

Rīgā 31. jūlijā 2024.gadā

Hestio, AS

Reģ. Nr. 40003972121

Kleistu iela 18A-2, Rīga, LV-1067

Konsolidētais gada pārskats par 2023. gadu

kas sagatavots saskaņā ar
Latvijas likumdošanas prasībām
un neatkarīgu revidentu ziņojums

SATURS

	Lpp.
Informācija par koncernu	3
Koncerna vadības ziņojums	4
Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins	5
Konsolidētā bilance	6
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	8
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Konsolidētā finanšu pārskata pielikums	10
Neatkarīgu revidentu ziņojums	21

INFORMĀCIJA PAR KONCERNU

Koncerna nosaukums	Hestio, AS		
Koncerna juridiskais statuss	Akciju sabiedrība		
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: Kleistu iela 18A - 2, Rīga, LV-1067		
	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	Padomes priekšsēdētājs Padomes priekšsēdētāja vietnieks
		Guntis Rozenbahs Māra Zepa	Padomes loceklis Padomes loceklis
	No 10.02.2023 - 24.10.2023.	Andris Laizāns Ivars Muzikants	Padomes priekšsēdētājs Padomes priekšsēdētāja vietnieks
		Guntis Rozenbahs Māra Zepa Atis Zvidriņš	Padomes loceklis Padomes loceklis Padomes loceklis
	No 25.10.2023 - uz finanšu pārskata apstiprināšanas brīdi	Andris Laizāns Artūrs Dombrovskis	Padomes priekšsēdētājs Padomes priekšsēdētāja vietnieks
		Andris Upmiņš Māra Zepa Atis Zvidriņš	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
Koncernā darbības veids	Biroja preču mazumtirdzniecība, kafijas automātu noma, kafijas ražošana		
NACE klasifikatora kods	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

KONCERNA VADĪBAS ZIŅOJUMS

Darbības veids

Biroja preču mazumtirdzniecība, kafijas automātu noma, kafijas ražošana

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. Uzņēmuma vadības un finanšu resursu primārais fokuss bijis gan pārvaldības, gan iekšējo procesu reorganizācija un pārdošanas stratēģijas izmaiņas, lai nodrošinātu pelnītspējas 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 kredītlinijas.

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 pelnītspēju, 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)

Reinis Tutāns
(Valdes loceklis)

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

KONSOLIDĒTAIS PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒKINS

(klasificēts pēc izdevumu funkcijas)

	Piezīmes numurs	2023 EUR KOPĀ	2022 EUR KOPĀ
Neto apgrozījums:	2	12 898 708	13 037 735
<i>c) no citiem pamatdarbības veidiem.</i>		12 898 708	13 037 735
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	3	(7 435 059)	(7 586 950)
Bruto peļņa vai zaudējumi		5 463 649	5 450 785
Pārdošanas izmaksas	4	(4 723 180)	(4 792 818)
Administrācijas izmaksas	5	(628 867)	(443 816)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	6	55 089	92 658
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	7	(42 924)	(153 274)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:		22	-
<i>b) no citām personām.</i>		22	-
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:		(152 624)	(62 969)
<i>b) citām personām.</i>		(152 624)	(62 969)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(28 835)	90 566
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		(427)	(16 846)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(29 262)	73 720

Pielikums no 10. līdz 20. 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

KONSOLIDĒTĀ BILANCE

AKTĪVS

	Piezīmes numurs	31.12.2023 EUR KOPĀ	31.12.2022 EUR KOPĀ
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		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		133 281	204 241
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		233 233	224 943
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		1 915 733	1 818 591
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		-	1 381
Pamatlīdzekļi kopā	9	2 282 247	2 249 156
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		2 604 761	2 643 874
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		82 153	60 364
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		964 711	1 215 000
Avansa maksājumi par krājumiem		17 573	17 850
Krājumi kopā		1 064 437	1 293 214
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	10	918 614	944 236
Citi debitori	11	44 394	53 794
Nākamo periodu izmaksas		18 387	16 813
Uzkrātie ieņēmumi		15 268	2 589
Debitori kopā		996 663	1 017 432
Nauda		561 303	783 293
Apgrozāmie līdzekļi kopā		2 622 403	3 093 939
AKTĪVS KOPĀ		5 227 164	5 737 813

KONSOLIDĒTĀ BILANCE

PASĪVS

	Piezīmes numurs	31.12.2023 EUR KOPĀ	31.12.2022 EUR KOPĀ
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	12	1 380 000	1 380 000
f) pārējās rezerves		29 726	30 775
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		60 394	(13 326)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(29 262)	73 720
Pašu kapitāls kopā		1 440 858	1 471 169
Kreditori			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi pret obligācijām	13	1 020 795	990 000
Aizņēmumi no kredītiestādēm	14	89 460	183 730
Citi aizņēmumi	15	335 930	429 864
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		-	13 011
Ilgtermiņa kreditori kopā		1 446 185	1 616 605
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	14	168 876	318 391
Citi aizņēmumi	15	364 629	302 325
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		1 209 165	1 219 155
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		287 839	477 735
Pārējie kreditori	16	157 832	177 693
Uzkrātās saistības	17	151 780	154 740
Īstermiņa kreditori kopā		2 340 121	2 650 039
Kreditori kopā		3 786 306	4 266 644
PASĪVS KOPĀ		5 227 164	5 737 813

Pielikums no 10. līdz 20. 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

KONSOLIDĒTAIS NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

(netieša metode)

	Piezīmes numurs	2023 EUR	2022 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		(28 835)	90 566
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	9	719 566	580 827
Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	8	73 445	74 084
Peļņa vai zaudējumi no PL pārdošanas		(11 633)	(11 633)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas		132 181	50 822
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		884 724	784 666
Korekcijas:			
debitoru parādu atlikuma pieaugums vai samazinājums		131 017	(204 113)
krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums		242 851	(385 221)
piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums		(253 928)	480 132
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		1 004 664	675 464
Izdevumi procentu maksājumiem		(132 181)	(50 822)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(16 487)	(16 846)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		855 996	607 796
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(395 840)	(762 869)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		21 300	13 273
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(374 540)	(749 597)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Aizņēmumi pret obligācijām		30 795	990 000
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(490 456)	(605 638)
Izdevumi nomāto pamatlīdzekļu izpirkumam		(243 785)	(239 834)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(703 446)	144 528
Pārskata gada neto naudas plūsma		(221 990)	2 727
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		783 293	780 566
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās		561 303	783 293

Pielikums no 10. līdz 20. 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

KONSOLIDĒTAIS PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

		Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	Rezerves	Nesadalītā peļņa	Pašu kapitāls kopā
		EUR	EUR	EUR	EUR
Atlikums	31.12.2021	860 000	-	506 674	1 366 674
Akciju kapitāla pieaugums		520 000	-	(520 000)	-
Rezervju atlikuma palielinājums/samazinājums		-	30 775	-	30 775
Pārskata gada peļņa		-	-	73 720	73 720
Atlikums	31.12.2022	1 380 000	30 775	60 394	1 471 169
Rezervju atlikuma palielinājums/samazinājums		-	(1 049)	-	(1 049)
Pārskata gada zaudējumi		-	-	(29 262)	(29 262)
Atlikums	31.12.2023	1 380 000	29 726	31 132	1 440 858

Pielikums no 10. līdz 20. 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 PARAKSTĪTIS ELEKTRONISKI AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN
SATUR LAIKA ZĪMOGU

KONCERNA FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

(1) Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi

Konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

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

Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu funkcijas metodes.

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats sagatavots pēc netiešās metodes.

Konsolidācija - Informācija par Koncernu un Konsolidācijas principi

Koncerna konsolidētajos finanšu pārskatos ietilpst:

Uzņēmuma nosaukums	Reģistrācijas numurs	Reģistrācijas valsts	Darbības virziens	Kontrolēts kopš
HESTIO, AS	40003972121	Latvija	Holdingskompānija	-
AURON COFFEE ROASTERY SIA; Rīga Mellužu iela 13-11A, LV-1067*	40103391496	Latvija	Kafijas ražošana	15.11.2021

*Koncernam pieder 100% - SIA AURON COFFEE daļas.

Meitas sabiedrības ir sabiedrības, kuras kontrolē Mātes sabiedrība. Kontrolē tiek panākta, ja mātes uzņēmumam:

- Ir kontrole pār ieguldījumu saņēmēju;
- Ir pakļauta vai tai ir tiesības uz mainīgu peļņu no līdzdalības;
- Ir iespēja izmantot tās kontroli, lai ietekmētu peļņu.

Mātes sabiedrība atkārtoti izvērtē, vai tā kontrolē ieguldījumu saņēmēju, ja fakti un apstākļi liecina, ka ir izmaiņas vienā vai vairākos no trim iepriekš uzskaitītajiem kontroles elementiem.

Starpuzņēmumu darījumi, atlikumi un nerealizēta peļņa no darījumiem starp Koncerna uzņēmumiem tiek izslēgti. Arī nerealizētie zaudējumi tiek izslēgti, bet tiek uzskatīti par nodotā aktīva vērtības samazināšanās rādītāju. Vajadzības gadījumā ir mainīta meitas uzņēmumu grāmatvedības politika, lai nodrošinātu atbilstību Koncernā pieņemtajai politikai.

Koncerna mātes sabiedrības finanšu pārskats ir sagatavots atsevišķi.

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). Balances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda, ņemot vērā saimniecisko darījumu saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu. Balances 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

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Koncerna mātes sabiedrības akcionāri, Valdes locekļi, Padomes locekļi, viņu tuvu ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme

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.

Iznomātajiem 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. Noliegums 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.

Nemateriālā vērtība

Nemateriālā vērtība atspoguļo uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā radušos izmaksu pārsniegumu pār Koncerna iegādāto neto identificējamo aktīvu un iespējamo saistību patieso vērtību iegādes datumā. Nemateriālo vērtību sākotnēji novērtē saņemtās atlīdzības patiesajā vērtībā, ieskaitot atzīto nekontrolējošās līdzdalības apmēru iegādātajā sabiedrībā, atskaitot iegādāto identificējamo aktīvu un pārņemto saistību neto atzīto summu (parasti patieso vērtību) iegādes datumā. Nemateriālā vērtība tiek iekļauta nemateriālo ieguldījumu sastāvā.

Nemateriālo vērtību attiecina uz naudu ienesošajām vienībām un pēc sākotnējās atzīšanas uzrāda sākotnējo izmaksu vērtībā, atskaitot uzkrātos zaudējumus no vērtības samazinājuma. Nemateriālās vērtības iespējamās vērtības samazināšanās pārbaudes tiek veiktas katru gadu vai biežāk, ja notikumi vai apstākļu maiņa norāda, ka tās vērtība var būt samazinājusies. Sabiedrības nemateriālā vērtība tiek norakstīta 10 gadus.

Negatīvu nemateriālo vērtību, kas rodas iegādes rezultātā, atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā tās rašanās brīdī.

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 šaubīgajiem 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 atlīdzības 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 līzinga maksājumu pašreizējās vērtības, ja tā ir zemāka par patieso vērtību. Katru no šīm vērtībām nosaka nomas aktīva iegādes datumā. Nomā 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.

Atpakalpirkuma līzings

Sabiedrībā ir grāmatoti Atpakalpirkuma līzinga darījumi. Tie netiek iekļauti peļņas un zaudējumu aprēķinā. Atpakalpirkuma līzinga 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 darbuizpildītājiem 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 apliecinājošiem dokumentiem.

Ieņēmumu atzīšana

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

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Sākot ar 2018. taksācija 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 korigējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

(2) Neto apgrozījums:

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

Darbības veids	2023	2022
	EUR	EUR
Ieņēmumi no pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas, atskaitot atlaides	12 898 708	13 037 735
Kopā	12 898 708	13 037 735

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

	2023	2022
	EUR	EUR
Preču iegādes izmaksas	6 786 980	7 442 090
Izejvielu un materiālu iegādes izmaksas	585 276	181 784
Akcīzes nodoklis	139 617	45 762
Preču izmaksas pēc inventarizācijas	15 342	33 888
Preču krājumu vērtības izmaiņas	(26 709)	(11 842)
Saņemtās atlaides	(65 447)	(104 732)
Kopā	7 435 059	7 586 950

(4) Pārdošanas izmaksas

	2023	2022
	EUR	EUR
Personāla izmaksas	2 076 313	2 331 220
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	781 070	666 128
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	158 866	179 195
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	5 120
Atvaļinājuma rezerves	(12 005)	10 414
Pārējās pārdošanas izmaksas	43 567	42 548
Kopā	4 723 180	4 792 818

(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	4 449	5 456
Pārējās administrācijas izmaksas	43 946	52 881
Kopā	628 867	443 816

(6) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2023	2022
	EUR	EUR
Atbalsts no Nodarbinātības valsts aģentūras nodarbinātības programmā	7 372	18 410
Ieņēmumi no nomas maksas	11 633	1 640
Citi ieņēmumi*	36 084	72 608
Kopā	55 089	92 658

(7) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2023	2022
	EUR	EUR
Preču izmaksas pašpatēriņam	24 924	57 014
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	5 712	19 841
Kopā	42 924	153 274

*** 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	Nemateriāla 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	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	Pamatlīdzekļi kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Uzskaites vērtība 31.12.2022	288 778	230 603	3 372 830	1 381	3 893 592
Vērtības palielinājums	36 169	13 669	670 923	64 073	784 834
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	324 947	244 272	3 962 939	-	4 532 158
Uzkrātais nolietoj 31.12.2022	(84 537)	-	(1 559 899)	-	(1 644 436)
Aprēķinātais nolietojums	(107 129)	(11 039)	(612 437)	-	(730 605)
Atsavināto, likvidēto vai pārvietoto pamatlīdzekļu nolietojums	-	-	125 130	-	125 130
Uzkrātais nolietoj 31.12.2023	(191 666)	(11 039)	(2 047 206)	-	(2 249 911)
Atlikusī vērtība 31.12.2022	204 241	230 603	1 812 931	1 381	2 249 156
Atlikusī vērtība 31.12.2023	133 281	233 233	1 915 733	-	2 282 247

(10) Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	934 463	958 300
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	(15 849)	(14 064)
Kopā	918 614	944 236

(11) Citi debitori

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Samaksātā drošības nauda	35 676	37 286
Pārmaksas piegādātājiem	8 549	16 508
Īstermiņa aizdevumi sabiedrības dalībniekiem	168	-
Kopā	44 393	53 794

(12) 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

(13) 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/ EBITDA, DSCR rādītājus.

	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

(14) Aizņēmumi no kredītiestādēm

	Atmaksas termiņš	31.12.2023	31.12.2022
		EUR	EUR
Īgtermiņa aizņēmumi (no 1 līdz 5 gadiem) (info par nodrošinājumu skatīt 19. piezīmē) Attīstības finanšu institūcija ALTUM, AS	25.03.2024	89 460	183 730
Kopā		89 460	183 730
Īstermiņa aizņēmumi			
Swedbank, AS (kreditlīnija)	04.03.2024	142 606	20 121
Attīstības finanšu institūcija ALTUM, AS	31.12.2023	26 270	298 270
Īstermiņa aizņēmumi kopā		168 876	318 391

(15) Citi aizņēmumi

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Īgtermiņa aizņēmumi (no 1 - 5 gadiem)		
Swedbank Līzings SIA	335 930	429 864
Kopā	335 930	429 864
	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
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.

(16) Pārējie kreditori

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Īstermiņa pārējie kreditori		
Norēķini par darba samaksu	146 977	141 308
Debitoru veiktās pārmaksas	3 191	32 731
No debitora saņemtā drošības nauda	7 434	3 011
Norēķini par prasībām pret personālu	230	643
Kopā	157 832	177 693

(17) Uzkrātās saistības

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem	131 454	144 115
Uzkrātās saistības par saņemtajiem pakalpojumiem	20 326	10 625
Kopā	151 780	154 740

(18) Koncerna vidējais darbinieku skaits

	2023	2022
Valdes locekļi	2	4
Padomes locekļi	3	-
Pārējie darbinieki	146	143
Koncerna vidējais darbinieku skaits pārskata gadā kopā	151	147

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

Saistībā ar saņemto aizņēmumu (sk. piezīmi Nr. 14) komercķīlas priekšmeti ir Hestio AS pamatlīdzekļi un to piederumi, nemateriālie ieguldījumi, krājumi EUR 2 500 000.00 vērtībā.

30.06.2021. Auron Coffee Roastery, SIA reģistrējies komercķīlu EUR 162 000.00 vērtībā, ķīlas ņēmējs Attīstības finanšu institūcija Altum, AS.

(20) 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.

(21) Atgriezeniskā noma

2023. gadā Koncernā ir grāmatoti Atgriezeniskās nomas darījumi par kopējo summu EUR 362 253, kas nav iekļauti peļņas un zaudējumu aprēķinā. Atgriezeniskā noma ir saistīta ar Koncernam piederošu pamatlīdzekļu pārdošanu SIA "Swedbank Līzings" un to saņemšanu atpakaļ. Saņemšana atpakaļ ir uzrādīta bilancē kā Finanšu noma, 2022. gadā Koncernam bija Atgriezeniskās nomas darījumi par kopējo summu EUR 484 006.

(22) 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 Koncerna finansiālo stāvokli uz 2023. gada 31. decembri.

(23) Finanšu risku vadība

Koncerna 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. Koncerna finanšu kreditori ir Latvijas kredītiestādes, kas kreditē koncerna ilgtermiņa un īstermiņa finanšu darījumus. Līdz ar to koncerns 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 koncerns neizmantoja atvasinātos finanšu instrumentus.

(24) 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 sociālās apdrošināšanas iemaksas	38 874	47 530
Kopā	203 666	248 168

(25) 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	2 753 879

(26) Priekšlikumi par Koncerna 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

AS "HESTIO" akcionāriem

Grant Thornton Baltic Audit
SIA
Blaumaņa iela 22
LV-1011 Rīga
Latvija
T +371 6721 7569
E info@lv.gt.com
www.grantthornton.lv

Mūsu atzinums par konsolidēto finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši AS "HESTIO" un tās meitas sabiedrību ("Koncerns") pievienotajā 2023. gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 5. līdz 20. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2023. gada 31. decembra konsolidēto bilanci, konsolidēto 2023. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinu, konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu, konsolidēto naudas plūsmas pārskatu, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Mūsaprāt, iepriekš minētais konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS „HESTIO” un tās meitas sabiedrību konsolidēto finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī, kā arī par tās konsolidētajiem darbības finanšu rezultātiem 2023. gadā 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 konsolidētā finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Koncerna saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai konsolidētā 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 Koncerna vadība. Citu informāciju veido

- informācija par Koncernu, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 4. lapā.

Mūsu atzinums par konsolidēto 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 konsolidētā finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no konsolidētā 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 Koncernu 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 Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

Vadības un personu, kurām uzticēta Koncerna pārraudzība, atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu

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

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

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

Revidenta atbildība par konsolidētā finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka konsolidētais 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 konsolidēto 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 konsolidētajā finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Koncerna iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Koncerna spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz konsolidētajā 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 Koncerns savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju konsolidētā finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai konsolidētais finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus;

- iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncerna sabiedrību finanšu informāciju ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu. Mēs paliekam pilnībā atbildīgi par mūsu revidentu atzinumu.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Koncerna pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

SIA „Grant Thornton Baltic Audit”
Licence Nr. 183

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

Raivis Irbitis
Valdes loceklis

Ieva Aizsila
Zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 233

Rīgā, 2024. gada 31. jūlijā