



Hestio AS

Reģ. Nr. 40003972121










Kleistu iela 18A-2, Rīga, LV-1067

Konsolidētais gada pārskats par 2025. gadu

Sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS grāmatvedības
standartiem un neatkarīgu revidentu ziņojums

Rīga, 2026. gada 5. maijs

SATURS

	Informācija par koncernu	3
	Vadības ziņojums	4
	Ziņojums par vadības atbildību	6
	Konsolidētais visaptverošo ienākumu pārskats	7
	Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats	8
	Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	10
	Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	12
	Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums	14
	Neatkarīgu revidentu ziņojums	50

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Darbības veids

Biroja preču mazumtirdzniecība un kafijas automātu noma.

Koncerna īss darbības apraksts pārskata gadā un finansiālais stāvoklis

2025. gadā Koncerna aktīvi turpināja darbu pie E-komercijas virziena attīstības un iepriekš izstrādātās pārdošanas stratēģijas izmaiņu ieviešanas, ko plānots pabeigt 2026. gada sākumā.

Industrijā konstatētā klientu pirktspējas samazināšanās netika uzreiz adaptēta sākotnējos 2025. gada plānos. Reaģējot uz gada pirmo mēnešu nepietiekamajiem darbības rezultātiem, sākot ar 2025. gada otro ceturksni tika uzsākta agresīva administratīvo izdevumu samazināšana un attiecīgi caurskatīti izaugsmes un darbības paplašināšanās plāni.

Tika izvērtēti meitas uzņēmuma Printero līdzšinējās darbības rezultāti, kas parādīja būtisku pārdoto apjomu un attīstības tempa nepietiekamību salīdzinājumā ar plānoto. Lai novērstu turpmāku negatīvo ietekmi uz Koncerna kopējiem rezultātiem, maijā tika pieņemts lēmums atsavināt sev piederošās 85% kapitāldaļas meitasuzņēmumā Printero. Šim darījumam bija vienreizēja negatīva ietekme uz Koncerna gada rezultātiem un EBITDA rādītāju 33 180 EUR apmērā.

Veiktie izdevumu samazināšanas un efektīvizācijas pasākumi ir nesuši pozitīvu ietekmi.

Kopumā 2025. gadā, audzējot apgrozījumu par 3.8% pret iepriekšējo gadu, sasniegts EBITDA rādītājs 1 265 265 EUR, kas ir par 27% augstāks kā iepriekšējā gadā.

Uzlabojumus ir arī daļā būtiskajos finanšu rādītājos, kas apkopoti tabulā Nr.1

	Likviditāte– Kopējās likviditātes rādītājs	Pašu kapitāla īpatsvars	EBITDA marža
2025	1.23	21.5%	9.40%
2024	0.76	23.5%	7.68%

Tabula Nr.1

Kopējais likviditātes rādītājs ir uzlabojies un pārsniedz 1.2 robežu, virs kuras tas tiek uzskatīts par optimālu, norādot uz uzņēmuma spēju segt īstermiņa saistības.

Analizējot kapitāla struktūru, pašu kapitāla īpatsvars ir samazinājies, kas pārsvarā ir skaidrojams ar bilances kopsummas pieaugumu, ko rada būtiskais nomas saistību palielinājums pagarinot telpu nomas līgumu.

EBITDA maržas pieaugums norāda uz efektīvāku Koncerna darbu.

Finanšu risku vadība

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

Valūtas risks

Koncernam nepastāv valūtas risks, jo pārsvarā visi iepirkumi tiek veikti eiro.

Procentu likmju risks

Koncerns ir pakļauts procentu likmju riskam galvenokārt saistībā ar tās īstermiņa aizņēmumiem. Koncerna politika paredz nodrošināt, lai lielākās tās aizņēmumu daļas procentu likme būtu nemainīga.

Likviditātes risks

Koncerns kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas un naudas ekvivalentu daudzumu

Kredītrisks

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



Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

Turpinot pārdošanas stratēģijas izmaiņu ieviešanu, Koncerns plāno primāri fokusēties uz tālāku rentabilitātes uzlabošanu, sekundāri strādājot pie darbības apjoma palielināšanas. Tās rezultātā Hestio paredz koncerna izaugsmi nākotnes periodos.

AS HESTIO valde:

Valdes priekšsēdētājs	Ivars Muzikants
Valdes loceklis	Toms Bergs
Valdes loceklis	Inga Zobena
Valdes loceklis	Kaspars Grenevics

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

ZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

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

Vadība apstiprina, ka finanšu pārskata sagatavošanā no 8. līdz 49. 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, Koncerna aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu Koncernā izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu. Vadība ir atbildīga par Latvijas Republikas normatīvo aktu prasību izpildi.

AS HESTIO valde:

Valdes priekšsēdētājs	Ivars Muzikants
Valdes loceklis	Toms Bergs
Valdes loceklis	Inga Zobena
Valdes loceklis	Kaspars Grenevics

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

KONSOLIDĒTAIS VISAPTVEROŠO IENĀKUMU PĀRSKATS

(klasificēts pēc izdevumu funkcijas)

	Piezīmes numurs	2025 EUR	2024 EUR
Neto apgrozījums	2	13 462 030	12 967 827
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	3	(9 806 501)	(9 259 519)
Bruto peļņa vai zaudējumi		3 655 529	3 708 308
Pārdošanas izmaksas	4	(2 863 449)	(3 023 211)
Administrācijas izmaksas	5	(496 823)	(663 979)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	6	75 384	63 684
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	7	(84 818)	(71 928)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi		1 308	4 177
Ilgttermiņa un īstermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas:	15	(33 180)	-
a) pārējās vērtības samazinājuma korekcijas		(33 180)	-
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas		(203 792)	(189 184)
Peļņa vai (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		50 159	(172 133)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		-	-
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		50 159	(172 133)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		50 159	(172 133)
Pārvērtēšanas rezerves izmaiņas		(1 048)	(1 050)
Pārskata gada visaptverošie ienākumi vai zaudējumi		49 189	(173 183)

Pielikums 14. līdz 49. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

KONSOLIDĒTAIS FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

AKTĪVS

	Piezīmes numurs	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		50 206	52 976
Citi nemateriālie ieguldījumi		140 959	227 093
Nemateriālie ieguldījumi kopā	8	191 165	280 069
Pamatlīdzekļi			
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		75 311	97 433
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		216 553	228 351
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		1 611 183	1 904 825
Pamatlīdzekļi kopā	9	1 903 047	2 230 609
Tiesības lietot aktīvus	10	849 409	36 071
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		2 943 621	2 546 749
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		248 707	231 584
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	11	1 105 179	968 842
Avansa maksājumi par krājumiem		22 420	12 628
Krājumi kopā		1 376 306	1 213 054
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	12	1 023 898	1 024 751
Radniecīgo sabiedrību parādi	13	-	183
Citi debitori	14	18 724	36 333
Īstermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	15	-	18 000
Nākamo periodu izmaksas		32 312	32 978
Uzkrātie ieņēmumi		8 356	14 287
Debitori kopā		1 083 290	1 126 532
Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	15	-	2 380
Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi kopā		-	2 380
Nauda un naudas ekvivalenti	16	569 359	365 840
Apgrozāmie līdzekļi kopā		3 028 955	2 707 806
AKTĪVS KOPĀ		5 972 576	5 254 555

KONSOLIDĒTAIS FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

PASĪVS

	Piezīmes numurs	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	17	1 380 000	1 380 000
Pārvērtēšanas rezerve	9	27 628	28 676
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(174 433)	(2 300)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		50 159	(172 133)
Pašu kapitāls kopā		1 283 354	1 234 243
Kreditori			
Ilgtermiņa kreditori			
Obligācijas	18	1 164 078	-
Aizņēmumi no kredītiestādēm	19	36 919	63 189
Nomas saistības	10	650 706	82 267
Citi aizņēmumi	20	374 508	310 232
Ilgtermiņa kreditori kopā		2 226 211	455 688
Īstermiņa kreditori			
Obligācijas	18	-	1 101 431
Aizņēmumi no kredītiestādēm	19	220 575	170 270
Nomas saistības	10	266 782	68 609
Citi aizņēmumi	20	252 044	317 050
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		1 062 684	1 245 417
Parādi saistītajām pusēm	21	19 299	23 646
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		294 966	279 836
Pārējie kreditori	22	181 275	159 289
Uzkrātās saistības	23	165 386	199 076
Īstermiņa kreditori kopā		2 463 011	3 564 624
Kreditori kopā		4 689 222	4 020 312
PASĪVS KOPĀ		5 972 576	5 254 555

Pielikums no 14. līdz 49. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

KONSOLIDĒTAIS NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

(netieša metode)

	Piezīmes numurs	2025 EUR	2024 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		50 159	(172 133)
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu un Tiesību lietot aktīvus nolietojums	9, 10	918 079	907 191
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija	8	88 904	85 202
Zaudējumi no meitas uzņēmuma pārdošanas	15	33 180	-
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi		(1 308)	(4 177)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas		200 741	189 184
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		1 289 755	994 994
Korekcijas:			
Debitoru parādu atlikuma pieaugums vai samazinājums		25 198	(134 325)
Krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums		(159 432)	(143 457)
Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums		(183 574)	100 649
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		971 947	817 861
Izdevumi procentu maksājumiem		(138 094)	(130 730)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		833 853	687 131

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS (turpinājums)

(netieša metode)

	Piezīmes numurs	2025 EUR	2024 EUR
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību akciju vai daļu iegāde	15	(35 800)	(2 380)
Ieņēmumi no radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību akciju vai daļu atsavināšanas		5 000	-
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	8, 9, 10	(437 467)	(727 598)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	6	43 385	48 826
Izsniegtie aizdevumi	15	(13 000)	(18 000)
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas	15	31 000	-
Saņemtie procenti		1 352	4 132
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(405 530)	(695 020)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Saņemti aizņēmumi	19,20	441 203	660 900
Izdevumi nomas maksājumiem	10	(248 109)	(216 107)
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	19,20	(417 899)	(632 367)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(224 805)	(187 574)
Pārskata gada neto naudas plūsma		203 519	(195 463)
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		365 840	561 303
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	16	569 359	365 840

Pielikums no 14. līdz 49. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

KONSOLIDĒTAIS PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Akciju kapitāls (pamatkapitāls)	Pārvērtēšanas rezerve	Nesegtie zaudējumi	Pašu kapitāls kopā
Atlikums 31.12.2023	1 380 000	29 726	(2 300)	1 407 426
Pārskata gada visaptverošie zaudējumi	-	(1 050)	(172 133)	(173 183)
Atlikums 31.12.2024	1 380 000	28 676	(174 433)	1 234 243
Pārskata gada visaptverošie zaudējumi	-	(1 048)	50 159	49 189
Atlikums 31.12.2025	1 380 000	27 628	(124 274)	1 283 354

Pielikums no 14. līdz 49. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

KONSOLIDĒTO PĀRSKATU PIELIKUMS

(1) Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi

Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes

Koncerna konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar SFPS grāmatvedības standartiem, ko pieņēmusi Eiropas Savienība (ES), un Starptautiskās finanšu pārskatu jautājumu komitejas izdotajām interpretācijām, ko pieņēmusi ES. Šajos konsolidētajos finanšu pārskatos uzrādītās summas ir atvasinātas no Koncerna grāmatvedības reģistriem, atbilstoši pārklasificētas atzīšanai, novērtēšanai un uzrādīšanai saskaņā ar SFPS grāmatvedības standartiem, 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 2025. gada 1. janvāra līdz 2025. gada 31. decembrim. Šie finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz tālāk tekstā minētajiem grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principiem.

Konsolidācija - Informācija par Koncernu un konsolidācijas principi

Koncerna konsolidētajos finanšu pārskatos ietilpst:

Hestio AS, Reģ.Nr. 40003972121, Latvija, Holdingkompānija

AURON COFFEE ROASTERY SIA, Reģ.Nr. 40103391496, Latvija, Kafijas ražošana, Konsolidēts kopš 15.11.2021.

*Koncernam pieder 100% AURON COFFEE ROASTERY SIA daļas.

Meitas sabiedrības ir sabiedrības, kuras kontrolē mātes sabiedrība. Kontrole tiek panākta, ja mātes sabiedrībai:

- 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 nerealizētā peļņa no darījumiem starp Koncerna sabiedrībām tiek izslēgti. Arī nerealizētie zaudējumi tiek izslēgti, bet tiek uzskatīti par nodotā aktīva vērtības samazināšanās rādītāju. Vajadzības gadījumā ir mainīta meitas sabiedrību grāmatvedības politika, lai nodrošinātu atbilstību Koncernā pieņemtajai grāmatvedības politikai.

Koncerna mātes sabiedrības atsevišķie finanšu pārskati ir sagatavoti atsevišķi.

Aplēšu un spriedumu izmantošana

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

Tālāk tekstā ir uzskaitīti būtiskākie pieņēmumi un nozīmīgākās aplēses attiecībā uz nākotni, kā arī galvenie aplēšu nenoteiktības cēloņi bilances datumā, kas izraisa nozīmīgu risku, ka nākamajā pārskata periodā varētu rasties būtiskas korekcijas neto bilances aktīvu vai saistību uzskaites vērtībās.

Sagaidāmie kredītzaudējumi

Koncerna vadība izvērtē debitoru uzskaites vērtību un novērtē to atgūstamību. Pircēju un pasūtītāju parādiem Koncerns 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. Izdarot šos pieņēmumus un izvēloties datus vērtības samazināšanās aprēķinam Koncerns ņem vērā savu pieredzi un esošos tirgus apstākļus.

Kredītzaudējumus atzīst visaptverošo ienākumu pārskatā. 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, aizdevumu un garantiju paredzamie kredītzaudējumi tiek novērtēti, vadībai individuāli nosakot un piemērojot katra debitora saistību neizpildes varbūtību un sagaidāmos zaudējumus saistību neizpildes gadījumā.

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

Koncerna vadība ir novērtējusi debitoru parādus un uzskata, ka būtiski papildu uzkrājumi 2025. gada 31. decembrī un 2024. gada 31. decembrī nav nepieciešami.

legādātā klientu līgumattiecību aktīva amortizācija

Amortizācija ir aprēķināta aktīva lietderīgās izmantošanas laikā pēc lineārās metodes. Līgumattiecību ar klientu lietderīgās lietošanas laiks tiek novērtēts, pamatojoties uz tādiem faktoriem kā paredzamais klientu attiecību ilgums un vēsturiskie klientu noturēšanas rādītāji. Koncerns katru gadu pārskata novērtējumu un nepieciešamības gadījumā to koriģē. Ņemot vērā Koncerna vēsturisko pieredzi, lietderīgās lietošanas laiks ir noteikts 5 gadi.

Kopējā summa, kas jāatmaksā, lai segtu obligācijas

Lai novērtētu emitētās obligācijas amortizētajā vērtībā, efektīvā procentu likme tiek noteikta, pamatojoties uz aplēstajiem nākotnes naudas maksājumiem finanšu instrumenta paredzamajā darbības laikā. Emitēto obligāciju noteikumi ietver noteiktu minimālo kopējo atdevi aizdevējam, kā arī papildu mainīgo atdeves maksu, kas jāmaksā aizdevējam obligāciju dzēšanas vai pirmstermiņa atmaksas gadījumā, pamatojoties uz Koncerna aplēsto akciju vērtību, kas ir balstīta uz reizinātu EBITDA, no kuras atskaitīts neto parāds. Pamatojoties uz Koncerna labāko nākotnes finanšu darbības rezultātu aplēsi, efektīvā procentu likme finanšu instrumenta sākotnējās atzīšanas brīdī ir noteikta 10,2% apmērā. Kopš sākotnējās atzīšanas aplēstie nākotnes naudas maksājumi nav būtiski mainījušies.

Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Katra pārskata gada beigās Koncerns pārbauda, vai nav novērojamas aktīvu un pamatlīdzekļu 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 visaptverošo ienākumu pārskatā. Katrā bilances datumā Koncerns 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 tādā 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 visaptverošo ienākumu pārskatā.

Finanšu aktīvi un finanšu saistības

Finanšu aktīvi

Atzīšana, klasifikācija un turpmākā novērtēšana

Finanšu aktīvs tiek atzīts finanšu stāvokļa pārskatā, kad Koncerns kļūst par līgumslēdzēju pusi līgumam, kas ir finanšu instruments. Pie sākotnējās atzīšanas, Koncerns 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.

Koncerns 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.

Šos 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 visaptverošo ienākumu pārskatā.

Peļņa vai zaudējumi no atzīšanas pārtraukšanas tiek atspoguļoti visaptverošo ienākumu pārskatā.

Finanšu aktīva atzīšana tiek pārtraukta, ja:

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

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

- Pircēju un pasūtītāju parādi un Citi debitori

Koncerns piemēro vienkāršoto pieeju saskaņā ar 9. SFPS. Koncerns 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. Koncerns 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 saistības

Atzīšana, klasifikācija un turpmākā novērtēšana.

Finanšu saistības tiek atzītas finanšu stāvokļa pārskatā, kad Koncerns kļūst par līgumslēdzēju pusi līgumam, kas ir finanšu instruments. Visas Koncerna 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 visaptverošo ienākumu pārskatā. Peļņa vai zaudējumi no atzīšanas pārtraukšanas tiek atspoguļoti visaptverošo 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 uzņemtās saistības) tiek atspoguļota visaptverošo 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, Koncerns izvērtē kvalitatīvos faktoros, 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, Koncerns pārrēķina 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 S Koncernam 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.

Nauda un naudas ekvivalenti

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

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Koncernam 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 Koncerna, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt.

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.

Noma

Koncerns kā nomnieks

Noslēdzot līgumu, Koncerns izvērtē, vai līgums ir noma vai ietver nomu. Koncerns 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. Koncerns 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 sistemātiska metode labāk neatspoguļo laika modeli, kurā tiek izmantoti iznomātā aktīva ekonomiskie labumi.

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

Nomas maksājumus diskontē, izmantojot nomā ietverto 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 fikstos 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 izmantos 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 modificētā 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 saņemtās nomas atlaides un visas sākotnējās tiešās izmaksas. Pēc tam tos uzskaita iegādes vērtībā, no kuras atskaitīta uzkrātā amortizācija un zaudējumi no vērtības samazināšanās.

Tiesības lietot aktīvu tiek amortizētas nomas līguma darbības periodā vai aktīva lietderīgās izmantošanas laikā, ja pēc nomas perioda beigām paredzēts iegūt īpašumtiesības uz aktīvu.

Koncerns kā iznomātājs

Nomu, kurai Koncerns ir iznomātājs, klasificē kā finanšu vai operatīvo nomu. Ja nomas noteikumi visus riskus un ieguvumus, kas saistīti ar īpašumtiesībām, nodod nomniekam, līgumu klasificē kā finanšu nomu. Pārējo nomu klasificē kā operatīvo nomu. Koncerns, kā iznomātājs, nav klasificējusi nevienu nomu kā finanšu nomu, jo nomas noteikumi visus riskus un ieguvumus, kas saistīti ar īpašumtiesībām, nenodod nomniekam.

Ja Koncerns ir iznomātājs kā starpnieks, tā galveno nomu un apakšnomu uzskaita kā divus atsevišķus līgumus. Apakšnoma tiek klasificēta kā finanšu vai operatīvā noma, atsaucoties uz lietošanas tiesību aktīvu, kas rodas no galvenās nomas.

Nomas ienākumi no operatīvās nomas tiek atzīti, izmantojot lineāro metodi attiecīgā nomas termiņa laikā. Sākotnējās tiešās izmaksas, kas rodas, pārrunājot un organizējot operatīvo nomu, tiek pievienotas nomātā aktīva uzskaites vērtībai un tiek atzītas pēc lineārās metodes nomas termiņa laikā. Sabiedrība kā iznomātājs parasti noslēdz operatīvās nomas līgumus uz periodu, kas ilgāks par 12 mēnešiem, kas var tikt pārtraukti par to paziņojot vienu mēnesi iepriekš.

Ieņēmumu atzīšana

Koncerns 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;
- Koncerns var identificēt katras puses tiesības attiecībā uz nododamām precēm vai pakalpojumiem;
- Koncerns 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. Koncerna izpildes pienākumi ir noteikti tās līgumos ar preču un pakalpojumu saņēmējiem.

Darījuma cenas noteikšana un attiecināšana uz izpildes pienākumu – parasti līgumā ar klientu katrai saistību izpildei ir noteikta darījuma cena. Ja piemērojams, tad Koncerns tirgus cenas noteikšanai izmanto koriģēto tirgus novērtēšanas metodi. Atlaides tiek piemērotas proporcionāli katrai saistību izpildei, pamatojoties uz relatīvajām preču vai pakalpojumu pārdošanas cenām. Jebkura vispārējā atlaide, salīdzinot ar atsevišķo pārdošanas cenu kopumu, tiek sadalīta starp saistību izpildēm, pamatojoties uz relatīvo atsevišķo pārdošanas cenu. Noteiktos apstākļos var būt lietderīgi piešķirt šādu atlaidi dažām, bet ne visām izpildes saistībām.

leņēmumi no līgumiem ar klientiem, kas atzīti laika gaitā

leņēmumi no līgumiem ar klientiem, kas atzīti laika gaitā ietver dažādu pakalpojumu (piem., uzkopšana, iekārtu ārpuskārtas apkope) sniegšanu. Rēķini parasti tiek izrakstīti reizi mēnesī.

leņēmumi no līgumiem ar klientiem, kas atzīti konkrētā brīdī

leņēmumus no preču pārdošanas atzīst konkrētā brīdī, atskaitot atlaides, atgriešanu, pievienotas vērtības nodokli, muitas nodokļus un nodevas. leņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti brīdī, kad kontrole un preču īpašumtiesības tiek nodotas klientam saskaņā ar līguma nosacījumiem. Parasti izpildes pienākums ietver preču piegādi uz klienta adresi, un tā netiek atsevišķi uzskaitīta. Rēķini parasti tiek izrakstīti par katru veikto piegādi vai par laika periodā, kas nav garāks par vienu mēnesi, veiktām piegādēm.

Atsevišķos līgumos ar klientiem par noteiktu preču piegādi ir paredzētas atlaides atkarībā no iegādātā preču apjoma. Šādiem līgumiem maksu par preču piegādi uzskata par mainīgo atlīdzību, jo tās apjoms tiek noteikts, pamatojoties uz mēneša laikā faktiski veiktajām piegādēm. leņēmumus no mainīgās atlīdzības Koncerns atzīst vienīgi tad, kad ir ļoti iespējams, ka ar mainīgo atlīdzību saistītā nenoteiktība tiks atrisināta, un atzīto kumulatīvo ieņēmumu summa netiks būtiski samazināta. Maksu par precēm aprēķina, atzīst un izraksta rēķinus reizi mēnesī, kad tiek fiksētas faktiskās piegādes un tiek atrisināta ar mainīgo atlīdzību saistītā nenoteiktība. Koncernam nav jāizdara būtisks spriedums, lai noteiktu darījuma cenu vai to, ka ir izpildīti šie izpildes pienākumi.

Finansēšanas komponente

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

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 "Ienākuma nodokļi" prasībām ienākuma nodokļi ietver tikai tādos nodokļus, 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 "Ienākuma 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.

Atliktais ienākuma nodoklis un peļņas sadale

Sabiedrībām Latvijā ir piemērota specifiska atliktā nodokļa uzskaitē nodokļu režīmu dēļ. Saskaņā ar tiesību aktu prasībām uzņēmumu ienākuma nodoklis ir piemērojams sadalītajai peļņai. Peļņas reinvestēšanas gadījumā uzņēmumu ienākuma nodokli nepiemēro.

Saskaņā ar Starptautisko grāmatvedības standartu Nr. 12 "Ienākuma nodokļi" prasībām, gadījumos, kad ienākuma nodoklis ir maksājams pēc augstākas vai zemākas likmes atkarībā no tā, vai peļņa tiek sadalīta, pārskata gada un atliktā nodokļa aktīvi un saistības jānovērtē pēc nodokļa likmes, kas tiek piemērota nesadalītajai peļņai. Latvijā nesadalītajai peļņai tiks piemērota 0% nodokļa likme.

Darījumi ar saistītām pusēm

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

- a) Persona vai tuvs šīs personas ģimenes loceklis ir saistīts ar Koncernu, ja:
 - i.) šai personai ir kontrole vai kopīga kontrole pār Koncernu;
 - ii. ii) šai personai ir būtiska ietekme pār Koncerni; vai
 - iii. iii) šī persona ir Koncerna vai tā mātes sabiedrības augstākās vadības pārstāvis.
- b) Uzņēmums saistīts ar Koncernu, ja tas atbilst šādiem nosacījumiem:

- i. i) Uzņēmums un Koncerns pieder vienai uzņēmumu grupai (kas nozīmē, ka mātes sabiedrība, meitas sabiedrība un māsu sabiedrības ir saistītās puses vienai otrai);
- ii. ii) viens uzņēmums ir otra uzņēmuma asociēts uzņēmums vai kopuzņēmums (vai asociēts uzņēmums vai kopuzņēmums tās grupas uzņēmumam, kurai pieder otrs uzņēmums);
- iii. iii) abi uzņēmumi ir kopuzņēmumi vienai un tai pašai trešajai pusei;
- iv. iv) viens uzņēmums ir trešās puses kopuzņēmums, bet otrs uzņēmums ir tās pašas trešās puses asociētais uzņēmums;
- v. v) uzņēmums ir pēcnodarbinātības pabalstu plāns Koncerna darbiniekiem vai uzņēmuma, kurš saistīts ar Koncernu, darbiniekiem; Ja Koncerns pati ir šāda veida plāns, saistītās puses ir arī to sponsorējošie darba devēji.
- vi. vi) uzņēmumu kontrolē vai kopīgi kontrolē persona, kas identificēta (a) punktā;
- vii. vii) personai, kas identificēta (a)(i) punktā, ir būtiska ietekme pār uzņēmumu vai ir uzņēmuma (vai tā mātes sabiedrības) augstākās vadības pārstāvis;
- viii. viii) Koncerns vai jebkurš grupas, kuram tas pieder, loceklis sniedz augstākās vadības personāla pakalpojumus pārskatu sniedzējam vai tā mātes sabiedrībai.

Jauni SFPS grāmatvedības standarti

Jauniem standartiem, papildinājumiem standartos un interpretācijām, kas ir spēkā pārskata periodiem, kas sākās 2025. 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 2025. 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 2025. gada 1. janvāra, nav paredzama būtiska ietekme uz Sabiedrības atsevišķajiem finanšu pārskatiem:

- Aizvietojamības neesamība (21. SGS "Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme" grozījumi).
- Izmaiņas finanšu instrumentu klasifikācijā, novērtēšanā un definēt informācijas atklāšana (7. SFPS "Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana", 9. SFPS "Finanšu instrumenti").
- Finanšu informācijas atklāšana (7. SFPS "Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana").
- Informācijas atklāšanas prasības, kuras uzņēmums drīkst piemērot citu SFPS grāmatvedības standartu prasību vietā (19. SFPS "Meitas sabiedrības bez publiskas atbildības").

Savukārt, sekojoša standarta ietekme vēl tiek vērtēta:

- 18.SFPS Uzrādīšana un informācijas atklāšana finanšu pārskatos

Šobrīd ES pieņemtie SFPS grāmatvedības standarti būtiski neatšķiras no Starptautiskās grāmatvedības standartu padomes (SGSP) pieņemtajiem standartiem, izņemot atsevišķus augstāk norādītos standartus, esošo standartu grozījumus un interpretācijas, ko 2025. 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.

Pārskata periods

Pārskata periods ir 12 mēneši no	01.01.2025 līdz 31.12.2025
Iepriekšējais periods ir 12 mēneši no	01.01.2024 līdz 31.12.2024

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi atspoguļoti to iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu. Pamatlīdzekļu iegādes vērtību veido iegādes cena, ieviedmuita 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	3 gadi
Datoru aprīkojums	3 gadi
Transporta līdzekļi	5 gadi
Citi pamatlīdzekļi	3-5 gadi

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.

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	5 gadi
Citi nemateriālie ieguldījumi	3-5 gadi

Guvumi vai zaudējumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu 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.

Uzņēmējdarbības apvienošana

Uzņēmējdarbība ir integrēts darbību un aktīvu kopums, ko var veikt un pārvaldīt, lai nodrošinātu preces vai pakalpojumus klientiem, gūtu ieguldījumu ienākumus (piemēram, dividendes vai procentus) vai gūtu citus ienākumus no parastās darbības. Uzņēmējdarbības apvienošana ir definēta kā darījums vai cits notikums, kurā pircējs (investors) iegūst kontroli pār vienu vai vairākām uzņēmējdarbības vienībām. Lai identificētu uzņēmējdarbības apvienošanas darījumu, ir jānosaka, vai iegādātais objekts veido "uzņēmējdarbību", kā definēts 3. SFPS, un vai ir iegūta kontrole. Uzņēmējdarbības apvienošanas

gadījumā iegādātie identificējamie aktīvi un saistības sākotnēji tiek novērtētas patiesajā vērtībā.

Iegādātais klientu līgumattiecību aktīvs

Klientu līgumattiecību aktīvs ir nemateriāls aktīvs, kas rodas no oficiālas, līgumiskas vienošanās ar klientiem un tiek atzīts atsevišķi no nemateriālās vērtības, ja tas atbilst identificējamības kritērijiem, piemēram, līgumiski juridiskajam kritērijam. Šīs attiecības tiek novērtētas, jo paredzams, ka tās radīs Sabiedrībai nākotnes ekonomisko labumu.

Klientu līgumattiecību aktīvu pēc sākotnējās atzīšanas uzrāda sākotnējā vērtībā, atskaitot amortizāciju un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazinājuma. Amortizācija ir aprēķināta aktīva lietderīgās izmantošanas laikā pēc lineārās metodes, kas noteikts 5 gadi, pamatojoties uz periodu, kurā sagaidāma ekonomisko labuma gūšana no šī aktīva.

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).

Pārdošanas darījumi ar saņemšanu atpakaļ nomā

Koncerns ir veicis pārdošanas ar saņemšanu atpakaļ nomā darījumus, kas saistīti ar Koncernam piederošu pamatlīdzekļu, galvenokārt, jaunu kafijas aparātu, pārdošanu un to saņemšanu atpakaļ finanšu nomā no līzinga devēja sabiedrības. Šo darījumu neto rezultāts ir 0. Tā kā atbilstoši 15.SFPS Sabiedrība nav nodevusi kontroli pār šiem aktīviem, to pārdošana netiek atzīta, un Sabiedrība turpina uzskaitīt pamatlīdzekļus, un par tiem saņemto maksu uzskaita kā citus aizņēmumus. Attiecīgi, šie darījumi netiek iekļauti visaptverošo ienākumu pārskatā.

Uzkrātās saistības

Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem

Uzkrāto saistību 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 darbuņēmējiem 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.

Notikumi pēc bilances datuma

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par Koncerna 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	2025 EUR	2024 EUR
Ieņēmumi no pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas, atskaitot atlaides	13 462 030	12 967 827
Kopā	13 462 030	12 967 827

Ieņēmumu veids	2025 EUR	2024 EUR
Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem, kas atzīti konkrētā brīdī	11 110 738	11 071 906
Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem, kas atzīti laika gaitā	833 207	523 437
Nomas ieņēmumi	1 518 058	1 372 484
Kopā	13 462 030	12 967 827

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

	2025 EUR	2024 EUR
Preču iegādes izmaksas	6 682 693	6 660 770
Personāla izmaksas	1 536 253	1 289 415
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	617 547	603 990
Izejvielu un materiālu iegādes izmaksas	759 487	529 798
Saņemtās atlaides	(117 985)	(118 536)
Komunālie maksājumi un telpu uzturēšanas izmaksas	78 001	62 704
Transporta izmaksas	134 635	108 439
Akcīzes nodoklis	115 870	122 939
Kopā	9 806 501	9 259 519

(4) Pārdošanas izmaksas

	2025 EUR	2024 EUR
Personāla izmaksas	1 186 061	1 584 467
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	393 689	375 457
Transporta izmaksas	406 872	413 712
Sakaru izmaksas, IT izmaksas	279 832	270 475
Biroja izdevumi	2 219	26 702
Komunālie maksājumi un telpu uzturēšanas izmaksas	72 691	71 997
Reklāmas un mārketinga izmaksas	106 401	83 638
Personāla ilgtspējas pasākumi	47 359	81 426
Darbinieku ēdināšanas izdevumi	51 607	42 877
Iesaiņojamais materiāls	31 126	29 395
Mazvērtīgā inventāra norakstīšana	6 755	8 608
Komandējuma izmaksas	2 952	6 587
Pārējās pārdošanas izmaksas	19 406	27 870
Kopā	2 863 449	3 023 211

(5) Administrācijas izmaksas

	2025 EUR	2024 EUR
Personāla izmaksas	313 259	380 896
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	43 018	89 417
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	73 529	89 774
Sakaru izmaksas	16 194	35 787
Pārējās administrācijas izmaksas	50 823	68 105
Kopā	496 823	663 979

(6) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2025 EUR	2024 EUR
Ieņēmumi no ilgtermiņa ieguldījumu objektu atsavināšanas	29 554	15 738
Atbalsts no Nodarbinātības valsts aģentūras nodarbinātības programmā	4 668	8 539
Citi ieņēmumi	41 162	39 407
Kopā	75 384	63 684

(7) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2025 EUR	2024 EUR
Ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi	16 566	21 282
Preču izmaksas pašpatēriņam	16 206	17 276
Pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazināšanās zaudējumi	25 621	3 478
Dabas aizsardzības izdevumi	2 243	1 473
Samaksātās soda naudas un līgumsodi	295	240
Citas izmaksas	23 809	28 179
Kopā	84 740	71 928

(8) Nemateriālie ieguldījumi

		Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības EUR	Citi nemateriālie ieguldījumi EUR	Nemateriālā vērtība no pārņemtajām klientu līgumattiecībām EUR	Nemateriālie ieguldījumi kopā EUR
legādes izmaksu vērtība	31.12.2023	78 601	172 460	263 770	514 831
legāde		4 234	-	-	42 757
Atsavināts vai likvidēts		(2 539)	-	-	(2 539)
Pārklasifikācija		12 523	26 000	-	-
legādes izmaksu vērtība	31.12.2024	92 819	198 460	263 770	555 049
legādes izmaksu vērtība	31.12.2025	92 819	198 460	263 770	555 049
Uzkrātā amortizācija	31.12.2023	(39 843)	(87 238)	(147 899)	(274 980)
Aprēķinātā amortizācija		(2 330)	(30 118)	(52 754)	(85 202)
Atsavināto, likvidēto vai pārvietoto uz citu posteni ieguldījumu nolietojums		2 539	-	-	2 539
Uzkrātā amortizācija	31.12.2024	(39 843)	(87 238)	(147 899)	(274 980)
Aprēķinātā amortizācija		(2 770)	(33 380)	(52 754)	(88 904)
Uzkrātā amortizācija	31.12.2025	(42 613)	(120 618)	(200 653)	(363 884)
Atlikusī vērtība	31.12.2024	52 976	111 222	115 871	280 069
Atlikusī vērtība	31.12.2025	50 206	77 842	63 117	191 165

(9) Pamatlīdzekļu kustības pārskats

		Ilgtermiņa ieguldījumi Tehnoloģiskā nomātajos s iekārtas un pamatlīdzekļos EUR	Tehnoloģiskā ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs- pašu lietošanai	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs- iznomāšanai	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem EUR	Pamatlīdzekļi kopā EUR
Iegādes izmaksu vērtība	31.12.2023	324 947	244 272	855 791	3 107 148	-	4 532 158
Iegāde		23 164	6 962	49 007	619 242	41 966	740 341
Pārklasifikācija		-	-	41 966	-	(41 966)	-
Likvidēts		-	-	(267 089)	(11 354)	-	(278 443)
Iegādes izmaksu vērtība	31.12.2024	348 111	251 234	679 675	3 715 036	-	4 994 056
Iegāde		211	495	22 657	381 706	32 398	437 467
Pārklasifikācija		-	-	32 398	-	(32 398)	-
Likvidēts		-	(761)	(302 706)	(20 546)	-	(324 013)
Iegādes izmaksu vērtība	31.12.2025	348 322	250 968	432 024	4 076 196	-	5 107 510
Uzkrātais nolietojums	31.12.2023	(191 666)	(11 039)	(441 523)	(1 605 683)	-	(2 249 911)
Aprēķinātais nolietojums		(59 012)	(11 844)	(146 076)	(531 334)	-	(748 266)
Atsavināto, likvidēto vai pārvietoto pamatlīdzekļu nolietojums		-	-	234 730	-	-	234 730
Uzkrātais nolietojums	31.12.2024	(250 678)	(22 883)	(352 869)	(2 137 017)	-	(2 763 447)
Aprēķinātais nolietojums		(22 333)	(12 321)	(125 691)	(561 734)	-	(722 079)
Atsavināto, likvidēto, pārvietoto pamatlīdzekļu nolietojums		-	789	280 274	-	-	281 063
Uzkrātais nolietojums	31.12.2025	(273 011)	(34 415)	(198 286)	(2 698 751)	-	(3 204 463)
Atlikusī vērtība	31.12.2024	97 433	228 351	326 806	1 578 019	-	2 230 609
Atlikusī vērtība	31.12.2025	75 311	216 553	233 738	1 377 445	-	1 903 047

Sabiedrība iznomā, galvenokārt, kafijas automātus un ūdens filtrus. Šīs nomas ir klasificētas kā operatīvās nomas, jo tās nenodod nomniekam visus riskus un ieguvumus, kas saistīti ar šo aktīvu īpašumtiesībām. 2025. gadā atzīti nomas ieņēmumi EUR 546 629 apmērā (2024.g.: EUR 1 372 484).

Nākamajā tabulā ir sniegta nomas maksājumu termiņanalīze, kurā norādīti nediskontētie nomas maksājumi, kas saņemami pēc pārskata datuma atbilstoši spēkā esošiem līgumiem. Līgumi parasti var tikt pārtraukti, par to paziņojot vienu mēnesi iepriekš.

	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
1 gada laikā	491 517	546 629	520 441
1-2 gadu laikā	111 179	195 158	417 018
2-3 gadu laikā	32 423	22 765	113 184
3-4 gadu laikā	4 266	7 270	6 233
4-5 gadu laikā	-	647	1 752
Kopā	639 385	772 469	1 058 628

(10) Tiesības lietot aktīvu

		Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs**	Telpu nomas līgumi	Auto nomas līgumi	Kopā
legādes vērtība	31.12.2023	129 366	168 030	14 036	311 432
Palielinājums		50 101	-	14 864	64 965
Izslēgšana		(3 143)	-	-	(3 143)
Nolietojums		(53 175)	(145 762)	(14 198)	(213 135)
	31.12.2024	123 149	22 268	14 702	160 119
Palielinājums		6 252	686 737	327 005	1 019 994
Izslēgšana		(880)	-	-	(880)
Nolietojums		(33 225)	(148 481)	(52 822)	(234 528)
	31.12.2025	95 296	560 524	288 885	944 705

**Finanšu stāvokļa pārskatā iekļauts Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs postenī.

Peļņas un zaudējuma aprēķinā iekļautās summas, EUR:

	2025	2024
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	33 225	53 175
Telpu noma	148 481	145 762
Auto noma	52 822	14 198
Tiesības lietot aktīvu nolietojums	234 528	213 135
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	4 321	9 576
Telpu noma	22 125	3 052
Auto noma	12 025	750
Procentu izdevumi par nomas saistībām	38 481	13 378
Kopā	273 009	226 513

(10) Tiesības lietot aktīvu (turpinājums)

Nomas saistības

31.12.2025	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Telpu nomas līgumi	Auto nomas līgumi	Kopā
Atlikums pārskata gada sākumā	114 077	22 878	14 898	151 853
Nomas maksājumi	(50 213)	(160 592)	(37 304)	(248 109)
Kopā izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	(50 213)	(160 592)	(37 304)	(248 109)
Jaunie nomas līgumi	-	686 737	327 005	1 013 742
Procentu izmaksas	4 321	22 135	12 021	38 477
Samaksātie procenti	(4 321)	(22 135)	(12 021)	(38 477)
Kopā citas izmaiņas saistītas ar saistībām	-	686 737	327 005	1 013 742
Atlikums pārskata gada beigās	63 865	549 024	304 599	917 488

31.12.2024	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Telpu nomas līgumi ¹	Auto nomas līgumi	Kopā
Atlikums pārskata gada sākumā	126 688	157 028	13 841	297 557
Nomas maksājumi	(68 111)	(134 150)	(13 807)	(216 068)
Kopā izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	(68 111)	(134 150)	(13 807)	(216 068)
Jaunie nomas līgumi	55 500	-	14 864	70 364
Procentu izmaksas	9 576	3 052	750	13 378
Samaksātie procenti	(9 576)	(3 052)	(750)	(13 378)
Kopā citas izmaiņas saistītas ar saistībām	55 500	-	14 864	70 364
Atlikums pārskata gada beigās	114 077	22 878	14 898	151 854

(11) Gatavie ražojumi un preces pārdošanai

	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Preces pārdošanai	1 105 179	968 842
Kopā	1 105 179	968 842

2025. gada 31. decembrī un 2024. gada 31. decembrī krājumi nav ieķīlāti, kā arī, izvērtējot krājumus, nav atzīti vērtības samazināšanās uzkrājumi.

(12) Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	1 061 058	1 041 491
Sagaidāmie kredītzaudējumi šaubīgiem parādiem	(37 160)	(16 740)
Kopā	1 023 898	1 024 751

Sagaidāmo kredītzaudējumu izmaiņas	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Uzkrājumu atlikums gada sākumā	16 740	15 849
Palielinājums	25 622	3 926
Norakstīti zaudētie parādi	(5 202)	(3 035)
Uzkrājumu atlikums gada beigās	37 160	16 740

Samaksas termiņa kavējums dienās	31.12.2025	Sagaidāmo kredītzaudējumu likme %	Kredītzaudējumi saskaņā ar IFRS9
nav kavēts	905 257	0.00%	25
kavēts 1-30	105 339	0.00%	18
kavēts 31-60	11 744	2.90%	341
kavēts 61-90	2 064	47.30%	976
kavēts 91-180	298	22.80%	68
kavēts 181-360	24 833	97.66%	24 209
kavēts 361+	11 523	100.00%	11 523
Kopā	1 061 058		37 160

Samaksas termiņa kavējums dienās	31.12.2024	Sagaidāmo kredītzaudējumu likme %	Kredītzaudējumi saskaņā ar IFRS9
nav kavēts	899 661	0.00%	34
kavēts 1-30	110 533	0.01%	17
kavēts 31-60	6 077	0.36%	22
kavēts 61-90	1 577	1.01%	16
kavēts 91-180	10 788	35.21%	3 798
kavēts 181-360	9 607	100.00%	9 607
kavēts 361+	3 247	100.00%	3 247
Kopā	1 041 491		16 740

(13) Radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	-	183
Kopā	-	183

Sagaidāmie kredītzaudējumi novērtēti kā nebūtiski un tāpēc netiek atzīti.

(14) Citi debitori

	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Samaksātā drošības nauda	206	32 146
Pārmaksas piegādātājiem	18 518	4 187
Kopā	18 724	36 333

Sagaidāmie kredītzaudējumi novērtēti kā nebūtiski un tāpēc netiek atzīti.

(15) Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā

	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Līdzdalības vērtības pārskata perioda sākumā	2 380	-
legāde (+)	35 800	2 380
Izslēgšana (-)	(38 180)	-
Līdzdalības vērtības pārskata perioda beigās	-	2 380

**2025. gada maijā ir palielināts un apmaksāts SIA Printero pamatkapitāls, un šie līdzekļi ir izmantoti, lai atmaksātu visas saistības, tostarp pret AS Hestio. Pēc tam, 2025. gada maijā, AS Hestio piederošās SIA Printero kapitāldaļas tika pārdotas ar vienreizēju negatīvu ietekmi uz finanšu rezultātiem EUR 33 180 apmērā. Ņemot vērā augstākminēto, lai sniegtu atbilstošāko priekšstatu par Sabiedrības darbību, uz 2024. gada 31. decembri līdzdalība SIA Printero uzrādīta kā Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi.

Īstermiņa aizdevumi	Atmaksas termiņš	Izmaiņas pārskata periodā EUR	31.12.2025	31.12.2024
<small>(Nav saņemts nodrošinājums)</small>				
PRINTERO SIA	23.11.2025	(12 000)	-	12 000
PRINTERO SIA	13.12.2025	(6 000)	-	6 000
Īstermiņa aizdevumi kopā		(18 000)	-	18 000

*2025. gadā Printero papildus tika izsniegts 13 000 EUR aizdevums, kas kopā veidoja 31 000 EUR aizdevumu. Visa aizdevuma summa 31 000 EUR apmērā tika atmaksāta 12.05.2025.

Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām ir izsniegti bez nodrošinājuma, un to atgūstamība tiek izvērtēta individuāli. Tā kā Sabiedrība kontrolē savas meitas sabiedrības, sagaidāmie kredītzaudējumi novērtēti kā nebūtiski un tāpēc netiek atzīti.

(16) Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Naudas līdzekļi bankā euro	569 359	365 840
Kopā	569 359	365 840

Sagaidāmie kredītzaudējumi novērtēti kā nebūtiski un tāpēc netiek atzīti.

(17) Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)

2025. un 2024. gada 31. decembrī daļu kapitāls ir pilnībā apmaksāts. Tas sastāv no 1 380 000 kapitāla daļām, kuru nominālvērtība ir 1.00 EUR.

31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
1 380 000	1 380 000

(18) Obligācijas

2022. gada 20. decembrī Hestio AS izlaida obligācijas ar atmaksas termiņu līdz 01.09.2027., procentu likmi 4,5% gadā un kapitalizējamo procentu likmi 3,0% gadā, vienas obligācijas nominālvērtība ir 0,01 EUR, kopējā vērtība ir 990 000,00 EUR, kupona maksāšanas biežums - 4 reizes gadā, pamatsummas atmaksas termiņa beigās. ISIN: LV0000802650. Obligāciju noteikumi paredz noteiktu finanšu rādītāju (covenants) izpildi - Net Debt/ Equity rādītāju <3.5 un DSCR rādītāju >1.3. Saskaņā ar 2025. gada 5. februārī ar obligāciju turētāju KS AIF Altum kapitāla fondu panākto vienošanos, DSCR rādītāja sliekšnis, sākot ar noteikumu novērtēšanas izpildi uz 2024. gada 31. decembri, tika samazināts no 1.5 uz 1.3. Lai arī 2024. gada 31. decembrī piemērojamie finanšu rādītāji tika izpildīti, tā kā vienošanās par to izmaiņām tika panākta 2025. gadā, uz 2024. gada 31. decembri obligāciju saistību summa ir uzrādīta īstermiņa saistību sastāvā. Finanšu rādītāji uz 2025. gada 31. decembri tika izpildīti, tāpēc 2025. gadā obligācijas tiek uzrādītas ilgtermiņa daļā. Uz gada pārskata parakstīšanas brīdī, ņemot vērā piemērojamās izmaiņas noteiktajos finanšu rādītājos, ir piemērojams sākotnēji paredzētais obligāciju atmaksas grafiks. Papildu informācijai skatīt 29. piezīmi.

	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Atlikums pārskata gada sākumā	1 101 431	1 042 977
Saņemti aizņēmumi	-	-
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	-	-
Kopā izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	-	-
Procentu izmaksas	110 511	104 909
Samaksātie procenti	(47 864)	(46 455)
Kopā citas izmaiņas saistītas ar saistībām	62 647	58 454
Atlikums pārskata gada beigās	1 164 078	1 101 431
	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Īstermiņa daļa (līdz 1 gadam)	-	1 101 431
Ilgtermiņa daļa (no 1 - 5 gadiem)	1 164 078	-
Kopā	1 083 675	1 051 765

(19) Aizņēmumi no kredītiestādēm

Ilgtermiņa aizņēmumi (no 1 - 5 gadiem)	Atmaksas termiņš	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Attīstības finanšu institūcija ALTUM, AS	15.05.2028	36 919	63 189
Kopā		36 919	63 189

Īstermiņa aizņēmumi	Atmaksas termiņš	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Attīstības finanšu institūcija ALTUM, AS	15.05.2028	26 270	26 270
Swedbank AS (kreditlīnija)	30.06.2026	194 305	144 000
Kopā		220 575	170 270

	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Atlikums pārskata gada sākumā	233 459	258 336
Saņemti aizņēmumi	50 305	1 394
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(26 271)	(26 271)
Kopā izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	24 034	(24 877)
Procentu izmaksas	16 046	22 521
Samaksātie procenti	(16 046)	(22 521)
Kopā citas izmaiņas saistītas ar saistībām	-	-
Atlikums pārskata gada beigās	257 494	233 459

(20) Citi aizņēmumi

	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Ilgtermiņa aizņēmumi (no 1 - 5 gadiem)	252 044	317 050
Īstermiņa aizņēmumi (līdz 1 gadam)	374 508	310 232
Kopā	626 552	627 282

	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Atlikums pārskata gada sākumā	627 282	573 872
Saņemti aizņēmumi	390 898	659 506
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(391 628)	(606 096)
Kopā izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	(730)	53 410
Procentu izmaksas	35 707	48 415
Samaksātie procenti	(35 707)	(48 415)
Kopā citas izmaiņas saistītas ar saistībām	-	-
Atlikums pārskata gada beigās	626 552	627 282

2025. un 2024. gadā Sabiedrība ir veikusi pārdošanas ar saņemšanu atpakaļ nomā darījumus, kas saistīti ar Sabiedrībai piederošu pamatlīdzekļu pārdošanu SIA "Swedbank Līzings" un to saņemšanu atpakaļ finanšu nomā. Šo darījumu neto rezultāts ir 0. Tā kā atbilstoši 15. SFPS Sabiedrība nav nodevusi kontroli pār šiem aktīviem, to pārdošana netiek atzīta, un Sabiedrība turpina uzskaitīt pamatlīdzekļus un par tiem saņemto maksu uzskaita kā citus aizņēmumus.

(21) Parādi saistītajām pusēm

	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Īstermiņa parādi		
Par saņemtajiem pakalpojumiem un precēm	19 299	23 646
Kopā	19 299	23 646

(22) Pārējie kreditori

	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Īstermiņa pārējie kreditori		
Norēķini par darba samaksu	166 288	154 142
Debitoru veiktās pārmaksas	4 792	-
No debitora saņemtā drošības nauda	9 632	4 736
Norēķini par prasībām pret personālu	563	411
Kopā	181 275	159 289

(23) Uzkrātās saistības

	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem	113 829	155 779
Uzkrātās saistības par saņemtajiem pakalpojumiem un citi	51 557	43 297
Kopā	165 386	199 076

(24) Vidējais darbinieku skaits

	2025	2024
Valdes locekļi	5	6
Padomes locekļi	3	3
Pārējie darbinieki	160	155
Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā	168	164

(25) Ziņas par izsniegtiem galvojumiem, garantijām un citām iespējamām saistībām un ieķīlātiem aktīviem

Saistībā ar meitas sabiedrības AURON COFFEE ROASTERY SIA noslēgto Kredītlīnijas līgumu Nr. 22-006265-KR Swedbank AS par summu 200 000.- EUR, Hestio ir noslēgts Galvojuma līgums Nr.22-006265-KR/2. Komerčķīlas priekšmeti ir Hestio AS pamatlīdzekļi un to piederumi, nemateriālie ieguldījumi, krājumi. AURON COFFEE ROASTERY SIA komerčķīlas līgums Nr.22-006265-KR/1, komerčķīlas priekšmeti ir visi komerčķīlas devēja prasījuma tiesības un krājumi, kuru ieķīlāšana nav noteikti aizliegta, kā lietu kopība uz ieķīlāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas.

(26) Svarīgi notikumi kopš pārskata gada beigām

Laika posmā kopš pārskata gada pēdējās dienas un šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam nav bijuši nozīmīgi notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli uz 2025. gada 31.decembri.

(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:

Padome	2025 EUR	2024 EUR
Atlīdzība par darbu	27 133	27 390
Valsts sociālas apdrošināšanas iemaksas	5 932	6 382
Kopā	33 065	33 772

Valde	2025 EUR	2024 EUR
Atlīdzība par darbu	225 803	210 596
Valsts sociālas apdrošināšanas iemaksas	53 267	51 968
Kopā	279 070	262 564

(28) Personāla izmaksas

Izmaksu veids	2025 EUR	2024 EUR
Atlīdzība par darbu	2 362 245	2 423 869
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	556 053	571 066
Kopā personāla izmaksas	2 918 298	2 994 935

(30) 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 kredītē Koncerna ilgtermiņa un īstermiņa finanšu darījumus. Līdz ar to Koncerns ir pakļauts procentu likmju izmaiņu riskam, un tas var ietekmēt tās darbības rezultātus. Nepastāv būtiskas atšķirības starp finanšu aktīvu un saistību bilances vērtību un to patieso vērtību, izņemot obligācijas. Pārskata gadā Koncerns neizmantoja atvasinātos finanšu instrumentus.

Finanšu riski

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

Likviditātes risks

Koncerna naudas līdzekļu pārvaldes politika paredz nodrošināt pietiekamu Koncerna likviditāti, kā arī tās 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 kredītliniju pieejamību. Vadība uzskata, ka Koncerna 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:

31.12.2025 EUR Finanšu saistības	Uzskaites vērtība	Kopā	< 6m.	6-12m.	>1g	>2g
Obligācijas*	1 164 078	1 372 748	24 474	24 843	1 323 431	-
Nomas saistības	917 488	1 149 818	155 873	145 531	267 495	580 919
Citi aizņēmumi	626 552	662 259	136 215	130 190	229 373	166 482
Aizņēmumi no kredītiestādēm	257 494	273 540	223 486	13 135	26 270	10 649
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 062 684	1 062 684	1 062 684	-	-	-
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	19 299	19 299	19 299	-	-	-
Pārējie kreditori	181 275	181 275	181 275	-	-	-
Uzkrātās saistības	165 386	165 386	165 386	-	-	-
Kopā	4 394 256	4 887 009	1 968 692	313 699	1 846 569	858 050

*Tabulā norādīts uz gada pārskata parakstīšanas brīdi piemērojamais sākotnēji paredzētais obligāciju atmaksas grafiks, kas atbilstošāk atspoguļo sagaidāmos maksājumus. Plašākai informācijai skatīt 20. piezīmi.

31.12.2024 EUR Finanšu saistības	Uzskaites vērtība	Kopā	< 6m.	6-12m.	>1g	>2g
Obligācijas*	1 101 431	1 420 612	23 753	24 111	49 317	1 323 431
Nomas saistības	150 876	138 283	33 741	26 508	55 848	22 186
Citi aizņēmumi	627 282	664 507	184 806	149 026	320 203	10 472
Aizņēmumi no kredītiestādēm	233 459	250 093	163 963	16 187	30 663	39 280
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 245 417	1 245 417	1 245 417	-	-	-
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	23 646	23 646	23 646	-	-	-
Pārējie kreditori	159 289	159 289	159 289	-	-	-
Uzkrātās saistības	199 076	199 076	199 076	-	-	-
Kopā	3 740 476	4 126 000	2 040 407	222 426	467 798	1 395 369

Valūtas risks

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

Procentu likmju risks

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

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

2025. gada un 2024. gada 31. decembrī Koncernam bija nomas saistības un citi aizņēmumi, kam piemērojamas mainīgās procentu likmes. Skat. Piezīmi Nr. 10 un Nr. 20.

Jutīgums pret procentu likmju izmaiņām

Ņemot vērā Koncerna saistības, kas pakļautas mainīgai procentu likmei, atlikumus 2025. gada un 2024. gada 31. decembrī, un saistītos procentu izdevumus 2025. gadā EUR 40 028 apmērā (2024.g.: EUR 57 991) Koncerns novērtē procentu likmju riska ietekmi uz visaptverošiem ienākumiem un pašu kapitālu kā nebūtisku.

Kredītrisks

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

Kredītrisks ir risks, ka Koncernam 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 kredītreitinga un no riska darījuma izmēra. Kredītriska vadības nodrošināšanai Koncerna 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. Koncerna vadība ir izstrādājusi kredītpolitiku, kas paredz veikt regulāras kontroles procedūras pār Koncerna debitoriem, tādējādi nodrošinot savlaicīgu problēmu identificēšanu. Kredītpolitikas un kredītriska vadības mērķis ir samazināt zaudējumus, kas rodas no tā, ka darījumu puses nepilda savus pienākumus.

Kredītrisks attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādiem ir ierobežots uzņēmuma plašā klientu loka dēļ. Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzrādīti pēc šaubīgo parādu vērtības atskaitīšanas. Koncerna partneri atvasināto finanšu instrumentu un naudas līdzekļu darījumos ir finanšu institūcijas ar atbilstošu kredītreitingu. Koncerns stingri uzrauga un ierobežo kredītrisku, kāds Koncernā ir pieļaujams ar katru atsevišķu finanšu institūciju. Koncerns nav pakļauts 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. 12. piezīmi.)

Kapitāla riska vadība

Koncerna 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 Koncernā 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.

Koncernam nav nekādas ārēji noteiktas kapitāla prasības.

Finanšu instrumenti

Koncerna 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 Koncerna saimnieciskās darbības finansējumu. Koncerns saskaras arī ar vairākiem citiem finanšu instrumentiem, piemēram, citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem 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. Neviens no Koncerna 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 un debitoru parādu 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 Koncernam.

31.12.2025 EUR Finanšu aktīvi	Pirmais līmenis	Otrais līmenis	Trešais līmenis	Patiesā vērtība kopā	Uzskaites vērtība kopā
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	-	-	-	-	-
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	1 023 898	1 023 898	1 023 898
Radniecīgo sabiedrību parādi	-	-	-	-	-
Citi debitori	-	-	18 724	18 724	18 724
Uzkrātie ieņēmumi	-	-	8 356	8 356	8 356
Nauda un naudas ekvivalenti	-	-	569 359	569 359	569 359
Kopā finanšu aktīvi	-	-	1 620 337	1 620 337	1 620 337
Finanšu saistības					
Obligācijas	-	-	1 341 930	1 341 930	1 164 078
Citi aizņēmumi	-	-	626 552	626 552	626 552
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	-	1 062 684	1 062 684	1 062 684
Parādi radniecīgām sabiedrībām	-	-	19 299	19 299	19 299
Pārējie kreditori	-	-	181 275	181 275	181 275
Uzkrātās saistības	-	-	165 386	165 386	165 386
Kopā finanšu saistības	-	-	3 397 126	3 397 126	3 219 274

31.12.2024 EUR Finanšu aktīvi	Pirmais līmenis	Otrais līmenis	Trešais līmenis	Patiesā vērtība kopā	Uzskaites vērtība kopā
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	-	-	-	-	-
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	1 024 751	1 024 751	1 024 751
Radniecīgo sabiedrību parādi	-	-	183	183	183
Citi debitori	-	-	36 333	36 333	36 333
Uzkrātie ieņēmumi	-	-	18 000	18 000	18 000
Nauda un naudas ekvivalenti	-	-	14 287	14 287	14 287
Kopā finanšu aktīvi	-	-	365 840	365 840	365 840
Finanšu saistības					
Obligācijas	-	-	1 123 421	1 123 421	1 101 431
Citi aizņēmumi	-	-	627 282	627 282	627 282
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	-	1 245 417	1 245 417	1 245 417
Parādi radniecīgām sabiedrībām	-	-	23 646	23 646	23 646
Pārējie kreditori	-	-	159 289	159 289	159 289
Uzkrātās saistības	-	-	199 076	199 076	199 076
Kopā finanšu saistības	-	-	3 378 131	3 378 131	3 356 141

(31) Priekšlikumi par Sabiedrības peļņas izlietošanu vai zaudējumu segšanu

Ar 2025.gada peļņu Valde iesaka segt iepriekšējo gadu zaudējumus un novirzīt to turpmākai Koncerna attīstībai.

AS HESTIO valde:

Valdes priekšsēdētājs	Ivars Muzikants
Valdes loceklis	Toms Bergs
Valdes loceklis	Inga Zobena
Valdes loceklis	Kaspars Grenevičs

Gada pārskatu sagatavoja:

Galvenā grāmatvede	Kristīne Korpa
--------------------	----------------

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



KPMG Baltics SIA
Roberta Hirša iela 1,
Rīga, LV-1045
Latvija

T: + 371 67038000
kpmg.com/lv
kpmg@kpmg.lv

Neatkarīgu revidentu ziņojums

AS HESTIO akcionāriem

Mūsu atzinums par konsolidētajiem finanšu pārskatiem

Esam veikuši AS HESTIO ("Sabiedrība") un tās meitas sabiedrību ("Koncerns") pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā ietverto konsolidēto finanšu pārskatu no 7. līdz 49. lapai revīziju. Pievienotie finanšu pārskati ietver:

- konsolidēto finanšu stāvokļa pārskatu 2025. gada 31. decembrī,
- konsolidēto visaptverošo ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī,
- konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī,
- konsolidēto naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī, kā arī
- konsolidēto finanšu pārskatu pielikumu, kas ietver būtisko grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotie konsolidētie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS HESTIO un tās meitas sabiedrību konsolidēto finansiālo stāvokli 2025. gada 31. decembrī un par tās konsolidētajiem darbības finanšu rezultātiem un konsolidēto naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS grāmatvedības standartiem.

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši LR Revīzijas pakalpojumu likumam mēs veicām revīziju saskaņā ar LR atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk - SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidentu atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Koncerna saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko neatkarības standartu) (SGĒSP kodekss) prasībām un LR Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai konsolidēto finanšu pārskatu revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGĒSP kodeksā un LR 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 konsolidētā gada pārskata 3. lapā
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā konsolidētā gada pārskata no 4. līdz 5. lapai,



- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā konsolidētā gada pārskata 6. lapā,

Mūsu atzinums par konsolidētajiem finanšu pārskatiem neattiecas uz konsolidētā gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu.

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

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Koncernu un tā 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.

Vadības un personu, kurām uzticēta Koncerna pārraudzība, atbildība par konsolidētajiem finanšu pārskatiem

Vadība ir atbildīga par tādu konsolidēto finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS grāmatvedības standartiem, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot konsolidētos finanšu pārskatus, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot konsolidētos finanšu pārskatus, 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 to 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 pārskatu sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidenta atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka konsolidētie finanšu pārskati 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 šiem konsolidētajiem finanšu pārskatiem.

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka konsolidētajos finanšu pārskatos 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 konsolidētajos finanšu pārskatos 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 konsolidēto finanšu pārskatu struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai konsolidētie finanšu pārskati patiesi atspoguļo pārskatu pamatā esošos darījumus un notikumus.
- plānojam un veicam grupas revīziju tā, lai iegūtu pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par grupas sabiedrību vai struktūru finanšu informāciju, lai sniegtu atzinumu par grupas finanšu pārskatiem. Mēs esam atbildīgi par grupas revīzijas nolūkā veiktā revīzijas darba vadību, uzraudzību un pārbaudi. Mēs esam 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.

KPMG Baltics SIA
Licence Nr. 55

Rihards Grasis
Valdes loceklis
Zvērināts revidents
Sertifikāta Nr. 227
Rīga, Latvija
2026. gada 5. maijā

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