedrību, ja pārskata Sabiedrības saistītai personai ir kontrole, kopīga kontrole vai nozīmīga ietekme uz sabiedrību, vai šī pārskata Sabiedrības saistītā persona ir šīs sabiedrības vai sabiedrības mātes sabiedrības vadības locekle.

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi atspoguļoti to iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu. Pamatlīdzekļu iegādes vērtību veido iegādes cena, ievadmuita 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.

Izmētajiem kafijas automātiem, 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 5 gadu 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.

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).

Debitoru parādi

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

Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem

Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem tiek veidoti vienu reizi gadā. Gada beigās Sabiedrība izvērtē visus debitoru parādus, bezcerīgos parādus noraksta no izveidotajiem uzkrājumiem, bet šaubīgiem debitoriem izveido uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem.

Nauda

Nauda ir skaidra nauda sabiedrības kasē un bezskaidra nauda maksājumu kontos.

Finanšu nomas saistības

Noma tiek klasificēta kā finanšu noma, ja pēc būtības tiek nodoti nomniekam visi īpašuma tiesībām raksturīgos riskus un atbildības un ja tā atbilst vismaz vienam no šādiem nosacījumiem:

- a) nomātā aktīva īpašumtiesības tiks nodotas nomniekam līdz ar normas termiņa beigām;
- b) nomas termiņš ietver būtiski lielāko daļu no aktīva lietderīgās lietošanas laika;
- c) iznomātie aktīvi ir tik specifiski, ka tos, būtiski nepārveidojot, ir tiesīgs lietot tikai nomnieks.

Aktīvi finanšu nomai sākotnēji tiek atzīti kā Sabiedrības aktīvi pēc to patiesās vērtības vai, pēc minimālo līzingu maksājumu pašreizējās vērtības, ja tā ir zemāka par patieso vērtību. Katru no šīm vērtībām nosaka nomas aktīva iegādes datumā. Nomas saistības tiek iekļautas bilancē kā finanšu nomas ilgtermiņa un īstermiņa saistības. Finanšu izdevumi tiek atspoguļoti peļņas un zaudējumu aprēķinā par attiecīgo nomas periodu tā, lai nodrošinātu pastāvīgu periodisku izmaksu likmi no saistību atlikuma katram pārskata periodam.

Operatīvā noma

Operatīvās nomas izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes nomas termiņa laikā.

Aizdevumi un aizņēmumi

Aizdevumi un aizņēmumi sākotnēji tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, ko nosaka, aizdevuma vai aizņēmuma summas patiesajai vērtībai pieskaitot ar aizdevuma izsniegšanu saistītās vai atņemot ar aizņēmuma saņemšanu saistītās izmaksas.

Pēc sākotnējās atzīšanas aizdevumi un aizņēmumi tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā, izmantojot faktiskās procentu likmes metodi. Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā aizdevuma izsniegšanas vai aizņēmuma saņemšanas izmaksas, kā arī jebkādas ar aizdevumu vai aizņēmumu saistītos diskontus vai prēmijas.

Amortizācijas rezultātā radusies peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu ieņēmumi un izmaksas.

Atpakaļpirkuma līzings

Sabiedrībā ir grāmatoti Atpakaļpirkuma līzings darījumi. Tie netiek iekļauti peļņas un zaudējumu aprēķinā. Atpakaļpirkuma līzings darījumi ir saistīti ar Sabiedrībai piederošu pamatlīdzekļu pārdošanu un to saņemšanu atpakaļ.

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 darbuuzņēmējiem 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.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti līdzko pircējam ir nodotas nozīmīgākās īpašumtiesības un riski uz precēm, un atlīdzību var pamatoti novērtēt. Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti atbilstoši pasūtījuma izpildes pakāpei. Procentu ieņēmumus atzīst atbilstoši attiecīgajam laika periodam.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Sākot ar 2018. taksācijas gadu, uzņēmumu ienākuma nodoklis tiks aprēķināts par sadalīto peļņu (dividendēm) un nosacīti sadalīto peļņu piemērojot likmi 20%. Uzņēmuma nodoklis tiks atzīts brīdī, kad Sabiedrības dalībnieki pieņems lēmumu par peļņas sadali vai tiks iegrāmatotas izmaksas, kas nesekmē sabiedrības turpmāku attīstību (nosacīti sadalītā peļņa).

Aplēšu pielietošana

Sagatavojot finanšu pārskatus, Sabiedrības vadībai ir jāveic aprēķini un jāizdara pieņēmumi, kas ietekmē finanšu pārskatos uzrādīto aktīvu un pasīvu novērtējumu uz finanšu pārskatu sastādīšanas dienu, kā arī konkrētajā pārskata periodā uzrādītos ieņēmumus un izdevumus. Vadība ir veikusi peļņas vai zaudējumu novērtējumu un uzskata, ka finanšu pārskati atspoguļo patieso finanšu stāvokli, pamatojoties uz visu pašreiz pieejamo informāciju.

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 (korigējošie 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	2023	2022
	EUR	EUR
Ieņēmumi no pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas, atskaitot atlaides	12 898 693	13 058 019
Kopā	12 898 693	13 058 019

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

	2023	2022
	EUR	EUR
Preču iegādes izmaksas	7 793 995	7 728 226
Preču izmaksas pēc inventarizācijas	15 342	33 888
Preču krājumu vērtības izmaiņas	(28 335)	(13 340)
Saņemtās atlaides	(65 447)	(104 732)
Kopā	7 715 555	7 644 042

(4) Pārdošanas izmaksas

	2023	2022
	EUR	EUR
Personāla izmaksas	1 982 083	2 262 854
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	753 911	651 414
Transporta izmaksas	528 271	477 717
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	450 304	517 276
Sakaru izmaksas, IT izmaksas	222 465	133 526
Telpu nomas izdevumi	179 510	172 608
Komunālie maksājumi un telpu uzturēšanas izmaksas	134 748	156 805
Reklāmas un mārketinga izmaksas	103 302	76 788
Personāla ilgtspējas pasākumi	102 112	76 427
Darbinieku ēdināšanas izdevumi	39 490	46 520
Iesaiņojamais materiāls	36 788	37 848
Mazvērtīgā inventāra norakstīšana	10 498	19 483
Komandējuma izmaksas	2 629	3 488
Atvaļinājuma rezerves	(12 661)	6 443
Pārējās pārdošanas izmaksas	32 387	33 805
Kopā	4 565 837	4 673 002

(5) Administrācijas izmaksas

	2023	2022
	EUR	EUR
Personāla izmaksas	409 866	234 284
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	96 687	55 245
Sakaru izmaksas	41 698	37 827
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	32 221	58 123
Naudas apgrozījuma izmaksas	3 874	5 203
Pārējās administrācijas izmaksas	42 865	50 091
Kopā	627 211	440 773

(6) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2023	2022
	EUR	EUR
Atbalsts no Nodarbinātības valsts aģentūras nodarbinātības programmā	7 372	18 410
Citi ieņēmumi*	36 588	31 881
Kopā	43 960	50 291

(7) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2023	2022
	EUR	EUR
Preču izmaksas pašpatēriņam	24 600	56 522
Bezcerīgo parādu norakstīšana	4 923	7 031
Samaksātās soda naudas un līgumsodi	4 815	1 041
Ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi	1 563	67 027
Dabas aizsardzības izdevumi	987	697
Zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	-	623
Citas izmaksas	2 546	6 401
Kopā	39 434	139 342

* **Informācija par peļņu vai zaudējumiem no ilgtermiņa ieguldījumu objektu atsavināšanas**

Ilgtermiņa ieguldījumu objekts	Bilances vērtība izslēgšanas brīdī	Atsavināšanas ieņēmumi	Atsavināšanas izdevumi	Bruto ieņēmumi vai peļņa	Peļņa vai zaudējumi no objekta atsavināšanas
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
objekts nr.1	1 443	5 950	-	4 507	4 507
objekts nr.2	1 230	6 300	-	5 070	5 070
objekts nr.3	4 390	6 446	-	2 056	2 056
Kopā	7 063	18 696	-	11 633	11 633

(8) Nemateriālie ieguldījumi

		Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	Citi nemateriālie ieguldījumi	Nemateriālā vērtība*	Nemateriālie ieguldījumi kopā
		EUR	EUR	EUR	EUR
Uzskaites vērtība	31.12.2022	80 796	169 025	263 770	513 591
Vērtības palielinājums (iegāde)		1 240	-	-	1 240
Uzskaites vērtība	31.12.2023	82 036	169 025	263 770	514 831
Uzkrātā amortizācija	31.12.2022	(65 451)	(11 030)	(42 392)	(118 873)
Aprēķinātā amortizācija		(4 277)	(16 413)	(52 754)	(73 444)
Uzkrātā amortizācija	31.12.2023	(69 728)	(27 443)	(95 146)	(192 317)
Atlikusī vērtība	31.12.2022	15 345	157 995	221 378	394 718
Atlikusī vērtība	31.12.2023	12 308	141 582	168 624	322 514

(9) Pamatlīdzekļu kustības pārskats

		Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	Pamatlīdzekļi kopā
		EUR	EUR	EUR	EUR
Uzskaites vērtība	31.12.2022	253 871	3 355 732	1 381	3 610 984
Vērtības palielinājums		35 578	669 359	64 073	769 010
Pārvietotie pamatlīdzekļi		-	65 454	(65 454)	-
Atsavināts vai likvidēts		-	(125 130)	-	(125 130)
Pārvietošana uz citu posteni (uz krājumiem)		-	(21 138)	-	(21 138)
Uzskaites vērtība	31.12.2023	289 449	3 944 277	-	4 233 726
Uzkrātais nolietojums	31.12.2022	(75 372)	(1 552 177)	-	(1 627 549)
Aprēķinātais nolietojums		(93 987)	(608 410)	-	(702 397)
Atsavināto, likvidēto vai pārvietoto pamatlīdzekļu		-	125 130	-	125 130
Uzkrātais nolietojums	31.12.2023	(169 359)	(2 035 457)	-	(2 204 816)
Atlikusī vērtība	31.12.2022	178 499	1 803 555	1 381	1 983 435
Atlikusī vērtība	31.12.2023	120 090	1 908 820	-	2 028 910

(10) Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Līdzdalības vērtības pārskata perioda sākumā	37 986	37 986
Līdzdalības vērtības pārskata perioda beigās	37 986	37 986

Sabiedrības nosaukums, juridiskā adrese	Piederošās daļas, %	Iegādes vērtība	Ieguldījuma bilances vērtība	Peļņa vai	Meitas
				zaudējumi	sabiedrības pašu kapitāla vērtība uz 31.12.2023
				Nerevidēti dati	Nerevidēti dati
AURON COFFEE ROASTERY SIA, Mellužu iela 13 - 11A, Rīga, LV-1067	100	-	37 986	43 792	111 518
	X	-	37 986	43 792	111 518

(11) Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām

	Atmaksas termiņš	Izmaiņas pārskata periodā	31.12.2023	31.12.2022
			EUR	EUR
Ilgtermiņa aizdevumi (nav saņemts nodrošinājums)		EUR	EUR	EUR
AURON COFFEE ROASTERY SIA	27.09.2025	-	49 000	49 000
AURON COFFEE ROASTERY SIA	01.07.2025	-	48 500	48 500
Ilgtermiņa parādi kopā	X	-	97 500	97 500

(12) Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	916 964	953 280
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	(15 849)	(14 064)
Kopā	901 115	939 216

(13) Citi debitori

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Samaksātā drošības nauda	34 176	35 786
Pārmaksas piegādātājiem	8 549	16 508
Īstermiņa aizdevumi sabiedrības dalībniekiem	168	-
Kopā	42 893	52 294

(14) Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)

2023. un 2022. gada 31. decembrī daļu kapitāls ir pilnībā apmaksāts. Tas sastāv no 1 380 000 kapitāla daļām, kuru nominālvērtība ir 1.00 EUR.

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
	1 380 000	1 380 000

(15) 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 radītāju (covenants) izpildi 2023. gadā - Net Debt/ Equity, DSCR

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Aizņēmumi ar atmaksas termiņu no 1 līdz 5 gadiem	1 020 795	990 000
Kopā	1 020 795	990 000

(16) Aizņēmumi no kredītiestādēm

	Atmaksas termiņš	31.12.2023	31.12.2022
		EUR	EUR
Īlgtērmiņa aizņēmumi (no 1 līdz 5 gadiem) (info par nodrošinājumu skatīt 22. piezīmē) Attīstības finanšu institūcija ALTUM, AS	25.03.2024	-	68 000
Kopā		-	68 000
Īstermiņa aizņēmumi Attīstības finanšu institūcija ALTUM, AS	31.12.2023	-	272 000
Īstermiņa aizņēmumi kopā		-	272 000

(17) Citi aizņēmumi

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Īlgtērmiņa aizņēmumi (no 1 - 5 gadiem) Swedbank Līzings SIA	335 930	429 864
Kopā	335 930	429 864
Īstermiņa aizņēmumi (līdz 1 gadam) Swedbank Līzings, SIA	364 629	302 325
Kopā	364 629	302 325

Sabiedrībai noslēgti 19 finanšu nomas līgumi par automašīnu nomu uz 5 gadiem un 14 finanšu nomas līgumi par kafijas automātu un ūdens iekārtu nomu uz 3 gadiem.

(18) Pārējie kreditori

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Īstermiņa pārējie kreditori		
Norēķini par darba samaksu	142 503	136 138
Debitoru veiktās pārmaksas	3 191	32 731
No debitora saņemtā drošības nauda	7 434	3 011
Norēķini par prasībām pret personālu	230	643
Kopā	153 358	172 523

(19) Uzkrātās saistības

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem	131 454	144 115
Uzkrātās saistības par saņemtajiem pakalpojumiem	15 508	10 772
Kopā	146 962	154 887

(20) Darījumi ar saistītajām pusēm

	Sniegtie pakalpojumi un pārdotās preces	Saņemtie pakalpojumi un iepirktās preces	Saisīto pušu parādi	Parādi saistītajām pusēm
Saistītā puse	2023	2023	31.12.2023	31.12.2023
	EUR	EUR	EUR	EUR
SIA "AURON COFFEE ROASTERY"	8 530	1 207 601	6 433	145 373
	8 530	1 207 601	6 433	145 373

(21) Vidējais darbinieku skaits

	2023	2022
Valdes locekļi	2	4
Pārējie darbinieki	149	143
Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā	151	147

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

Saistībā ar saņemto aizņēmumu (sk. piezīmi Nr. 16) komercķīlas priekšmeti ir Hestio AS pamatlīdzekļi un to piederumi, nemateriālie ieguldījumi, krājumi EUR 2 500 000.00 vērtībā.

(23) 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.

(24) Atgriezeniskā noma

2023. gadā Sabiedrībā ir grāmatoti Atgriezeniskās nomas darījumi par kopējo summu EUR 362 253, 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, 2022. gadā Sabiedrībai bija Atgriezeniskās nomas darījumi par kopējo summu EUR 484 006.

(25) 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 2023. gada 31. decembri.

(26) 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 kreditē 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.

(27) 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	2023	2022
	EUR	EUR
Atlīdzība par darbu	164 792	200 638
Valsts sociālas apdrošināšanas iemaksas	38 874	47 530
Kopā	203 666	248 168

(28) Personāla izmaksas

	2023	2022
	EUR	EUR
Atlīdzība par darbu	2 151 376	2 223 831
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	507 469	530 048
Kopā personāla izmaksas	2 658 845	2 753 878

(29) Priekšlikumi par sabiedrības peļņas izlietošanu vai zaudējumu segšanu

2023. gada zaudējumi tiks segti no iepriekšējo gadu uzkrātās peļņas.

Ivars Muzikants
(Valdes priekšsēdētājs)

Reinis Tutāns
(Valdes loceklis)

Gada pārskatu sagatavoja:

Kristīne Korpa
(Galvenā grāmatvede)

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

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

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

“HESTIO” AS dalībniekam

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

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši “HESTIO” AS (“Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 5. līdz 21. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2023. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par “HESTIO AS finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu (“Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums”).

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam (“Revīzijas pakalpojumu likums”) mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk-SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām un 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,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 4. lapā.

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

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju, ko mēs izvērtējam, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata informācijas vai ir šāda veida informācija, kuras mēs iegūvam revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Jā, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā iegūto informāciju, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības mūsu ziņojuma ziņotajam, kas ir jāziņo par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Signature not validated

Digitally signed by EVA AIZSILA
Date: 2024.04.12 20:40:02 EEST
Location: Rīga

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

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

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Sabiedrības likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidācija vai darbības izbeigšana.

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas rezultātā, ir augstāks nekā kļūdu izraisītu neatbilstību risks, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, nepatiesi uzrādītu informāciju vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata izklāsta struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde un cita starpā sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, ieskaitot būtiskus iekšējās kontroles trūkumus, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

SIA „Grant Thornton Baltic Audit”
Licence Nr. 183

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

Raivis Irbītis
Valdes loceklis

Ieva Aizsīla
Zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 233

Rīgā, 2024. gada 12. aprīlī