

SIA "Kalve Coffee"

Reģistrācijas Nr. 40203045645

GADA PĀRSKATS

par periodu

no 01.01.2022 līdz 31.12.2022

kas sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu

**Rīga
2023. gads**

SATURS

	Lpp.
Vispārīgā informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Finanšu pārskats:	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	7
Bilance:	
aktīvs	8
pasīvs	9
Finanšu pārskata pielikums:	
1. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums un cita informācija	10
2. Paskaidrojumi peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņiem	19
3. Paskaidrojumi bilances posteņiem	21
Revidenta ziņojums	27

Vispārīgā informācija par Sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	SIA "Kalve Coffee"
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs Uzņēmumu reģistra žurnālā	40203045645
Reģistrācijas datums	24.01.2017
Sabiedrības juridiskā adrese	Mazcenu aleja 43B, Jaunmārupe, Mārupes pag., Mārupes nov., LV-2166
Sabiedrības pamatdarbība	
NACE 2.red. klases nosaukums	Tējas un kafijas pārstrāde
NACE 2.red. kods	10.83
Valdes locekļu vārds, uzvārds un amats	
Valdes loceklis	Gatis Zēmanis
Grāmatveža vārds, uzvārds un amats	
Galvenais grāmatvedis	Karīna Vasiļjeva
Ziņas par koncerna asociētajām sabiedrībām	
Kalve Vending SIA	50% Mārupes nov., Mārupes pag., Jaunmārupe, Mazcenu aleja 43B, LV-2166
Revidents	SIA "Auditoru firma "Finansists"" Tālavas gatve 11-4, Rīga, LV- 1029 Vienot. reģ. Nr.40002046180 (LZRA licences Nr.61)
Atbildīgā revidenta vārds, uzvārds	Svetlana Horoška zvērētāja revidente (LZRA certif.Nr.169)
Pārskata periods	01.01.2022 - 31.12.2022
Finanšu pārskatā lietotā naudas vienība	EUR
Vidējais darbinieku skaits	27

VADĪBAS ZINOJUMS

Sabiedrības īss darbības apraksts pārskata gadā

Veicot SIA "Kalve Coffee" pārskata gada darbības rādītāju analīzi jāsecina, ka gads uzskatāms par ekonomiski stabili ar zināmu ekonomisko attīstību.

2022.gads Sabiedrībai bija veiksmīgs un darbīgs par spīti Covid krīzei un Krievijas iebrukuma Ukrainā radītajai inflācijai un resursu krīzei.

Struktūrvienības galvenais fokuss 2022.gadā bija celt pārdošanas rādītājus, sakārtot piegādātāju ķēdi un pieteikties B Corp sertifikācijai, kas vērtē uzņēmuma ilgtspēju un nospiedumu uz pasauli un sabiedrību. Sabiedrība atvēra jaunu struktūrvienību, dažādoja un papildināja pakalpojumu un produktu klāstu, attīstīja uzņēmuma pārvaldi un, salīdzinot ar 2021.gadu, par 56% palielināja neto apgrozījumu. Tāpat kopš 2021.gada uzņēmumā pieauga nodarbināto skaits.

Kopumā uzņēmuma rādītāji ir ar mērenu pieaugošu tendenci, taču ir pamats uzskatīt, ka 2022.gadā padarītie darbi radīs iespējas 2023.gadā uzlabot peļņas rādītājus.

Sabiedrība pabeidza finanšu gadu ar šādiem rezultātiem:

	pārskata gads, EUR	iepriekšējais gads, EUR
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	15 693	54 025
Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi	15 693	54 025

Neto apgrozījums pārskata gadā ir 1 799 810 EUR, kas ir par 56.1% **vairāk** salīdzinot ar iepriekšējo pārskata periodu.

Sankciju (ierobežojošiem pasākumiem attiecībā uz darbībām, ar ko tiek grauta vai apdraudēta Ukrainas teritoriālā integritāte, suverenitāte un neatkarība) ietekme uz Sabiedrības pārskata gada novērtējumu, nākotnes attīstības iespējām un darbības turpināšanas pieņēmuma piemērošanu.

No 2022. gada 21. februāra ES pieņēma virkni sankciju, ierobežojošiem pasākumiem attiecībā uz darbībām, ar ko tiek grauta vai apdraudēta Ukrainas teritoriālā integritāte, suverenitāte un neatkarība. Sankcijas tika pieņemtas pret Krieviju un Baltkrieviju - to juridiskām un fiziskām personām.

Sankciju ieviešana samazina un ierobežo ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav prognozējams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības vai stagnācijas nenoteiktība.

Daudzu uzņēmumu darbība nākotnē tiks ierobežota vai apturēta, tāpēc ir grūti prognozēt ieviesto sankciju ietekmi uz mūsu tālāko Sabiedrības uzņēmējdarbību. Šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī. Sabiedrības vadība nepārtraukti izvērtē situāciju. Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrība spēs pārvarēt sankciju ieviešanas radītās sekas.

Izvērtējot esošo situāciju, vadība uzskata, ka sankciju (ierobežojošiem pasākumiem attiecībā uz darbībām, ar ko tiek grauta vai apdraudēta Ukrainas teritoriālā integritāte, suverenitāte un neatkarība) ieviešana nav ietekmējuši Sabiedrības saimniecisko darbību pārskata gadā un neietekmēs Sabiedrības saimniecisko darbību nākotnē un šī finanšu pārskata sagatavošanā ir piemērojams darbības turpināšanas pieņēmums.

Notikumi pēc pārskata gada pēdējās dienas

No pārskata gada pēdējās dienas līdz šodienai nav notikuši nekādi starpgadījumi, kas varētu būtiski ietekmēt pārskata novērtējumu.

Sabiedrības turpmākās attīstības tendences

Sabiedrības turpmākā attīstība - vietējā un ārējā tirgus izpēte pakalpojumu sniegšanā un jaunu pakalpojuma veidu piedāvāšana klientiem ar nolūku noturēt esošos klientus un piesaistīt jaunus.

2023. gadā Sabiedrība plāno saglabāt pārdošanas apjoma pieauguma tempu.

Saistībā ar jauno struktūrvienību atvēršanos, Sabiedrība plāno palielināt ražošanas apjomus.

Sabiedrība plāno nākamajā gadā atvērt jaunas kafejnīcas Latvijā un Baltijas valstīs un palielināt pārdošanas apjomu.

Finansiālo rezultātu rādītāji

1. LIKVIDITĀTE

- a) Kopējā likviditāte
- b) Operatīvā likviditāte
- c) Absolūtās likviditātes koeficients

2022.g.	2021.g.
1.09	1.59
0.33	0.57
0.14	0.13

Kopējā likviditāte sniedz vispārēju priekšstatu par uzņēmuma spēju segt īstermiņa saistības, jo augstāks rādītājs, jo augstāka maksāspēja.

2. MAKSĀTSPĒJAS

- a) Finansiālās atkarības koeficients
- b) Saistību attiecība pret pašu kapitālu
- c) Pašu kapitāla īpatsvars bilancē

2022.g.	2021.g.
0.84	0.84
5.28	5.20
0.16	0.16

Finansiālās atkarības koeficients un koeficients - saistību attiecības pret pašu kapitālu - parāda uzņēmuma finansiālo atkarību no kreditoriem (ārējiem līdzekļu avotiem).

Salīdzinājumā ar 2021. gadu pašu kapitāla īpatsvars bilancē palika tajā pašā līmenī.

Rādītāju -pašu kapitāla īpatsvars bilancē - sauc par uzticamības koeficientu. Jo lielāks koeficients, jo uzņēmums drošāks no kreditoru viedokļa.

3. BILANCES ZELTA LIKUMI

- a) Apgrozāmo līdzekļu segums ar īstermiņa saistībām

2022.g.	2021.g.
32 382.06	85 645.47

Likviditātes rādītājs absolūtā izteiksmē:

Darba kapitāls (DK) = Apgrozāmie līdzekļi – Īstermiņa saistības

Šis rādītājs norāda un to, ka apgrozāmie līdzekļi tiek finansēti ar īstermiņa saistībām.

Salīdzinājumā ar 2021. gadu Sabiedrības tīrie apgrozāmie līdzekļi samazinājās.

4. EFEKTIVITĀTE

- a) Visu aktīvu aprīte

2022.g.	2021.g.
2.77	2.12

Šis rādītājs liecina par aktīvu izmantošanas efektivitāti neto apgrozījuma veidošanā.

Jo augstāks koeficients, jo labāk vērtējams uzņēmuma stāvoklis, kas nozīme, ka pieaug kapitāla aprīte.

Sabiedrības efektivitātes rādītājs ir virs normas robežas.

5. RENTABILITĀTE

- a) Komerciālā rentabilitāte (realizācijas)
- b) Ekonomiskā rentabilitāte (aktīvu rentabilitāte 1)
- c) Finansiālā rentabilitāte (kop kapitālā rentabilitāte-rendits)

2022.g.	2021.g.
0.87%	4.69%
5.03%	11.63%
16.39%	88.72%

Komerciālais viedoklis - cik daudz peļņas uzņēmums ieguvīs uz neto apgrozījuma vienību.

Ekonomiskais viedoklis - cik peļņas iegūts, rēķinot uz uzņēmuma aktīvu vienību.

Finansiālais viedoklis - cik daudz peļņas ieguvuši uzņēmuma īpašnieki uz ieguldītā kapitāla vienību.

Atsauces uz finanšu pārskatā norādītajām summām un papildu skaidrojumi par tām

Sabiedrības vadība ir izvērtējusi aktīvu vērtības samazināšanas pazīmes. Pamatojoties uz izvērtējumu, Sabiedrības vadība uzskata, ka aktīvu vērtības samazinājuma korekciju uz 31.12.2022 nav jāveic.

Riska vadības politika

Būtiskākie Sabiedrības finanšu riski ir valūtas risks, likviditātes risks un kredītrisks. Sabiedrības vadība cenšas minimizēt potenciālo finanšu risku negatīvo ietekmi uz Sabiedrības finansiālo stāvokli. Sabiedrība neizmanto atvasinātus finanšu instrumentus finanšu risku vadībai.

Riski kas saistīti ar sankciju ieviešanas iespējamo ietekmi: piegādātāju un klientu darbības apturēšana.

Sabiedrības vadība nepārtraukti izvērtē pieejamo informāciju par klientiem, viņu maksātspēju un pakalpojumu apjoma un cenu izmaiņām.

Sabiedrības savu akciju vai daļu kopums

Sabiedrībai nav savu akciju vai daļu.

Uzņēmuma filiāles un pārstāvniecības ārvalstīs

Sabiedrībai nav filiāles un pārstāvniecības ārvalstīs

Ziņas par pētniecības darbiem un attīstības pasākumiem

Pārskata periodā Sabiedrība nav veikusi pētniecības darbus.

Valdes loceklis

_____ (paraksts)*

Gatis Zēmanis

*2023.gada 14. septembrī

***Dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu**

FINANŠU PĀRSKATS

PELNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒKINS PAR PERIODU, KAS NOSLĒDZĀS

31.12.2022

(klasificēts pēc izdevumu funkcijas)

Rādītāja nosaukums	Piezīmes Nr.	Pārskata gadā EUR	Iepriekšējā gadā EUR
1	2	3	4
1. Neto apgrozījums	1.	1 799 810	1 153 047
c) no citiem pamatdarbības veidiem.	1.3	1 799 810	1 153 047
2. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	2.	(1 261 539)	(918 520)
3. Bruto peļņa vai zaudējumi		538 271	234 527
4. Pārdošanas izmaksas	3.	(152 273)	(62 750)
5. Administrācijas izmaksas	4.	(312 649)	(106 834)
6. Pārējie uzņēmuma saimnieciskās darbības ieņēmumi	5.	1 697	128
7. Pārējās uzņēmuma saimnieciskās darbības izmaksas	6.	(42 341)	(1 683)
12. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:	7.	(17 012)	(9 363)
b) citām personām.	7.2.	(17 012)	(9 363)
13. Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		15 693	54 025
15. Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		15 693	54 025
18. Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi		15 693	54 025

Pielikums no 10. līdz 26. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

FINANŠU PĀRSKATS (turpinājums)

BILANCE

AKTĪVS	Piezīmes Nr.	Gada beigās EUR	Gada sākumā EUR
1	2	3	4
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
I Nemateriālie ieguldījumi			
1. Attīstības izmaksas		-	25 974
I KOPĀ	8.	-	25 974
II Pamatlīdzekļi			
5. Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		119 248	141 359
6. Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		142 418	146 338
II KOPĀ	9.	261 666	287 697
III Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
3. Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā	10.	10 000	-
III KOPĀ		10 000	-
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI KOPSUMMA		271 666	313 671
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
I Krājumi			
1. Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		187 239	31 305
2. Nepabeigtie ražojumi un pasūtījumi		16 960	-
3. Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		54 333	-
4. Avansa maksājumi par krājumiem		6 942	116 342
I KOPĀ	11.	265 474	147 647
II Debitori			
1. Pircēju un pasūtītāju parādi	12.	60 369	52 605
4. Citi debitori	13.	5 870	4 658
6. Īstermiņa aizdevumi uzņēmuma līdzīpašniekiem un vadībai		-	5 000
7. Nākamo periodu izmaksas	14.	52	1 973
II KOPĀ		66 291	64 236
IV Naudas līdzekļi	15.	46 766	19 422
IV KOPĀ		46 766	19 422
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI KOPSUMMA		378 531	231 305
BILANCE		650 197	544 976

FINANŠU PĀRSKATS (turpinājums)

BILANCE

PASĪVS	Piezīmes Nr.	Gada beigās EUR	Gada sākumā EUR
1	2	3	4
PAŠU KAPITĀLS			
1. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	16.	2 800	2 800
6. Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi.	17.	85 108	31 083
7. Pārskata gada peļņa vai zaudējumi.		15 693	54 025
PAŠU KAPITĀLS KOPSUMMA		103 601	87 908
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
3. Aizņēmumi no kredītiestādēm	18.	106 450	199 632
4. Citi aizņēmumi	19.	93 997	111 776
Ilgtermiņa kreditori kopā		200 447	311 408
Īstermiņa kreditori			
3. Aizņēmumi no kredītiestādēm	36.	41 074	3 128
4. Citi aizņēmumi	19.	20 361	24 529
5. No pircējiem saņemtie avansi	20.	1 554	15 237
6. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	21.	40 068	29 247
10. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	22.	157 777	54 862
11. Pārējie kreditori	23.	28 177	18 657
14. Uzkrātās saistības	24.	57 138	-
Īstermiņa kreditori kopā		346 149	145 660
KREDITORI KOPSUMMA		546 596	457 068
BILANCE		650 197	544 976

Pielikums no 10. līdz 26. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Finanšu pārskata pielikums

1. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

1.1. Vidējais darbinieku skaits

27

1.2. Informācija par lietoto grāmatvedības politiku, tās izmaiņām un atbilstību pieņēmumam, ka sabiedrība darbosies turpmāk

Pārskata sagatavošanas pamats

Gada pārskats ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem "Grāmatvedības likums" un "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu", kā arī ievērojot 2015. gada 22. decembra LR MK pieņemto Noteikumu Nr. 775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi" nosacījumus.

Finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par uzņēmuma līdzekļiem, saistībām, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem.

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu.

Finanšu pārskatā par naudas vienību lieto eiro (EUR).

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. decembrim.

Peļņas vai zaudējumu aprēķina shēma klasificēta pēc izdevumu funkcijas.

Sabiedrības darbības turpināšana

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

Vispārīgie principi

Grāmatvedības politika nodrošina, ka finanšu pārskats sniedz informāciju, kas:

1. Ir atbilstoša finanšu pārskatu lietotājiem, lai pieņemtu lēmumus.
2. Ir ticama tā, ka pārskati:
 - * pareizi atklāj uzņēmuma rezultātus un finansiālo stāvokli- atklāj ne tikai darījumu juridisko formu, bet arī to ekonomisko būtību, ir neitrāli, t.i. nav subjektīvi, ir piesardzīgi;
 - * ir pilnīgi visos būtiskajos aspektos.

Grāmatvedības politikas maiņa

Sabiedrība maina grāmatvedības politiku tikai tad, ja:

- a) ir mainījies normatīvais regulējums;
- b) saistībā ar apstākļu maiņu līdzšinējās grāmatvedības politikas piemērošana vairs neatbilst likuma prasībai par patiesu un skaidru priekšstatu;

Grāmatvedības politikas maiņu piemēro ar atpakaļejošu spēku, uzņēmums labo katru ietekmētā pašu kapitāla posteņa atlikumu visos finanšu pārskatā uzrādītajos iepriekšējos periodos, kā arī pārējos salīdzināmos rādītājus par visiem uzrādītajiem iepriekšējiem periodiem tā, it kā jaunā grāmatvedības politika būtu piemērota vienmēr, izņemot, ja praktiski nav iespējams noteikt šīs grāmatvedības politikas maiņas ietekmi uz katru iepriekšējo periodu un tās kopējo ietekmi.

Kļūdu labojumi

Būtiskas iepriekšējo periodu kļūdas uzņēmums labo ar atpakaļejošu spēku pirmajos finanšu pārskatos, kas apstiprināti publiskošanai pēc šo kļūdu atklāšanas:

1. labojot salīdzināmos rādītājus par tiem periodiem, kuros kļūda radusies; vai
2. ja kļūda radusies pirms senākā finanšu pārskatā uzrādītā perioda, labojot senākā uzrādītā perioda sākuma aktīvu, saistību un pašu kapitāla atlikumus.

Pielietotie grāmatvedības principi:

1. Finanšu pārskatu sagatavo atbilstoši šādiem vispārīgajiem principiem:

1. pieņemti, ka sabiedrība darbosies arī turpmāk (ģarģitibas turpināšanas princips),
2. izmanto to pašu grāmatvedības politiku un novērtēšanas metodes, kuras izmantotas iepriekšējā pārskata gadā;
3. finanšu pārskatā posteņus atzīst un novērtē, izmantojot piesardzības principu, jo īpaši ievērojot šādus

- a) finanšu pārskatā iekļauj tikai līdz bilances datumam iegūto peļņu,
- b) ņem vērā visas saistības, kā arī paredzamās riska summas un zaudējumus, kas radusies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laikposmā starp bilances datumu un dienu, kad gada pārskatu paraksta,
- c) aprēķina un ņem vērā visas aktīvu vērtības samazināšanās un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;

- 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. Ar pārskata gadu saistītos ieņēmumus un izdevumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma;
- izmaksas saskaņā 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);
- bilances aktīva un pasīva posteņus novērtē atsevišķi;
- bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda, ņemot vērā saimniecisko darījumu saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu;
- bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņus novērtē atbilstīgi iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai.

Aplēšu izmantošana

Finanšu pārskatu sagatavošanā sabiedrības valde veikusi vairākas aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē atsevišķus finanšu pārskatos ietvertu bilances un ieņēmumu un izdevumu pārskata posteņu atlikumu, kā arī iespējamo saistību apmēru. Notikumi nākotnē var ietekmēt minētās aplēses un pieņēmumus. Jebkāda šādu aplēšu un pieņēmumu maiņas ietekme uz sabiedrības darbības rezultātiem tiek uzrādīta finanšu pārskatos tā noteikšanas brīdī.

Naudas vērtība un ārvalstu valūtas pārvērtēšana

Visi monetārie aktīvu un pasīvu posteņi pārrēķināti eiro pēc Eiropas Centrālās Bankas noteiktā kursa pārskata gada pēdējās dienas beigās.

Ārvalstu valūtu kursi pārskata perioda beigās pēdējo divu gadu laikā bija šādi:

31.12.2022		31.12.2021	
USD	1.06660	USD	1.1326
GBP	0.88693	GBP	0.8403
NOK	10.5138	NOK	9.9888
SEK	11.1218	SEK	10.2503
PLN	4.68080	PLN	4.5969

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

Ilgtermiņa ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi:

Nemateriālie ieguldījumi — bezķermeniskas lietas, kas nav finanšu aktīvi un atbilst abiem šādiem klasifikācijas kritērijiem:

- tās iespējams nošķirt vai atdalīt no sabiedrības un pārdot, nodot, licencēt, iznomāt vai apmainīt (individuāli vai kopā ar citu saistību vai aktīvu) vai tās ir radušās no līguma vai citām tiesībām neatkarīgi no tā, vai šīs tiesības ir nododamas vai nošķiramas no sabiedrības vai no citām tiesībām un pienākumiem,
- tās sabiedrība paredz izmantot ilgāk par vienu gadu un sagaida, ka no šo lietu turēšanas tiks saņemti saimnieciskie labumi.

Tikai par atlīdzību iegūtas tiesības parādītas nemateriālo ieguldījumu posteņī "Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības".

Nemateriālo ieguldījumu objekta sākotnējo vērtību noraksta, veicot minētās vērtības samazinājuma korekcijas - nemateriālo ieguldījumu ikgadējo vērtības norakstīšanu šā objekta lietderīgās lietošanas laikā. Izņēmuma gadījumā, ja nemateriālās vērtības vai attīstības izmaksu objekta lietderīgās lietošanas laiku nav iespējams ticami aplēst, to sākotnējo vērtību noraksta pakāpeniski, sadalot pa gadiem laikposmā, kas nav ilgāks par 10 gadiem.

Pēc vadības novērtējuma nemateriālie ieguldījumi tiek atzīti sākot no 500 EUR.

Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdz. tiesības

0.0%

Citi nemat. ieguldījumi

0.0%

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi — kustamas vai nekustamas ķermeniskas lietas, kuras atbilst visiem šādiem klasifikācijas kritērijiem:

- tās sabiedrība tur kā īpašnieks vai kā nomnieks saskaņā ar finanšu nomu, lai izmantotu preču ražošanai, pakalpojumu sniegšanai, iznomāšanai vai administratīvā nolūkā (sabiedrības pārvaldes vajadzībām vai citām vajadzībām, piemēram, citu pamatlīdzekļu darbības uzturēšanai, sabiedrības pamatdarbībai būtisku darba drošības vai vides aizsardzības prasību izpildes nodrošināšanai),
- tās sabiedrība paredz izmantot ilgāk par vienu gadu un sagaida, ka no šo lietu turēšanas tiks saņemti saimnieciskie labumi,
- tās nav iegādātas un netiek turētas pārdošanai,
- to lietderīgās lietošanas laiks ir ilgāks nekā viens parastās darbības cikls;

Pamatlīdzekļi pieņem grāmatvedības uzskaitē atbilstoši tā sākotnējai vērtībai - iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai. Pamatlīdzekļa iegādes izmaksas iekļauj uz pamatlīdzekļi tieši attiecināmās izmaksas.

Pēc vadības novērtējuma pamatlīdzekļi tiek atzīti sākot no 300 EUR.

Nolietojums tika aprēķināts no nākama mēneša 1.datuma.

Ēkas	10.0%
Tehnoloģiskās iekārtas	10.0%
Transporta līdzekļi lietotie	20.0%
Transporta līdzekļi jaunie	20.0%
Mēbeles	20.0%
Citi pamatlīdzekļi	20.0%
Mobilie telefoni	33.3%
Datori un datu uzkrāšanas iekārtas	33.3%

Pamatlīdzekļa sākotnējo uzskaites vērtību pakāpeniski noraksta tā lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi.

Pamatlīdzekli novērtē atbilstoši zemākajai vērtībai, ja ir ievēroti abi šie nosacījumi: pamatlīdzekļa vērtība bilances datumā ir zemāka par summu, kas aprēķināta, no tā sākotnējās vērtības atskaitot uzkrāto nolietojumu; sagaidāms, ka vērtības samazinājums būs ilgstošs.

Pamatlīdzekļa vērtības samazinājumu noraksta izdevumos tajā pārskata gadā, kurā tas konstatēts.

Pamatlīdzekli, kura vērtība ir būtiski lielāka par tā sākotnējo vērtību vai novērtējumu iepriekšējā gada bilancē, var pārvērtēt atbilstoši augstākai vērtībai, ja var pieņemt, ka vērtības paaugstinājums būs ilgstošs (turpmāk - pārvērtēšanas metode).

Sabiedrība pārvērtē visu pamatlīdzekļu uzskaites grupu, pie kuras pamatlīdzeklis pieder, atbilstoši sabiedrībā noteiktajai grāmatvedības politikai;

Pamatlīdzekļu pārvērtēšanu veic regulāri atkarībā no pārvērtējamo pamatlīdzekļu patiesās vērtības izmaiņām.

Pamatlīdzekli bilancē norāda neto vērtībā, kuru aprēķina, no pamatlīdzekļa sākotnējās vērtības vai citas uzskaites vērtības, ar kuru pēc sākotnējās vērtības noteikšanas aizstāj šo vērtību (turpmāk – pamatlīdzekļa uzskaites vērtība), atskaitot uzkrāto nolietojumu un visus veiktos vērtības norakstījumus.

Pamatlīdzekļa izslēgšanu atspoguļo grāmatvedībā tajā pārskata gadā, kad tas atsavināts vai likvidēts.

Ar atsavinātā vai likvidētā pamatlīdzekļa izslēgšanu saistītos ieņēmumus un izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos norāda neto vērtībā.

Ja izslēgtais pamatlīdzeklis ir bijis novērtēts, izmantojot pārvērtēšanas metodi, tad, aprēķinot peļņu vai zaudējumus no pamatlīdzekļa izslēgšanas, ņem vērā arī ieņēmumus, kas radušies, izslēdzot no bilances posteņa "Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve" šā pamatlīdzekļa vērtības pieauguma summas atlikumu.

Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

Radniecīgas sabiedrības ir tādas sabiedrības, kas attiecībā pret Sabiedrību, ir koncerna meitas sabiedrības vai koncerna mātes sabiedrība, vai citas šā koncerna meitas sabiedrības, vai šā koncerna meitas sabiedrību meitas sabiedrības.

Asociētā sabiedrība — sabiedrība, kurā citai sabiedrībai ir kapitāla līdzdalība un kuras darbības un finanšu politika atrodas šīs citas sabiedrības būtiskā ietekmē, kas tiek nodrošināta ar ne mazāk par 20 un ne vairāk par 50 procentiem no akcionāru vai dalībnieku balsstiesībām.

Radniecīgo, asociēto, kā arī pārējo vērtspapīru un ieguldījumu darījumu atlikumi atspoguļojami attiecīgajos bilances posteņos.

Ieguldījumi koncerna radniecīgo un asociēto sabiedrību kapitālos, kā arī pārējie vērtspapīri un ieguldījumi tiek uzskaitīti pēc izmaksām. Uzņēmums atzīst ienākumus tikai tad, ja tas no sava radniecīgā vai asociētā uzņēmuma saņem pēc iegādes datuma radušās uzkrātās peļņas sadali.

Saņemto sadali, kas pārsniedz šo peļņu, uzskata par ieguldījuma atgūšanu un grāmato kā ieguldījuma izmaksu samazinājumu.

Ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka ieguldījumu koncerna radniecīgo un asociēto uzņēmumu kapitālā vai pārējos

vērtspāpiros vērtība ir samazinājusies, tad zaudējumu no vērtības samazināšanās summu aprēķina kā starpību starp ieguldījuma uzskaites summu un tā atgūstamo summu.

Atgūstamo summu nosaka kā lielāko no šādiem diviem rādītājiem - ieguldījuma patiesās vērtības, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, un lietošanas vērtības. Zaudējumi no ieguldījuma vērtības samazināšanās var tikt apvērsti, ja pēc tam, kad pēdējo reizi tika atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanās, ir mainījušās aplēses, kas tika izmantotas vērtības samazinājuma noteikšanai.

Apgrozāmo līdzekļu uzskaitē

Krājumu novērtēšana

Krājumus sākotnēji novērtē atbilstoši iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai. Krājumu iegādes izmaksās iekļauj preces vai pakalpojuma pirkšanas cenu (atskaitot saņemtās atlaides), kurai pieskaitīti ar pirkumu saistītie papildu izdevumi, ja tādi ir (piemēram, muitas nodoklis un citi ar pirkumu saistīti neatskaitāmi nodokļi un nodevas, transportēšanas, pārkraušanas vai citas izmaksas).

Krājumu izlietojuma un atlikumu iegādes izmaksu vai ražošanas pašizmaksas noteikšanai izmanto vidējo svērto cenu metodi vai metodi "Pirmais iekšā - pirmais ārā" (FIFO).

Krājumu atlikumu vērtību koriģē, lai tie bilances datumā būtu novērtēti atbilstoši iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai, vai zemākajām tirgus cenām bilances datumā atkarībā no tā, kurš no šiem rādītājiem ir zemāks, vai īpašos gadījumos - citai zemākajai vērtībai.

Krājumu vērtības samazinājuma korekciju summas atzīst par izmaksām tajā pārskata gadā, kurā konstatēts attiecīgais krājumu vērtības samazinājums. Pārdoto krājumu vienību uzskaites vērtību atzīst par izmaksām tajā pārskata gadā, kurā atzīti attiecīgo krājumu pārdošanas ieņēmumi.

Debitoru parādi

Debitoru parādu atlikumus bilancē norāda neto vērtībā, kas aprēķināta, no šo parādu uzskaites vērtības atbilstoši grāmatvedības reģistru datiem atskaitot nedrošiem parādiem izveidoto uzkrājumu atlikumus. Ja rodas šaubas par pārskata gadā vai iepriekšējos pārskata gados atzīta debitoru parāda atgūšanu, kārtējā pārskata gadā gadījumos. Apšaubāmās summas apmērā veido uzkrājumus nedrošiem parādiem, vienlaikus iekļaujot attiecīgo summu kā izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Parādu uzskata par nedrošu, piemēram, ja parādnieks nonācis finansiālās grūtībās un viņam ar tiesas nolēmumu pasludināts maksātnespējas process, ja parāds noteiktajā termiņā, kā arī pēc atgādinājuma saņemšanas nav samaksāts, ja parādnieks ir apstrīdējis parāda piedziņas tiesības, kā arī citos gadījumos.

Citi debitori

Postenī „Citi debitori” jāuzrāda visi debitoru parādi, kuri nav iekļauti citos bilances aktīva posteņos, t.i.: avansa maksājumi par pakalpojumiem, pārmaksātās summas, aprēķinātie, bet neuzrādītie attiecīgie deklarācijas nodokļi, nodokļu pārmaksas, depozīti, citi aizdevumi, ķīlas maksājumi un pārējie debitoru parādi.

Nākamo periodu izmaksas

Postenī atspoguļotas izmaksas, kas tika veiktas pārskata gadā, bet izdevumi attiecas uz nākamo gadu.

Uzkrātie ieņēmumi

Bilances postenī "Uzkrātie ieņēmumi" norāda skaidri zināmās norēķinu summas ar pircējiem un pasūtītājiem par preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu pārskata gadā, attiecībā uz kuriem saskaņā ar līguma nosacījumiem bilances datumā vēl nav pienācis maksāšanai paredzētā attaisnojuma dokumenta (rēķina) iesniegšanas termiņš. Šīs norēķinu summas aprēķina, pamatojoties uz attiecīgajā līgumā noteikto cenu un faktisko preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu apliecināšiem dokumentiem. Norēķinu summas jāuzrāda šajā postenī bez PVN.

Nesadalītā peļņa

Tika uzrādīta iepriekšējo gadu koriģētā nesadalītā peļņa un pārskata gada nesadalītā peļņa. Postenī "Pārskata gada nesadalītā peļņa" parāda summu, kas atbilst peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī "Pārskata gada peļņa vai zaudējumi" norādītajai summai. Sabiedrības peļņas sadali vai zaudējumu segšanu parāda nākamā gada pārskatā, attiecīgi samazinot postenī "Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa" pārskata gada sākumā norādīto summu.

Uzkrājumi

Uzkrājumi ir paredzēti, lai segtu saistības, kuru būtība ir skaidri noteikta un kuras bilances datumā ir paredzamas vai zināmas vai kuras noteikti radīsies, bet var mainīties šo saistību segšanai nepieciešamās summas lielums vai šo saistību rašanās datums.

Konkrēto uzkrājumu lielums tiek aprēķināts atbilstoši Sabiedrībā pieņemtai metodikai.

Uzkrājumus novērtē saskaņā ar precīzāko grāmatvedības aplēsi par summu, kas nepieciešama bilances datumā, lai segtu minētās saistības, kuras varētu rasties.

Izveidotos uzkrājumus norāda attiecīgajos posteņos bilances pasīvā. Uzkrājumus samazina, no tiem norakstot uz konkrēta pienākuma izpildi (konkrētas saistības segšanu) tieši attiecināmus izdevumus tajā pārskata gadā, kad tie rodas. Konkrētus uzkrājumus izmanto tikai tiem izdevumiem, kuriem šie uzkrājumi bija izveidoti.

Kreditori

Konkrētas saistību summas norāda bilancē ilgtermiņa kreditoru un īstermiņa kreditoru sastāvā atkarībā no parāda maksāšanas vai saistību segšanas termiņa. Ilgtermiņa kreditoru sastāvā ietver tās saistību summas, kuru maksāšanas termiņš iestājas vēlāk par 12 mēnešiem pēc attiecīgā pārskata gada beigām un kuras radušās, lai finansētu ilgtermiņa ieguldījumus un apgrozāmos līdzekļus vai lai segtu saistības, un kuras nav ietveramas īstermiņa kreditoru sastāvā. Īstermiņa kreditoru sastāvā ietver tās summas, kuras nomaksājamas tuvāko 12 mēnešu laikā pēc pārskata gada beigām, un citas saistības, kas rodas uzņēmuma parastajā darbības ciklā.

Aizdevumi un aizņēmumi

Aizdevumi un aizņēmumi sākotnēji tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, ko nosaka atbilstoši aizdevuma vai aizņēmuma summas patiesajai vērtībai darījuma brīdī.

No kredītiestādēm saņemto aizdevumu atlikumu summas atskaites gada beigās salīdzināmas ar attiecīgās kredītiestādes apstiprinājumu.

Aizdevuma, kas saņemts ārzemju valūtā, atlikuma summas tiek novērtētas pēc ECB noteiktā attiecīgās ārvalsts valūtas kursa atskaites gada pēdējā dienā.

Noma ar izpirkuma tiesībām (Finanšu līzings)

Gadījumos, kad pamatlīdzekļi, kas iegūti nomā ar izpirkumu (finanšu līzings), saistībā ar kuriem Sabiedrībai pāriet visi riski un atbildība, kas raksturīga īpašumtiesībām, tiek uzskatīti par uzņēmuma aktīviem tādā vērtībā, par kādu tos varētu iegādāties ar tūlītēju samaksu. Līzings procentu maksājumi un tiem pielīdzināmi maksājumi tiek iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie ir radušies.

Operatīvais līzings

Aktīvu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atbildību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomaksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek uzskaitīti kā izmaksas visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

No pircējiem saņemtie avansi

Postenī „No pircējiem saņemtie avansi” summas tiek uzrādītas bez PVN.

Pārējie kreditori

Šajā postenī tika uzrādīti kreditoru parādi, kuri nav uzrādīti citos posteņos, t.sk.: aprēķināta, bet neizmaksāta alga, parāds norēķinu personām, kļūdaini saņemtas summas un citi.

Nodokļi

Nodokļu informāciju Sabiedrība saskaņo ar nodokļu administrāciju. Kreditoru sastāvā Sabiedrība uzrāda tikai nodokļu parādus, visas pārmaksas iekļaujot citu debitoru sastāvā.

Uzkrātās saistības

Bilances postenī "Uzkrātās saistības" norāda skaidri zināmās saistību summas pret preču piegādātājiem un pakalpojumu sniedzējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kuriem piegādes, pirkuma vai līguma nosacījumu vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins). Šīs saistību summas aprēķina, pamatojoties uz attiecīgajā līgumā noteikto cenu un faktisko preču vai pakalpojumu saņemšanu apliecinājošiem dokumentiem. Piemēram, šajā postenī norāda saistības pret zvērinātu revidentu par pārskata gada revīziju, ja līgumā par gada pārskata revīzijas pakalpojuma sniegšanu ir precīzi noteikta par pakalpojumu maksājāmās atbildības summa, bet attaisnojuma dokuments (rēķins) par šo pakalpojumu tiek izrakstīts un saņemts tikai nākamajā pārskata gadā.

Aplēstās saistību summas pret darbiniekiem par pārskata gadā uzkrātajām neizmantojam atvaļinājumu dienām sabiedrības grāmatvedībā uzskaita bilances postenī "Uzkrātās saistības".

Neto apgrozījums

Neto apgrozījums ir ieņēmumi no Sabiedrības pamatdarbības, produkcijas pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas, no kuriem atskaitīta tirdzniecības atlaide un citas piešķirtās atlaides, kā arī pievienotās vērtības nodoklis un citi nodokļi, kas tieši saistīti ar pārdošanu.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumos iekļauj parastā darbībā gūtos saimnieciskos labumus, kurus saņēmis vai saņems pats uzņēmums. *Ieņēmumus no preču pārdošanas atzīst tad, ja ir ievēroti visi šādi nosacījumi:*

1. uzņēmums ir nodevis pircējam nozīmīgus īpašuma tiesībām uz precēm raksturīgos riskus un atlīdzības;
2. uzņēmums nepatur turpmākās ar īpašuma tiesībām saistītās pārvaldīšanas tiesības un reālu kontroli pār precēm;
3. var ticami novērtēt ieņēmumu summu;
4. ir ticams, ka uzņēmums saņems ar darījumu saistītos saimnieciskos labumus;
5. var ticami novērtēt izmaksas, kas radušās vai radīsies saistībā ar darījumu.

Pakalpojumu sniegšanas darījuma rezultātu, ar šo darījumu saistītos ieņēmumus atzīst, ņemot vērā to, kādā pakalpojumu sniegšanas izpildes pakāpē darījums ir bilances datumā. Pakalpojumu sniegšanas darījuma iznākumu var ticami aplēst, ja tiek ievēroti visi šādi nosacījumi:

1. var ticami novērtēt ieņēmumu summu;
2. ir ticams, ka uzņēmums saņems ar darījumu saistītos saimnieciskos labumus;
3. var ticami novērtēt, kāds ir pakalpojumu sniegšanas izpildes apjoms procentos bilances datumā;
4. var ticami novērtēt esošās darījuma izmaksas un izmaksas, kas būs nepieciešamas darījuma pabeigšanai.

Ieņēmumus, kas rodas, ja citas personas lieto uzņēmuma aktīvus un tādēļ saņem procentus:

1. ir ticams, ka uzņēmums saņems ar darījumu saistītos saimnieciskos labumus;
2. var ticami novērtēt ieņēmumu summu.

Ieņēmumus atzīst, piemērojot šādas metodes:

- * procentus atzīst, pamatojoties uz proporcionālu laika sadalījumu, ņemot vērā aktīva faktisko ienesīgumu;
- * autoratlīdzības atzīst pēc uzkrāšanas principa saskaņā ar attiecīgo līgumu;
- * dividendes atzīst tad, kad uzņēmumam rodas likumīgas tiesības tās saņemt.

Izdevumu atzīšana

Bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda pēc uzkrāšanas principa, proti, izdevumus norāda, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītos izdevumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma.

Posteņos "Pārdošanas izmaksas" un "Administrācijas izmaksas" iekļauj attiecīgo daļu no personāla izmaksām, materiālu izmaksām, pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijām un pārējām saimnieciskās darbības izmaksām, kuras attiecas uz pārskata gadu.

Posteņi "Pārdošanas izmaksas" norāda to daļu no šā panta pirmajā daļā norādītajām izmaksām, kuras radušās produkcijas vai preču pārdošanas, transportēšanas vai uzglabāšanas procesā vai kuras nepieciešamas, lai veicinātu preču un pakalpojumu pārdošanu.

Posteņi "Administrācijas izmaksas" norāda to daļu no šā panta pirmajā daļā norādītajām izmaksām, kuras radušās pārskata periodā uzņēmuma vadīšanas, kontroles un administrēšanas procesā.

Posteņi "Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas" norāda neto apgrozījuma gūšanai pārdoto preču iegādes izmaksas un pārdotās produkcijas vai sniegto pakalpojumu ražošanas pašizmaksu.

Uzņēmuma ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas veido par pārskata periodu aprēķinātais nodoklis.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek uzrādīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Būtiskie pieņēmumi un spriedumi

Latvijas likumdošanas prasības nosaka, ka, sagatavojot finanšu pārskatu, sabiedrības vadība novērtē un izdara aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē pārskatos un ārpusbilancē uzrādītos aktīvus un pasīvus uz gada pārskata sagatavošanas dienu, kā arī uzrādītos pārskata perioda ieņēmumus un izdevumus.

Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Jomas, kuras visvairāk var ietekmēt pieņēmumi ir vadības pieņēmumi un aprēķini, nosakot pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiku, debitoru un krājumu atgūstamo vērtību.

Pamatlīdzekļu izmantošanas perioda noteikšana

Sabiedrības vadība nosaka pamatlīdzekļu lietderīgās ekspluatācijas laiku balstoties uz vēsturisko informāciju, novērtējot aktīva patreizējo stāvokli un ārējiem novērtējumiem.

Debitoru atgūstamā vērtība

Aplēstā debitoru atgūstamā vērtība izvērtēta katram klientam atsevišķi. Sabiedrības vadība ir izvērtējusi debitoru parādus un pārskata gadā izveidojusi uzkrājumus nedrošajiem debitoru parādiem.

Krājumu novērtēšana

Krājumu novērtēšanā vadība ļauj uz zināšanām, ņemot vērā pamatinformāciju, iespējamus pieņēmumus un nākotnes notikumu apstākļus. Nosakot krājumu vērtības samazinājumu, tiek ņemta vērā pārdošanas iespējamība, ka arī krājumu neto pārdošanas vērtība.

Notikumi pēc pārskata gada beigām

Finanšu pārskatu sagatavošanā tiek ņemti vērā tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par Sabiedrības finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskatu pielikumā tikai tad, ja tie ir būtiski.

Saistītās pušes

Ja viena persona var kontrolēt otru vai arī, ja tai ir ievērojama ietekme uz otru personu, pieņemot ar finansēm vai saimniecisko darbību saistītus lēmumus, tad tās tiek uzskatītas par saistītām pusēm.

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Sabiedrības dalībnieki, augsta līmeņa vadība, valdes un padomes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

Puse tiek uzskatīta par saistītu ar sabiedrību, ja:

- a) Puse tieši vai netieši ar vienu vai vairākiem starpniekiem:
 - kontrolē, tiek kontrolēta vai atrodas kopīgā kontrolē ar sabiedrību (tai skaitā mātes uzņēmumu, meitas uzņēmumu un citiem koncerna meitas uzņēmumiem);
 - pusei ir līdzdalība sabiedrībā, kas ļauj tai īstenot būtisku ietekmi sabiedrībā;
 - pusei ir kopīga kontrole pār sabiedrību;
- b) Puse ir sabiedrības asociētais uzņēmums;
- c) Puse ir kopuzņēmums, kurā sabiedrība ir kopuzņēmuma dalībnieks;
- d) Puse ir sabiedrības vai tā mātes uzņēmuma galvenā vadības personāla loceklis;
- e) Puse ir tuvs ģimenes loceklis jebkurai privātpersonai, uz ko attiecināms punkts a);

Saistīto Pušu darījums ir resursu, pakalpojumu vai pienākumu nodošana starp saistītām Pusēm neatkarīgi no tā, vai tiek ņemta maksa.

Kontrole ir spēja noteikt uzņēmuma finanšu un pamatdarbības politiku tā, lai gūtu labumus no tā darbības.

Kopīga kontrole ir ar līgumu noteikta saimnieciskās darbības kontroles savstarpēja dalīšana.

Galvenais vadības personāls ir tās personas, kuras tieši vai netieši ir pilnvarotas un atbildīgas par uzņēmuma darbības plānošanu, vadīšanu un kontroli, ieskaitot jebkuru šī uzņēmuma direktoru (izpilddirektoru vai citus).

Būtiska ietekme ir tiesības piedalīties uzņēmuma finansiālās un pamatdarbības politikas lēmumu pieņemšanā, bet tā nenozīmē kontroli pār šo politiku. Būtisku ietekmi var iegūt ar akciju īpašumtiesību, statūtu vai līguma palīdzību.

Privātpersonai tuvi ģimenes locekļi ir tie ģimenes locekļi, kuri varētu ietekmēt, vai kurus varētu ietekmēt šī persona darījumos ar sabiedrību. Tie var būt:

- a) privātpersonas dzīvesbiedrs/dzīvesbiedre un bērni;
- b) privātpersonas dzīvesbiedra/dzīvesbiedres bērni;
- c) privātpersonas vai privātpersonas dzīvesbiedra/dzīvesbiedres apgādājamie.

Aplūkojot katru iespējamo saistīto pušu attiecību veidu, uzmanība tiek pievērsta attiecību būtībai, ne tikai juridiskajai formai. Darījumi ar saistītajām pusēm atbilst parastajiem tirgus nosacījumiem.

1.3. Cita informācija

Vidējais nodarbināto skaits pārskata gadā

2022	2021
27	22

Papildu informācija:

<i>Detalizēta informācija par maznozīmīgām summām, kuras norādītas līdzīgas finanšu informācijas apvienojošos posteņos (likuma 11.panta otrā daļa un 14.panta otrā daļa)</i>	Nav tādas informācijas
<i>Papildu informācija, ja tas nepieciešams skaidra un patiesa priekšstata gūšanai (likuma 13. panta trešā daļa)</i>	Nav tādas informācijas
<i>Skaidrojums par atkāpšanos no kāda no likumā noteiktajiem finanšu pārskata posteņu atzīšanas novērtēšanas un norādīšanas principiem vai noteikumiem (likuma 13. panta ceturrtā daļa)</i>	Nav tādas informācijas

Bilancē neiekļautas finansiālas saistības, garantijas vai citas iespējamās saistības (kopsumma)

<i>Galvojumi un garantijas</i>	Nav tādas saistības
<i>Saistības par noslēgtiem nomas un īres līgumiem, kas būtiski sabiedrības darbībā</i>	Nomas līgums Nr.09.20CA no 29.09.2020 ar SIA "PORT-L", kas nodrošina ražošanas telpas.
<i>Informācija par to, ka sabiedrības aktīvi iekļāti vai citādi aprūtināti</i>	<i>Sabiedrības aktīvi ir iekļāti par labu AS "Attīstības un finanšu institūcija Altum" Aizdevuma līgumu Nr. 223212/02 no 10.12.2018.:</i> - iekļātas mantas apraksts - visa Sabiedrības manta kā lietu kopības, kā arī lietu kopības sastāvdaļas, - nodrošinātā prasījuma maksimālā summa - EUR 22 599 (skat.piezīmi bilances posteņiem Nr. 36);
	<i>Sabiedrības aktīvi ir iekļāti par labu AS "Attīstības un finanšu institūcija Altum" Aizdevuma līgumu Nr. 223212/03 no 26.11.2020.:</i> - iekļātas mantas apraksts - visa Sabiedrības manta kā lietu kopības, kā arī lietu kopības sastāvdaļas, - nodrošinātā prasījuma maksimālā summa - EUR 146 500 (skat.piezīmi bilances posteņiem Nr. 36);
<i>Saistības pensijām</i>	Nav tādu saistību
<i>Saistības pret radniecīgajiem un asociētajiem uzņēmumiem</i>	Nav tādu saistību
<i>Informācija par iespējamām saistībām, kas varētu rasties konkrēta pagātnes notikuma sakarā</i>	Nav tādas informācijas
<i>Informācija par operatīvo nomu (informāciju sniedz gan nomnieks, gan iznomātājs)</i>	Nav tādu saistību
<i>Informācija par finanšu nomu (informāciju sniedz gan nomnieks, gan iznomātājs)</i>	31.12.2022 Sabiedrībai ir spēkā 5 finanšu nomas līgumi. Atlikusi līgumu summa 31.12.2023. ir EUR 50 334.31 un LMT pakalpojuma "Nomaksa" saistību kopsumma ir EUR 831.80 (skat. piezīmi Nr. 37)

Informācija par atgriezenisko nomu	Nav tādu līgumu
Informācija par bilancē neiekļautu vienošanos, kam ir ietekme sabiedrības finansiālā stāvokļa novērtēšanā	Nav tādas informācijas

Notikumi pēc bilances datuma

Informācija par nelabvēlīgiem vai labvēlīgiem notikumiem, kas neattiecas uz pārskata gadu, bet var būtiski ietekmēt gada pārskatu lietotāju novērtējumu attiecībā uz sabiedrības līdzekļiem, saistībām, finansiālo stāvokli, peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmu vai lēmumu pieņemšanu nākotnē (MK noteikumi nr.775, 27.punks)	Nav tādas informācijas
Informācija par būtiskiem notikumiem, kuri nav iekļauti bilancē vai peļņas vai zaudējuma aprēķinā	Nekādi būtiski notikumi no gada noslēguma līdz gada pārskata sastādīšanas dienai, kuri nav iekļauti bilancē vai peļņas vai zaudējuma aprēķinā nav notikuši.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2. Paskaidrojumi peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņiem

1. Piezīme

Neto apgrozījums

Neto apgrozījuma sadalījums pa darbības veidiem:

	Darbības veids	2022	2021
		EUR	EUR
1.3	c) Ieņēmumi no pamatdarbības	839 579	525 761
	Ieņēmumi no mazumtirdzniecības- kafējnīcās	868 555	528 504
	Ieņēmumi no vairumtirdzniecības Eiropas Savienībā	61 826	69 634
	Ieņēmumi no tirdzniecības internetā	29 850	29 148
		1 799 810	1 153 047
	KOPĀ:	1 799 810	1 153 047

2. Piezīme

Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču un sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas. Neto apgrozījuma gūšanai izlietotās produkcijas, preču vai pakalpojumu izmaksas ražošanas vai iegādes pašizmaksā.

	Izmaksu veids	2022	2021
		EUR	EUR
	Izejvielas, materiāli un palīgmateriāli	527 266	169 500
	Preču iepirkšanas izdevumi	50 127	311 079
	Preces pārdošanai	134 217	17 766
	Muitas izdevumi	762	-
	Darba alga	246 188	226 001
	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	58 135	53 314
	Pārējās sociālās izmaksas	91	80
	Akcīzes nodoklis	30 659	26 942
	Nemateriālo ieguldījumu norakstītā vērtība	25 974	-
	Komunālie izdevumi	12 713	-
	Nomas un īres maksa	41 223	54 297
	Apgrozāmo līdzekļu vērtības norakstīšana	-	2 611
	Pamatlīdzekļu nolietojums	55 717	33 372
	Apdrošināšanas izmaksas	6 186	2 837
	Mazvērtīgais inventārs	10 419	3 358
	Remontdarbi un darbi	12 196	8 613
	Komandējuma izdevumi	23 256	4 990
	Pārējie izdevumi	26 410	3 760
	KOPĀ:	1 261 539	918 520

3. Piezīme

Pārdošanas izmaksas

Iekļauj ar pārdošanu saistītās personāla izmaksas, materiālu izmaksas, pamatlīdzekļu nolietojuma un nemateriālo ieguldījumu vērtības norakstījumu summas un citas ar tām saistītās izmaksas

	Izmaksu veids	2022	2021
		EUR	EUR
	Komunālie izdevumi	38 202	-
	Nomas un īres maksa	26 737	-
	Reklāmas izdevumi	12 024	-
	Citas pārdošanas izmaksas	32 045	18 211
	Pamatlīdzekļu nolietojums	7 386	-
	Iesaņojamais materiāls, tara	-	14 515
	Produktu dizaina izdevumi	-	15 659
	Preču transporta izdevumi	26 722	14 365
	Samaksa par darbiem un pakalpojumiem	9 157	-
	KOPĀ:	152 273	62 750

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2. Paskaidrojumi peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņiem

4. Piezīme

Administrācijas izmaksas

Iekļauj ar tām saistītās personāla izmaksas, materiālu izmaksas, pamatlīdzekļu nolietojuma un nemateriālo ieguldījumu vērtības norakstījumu summas un citas ar tām saistītās izmaksas

Izmaksu veids	2022	2021
	EUR	EUR
Administrācijas personāla algas	177 416	65 100
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	41 852	15 357
Pārējās sociālās izmaksas	39	13
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem, izmaiņas, (+); (-)	50 776	-
Grāmatvedības izdevumi	1 066	2 500
Gada pārskata un revīzijas izdevumi	4 000	-
Sakaru izmaksas	2 753	1 941
Biroja uzturēšanas izmaksas	1 606	2 938
Bankas pakalpojumi	10 638	5 736
Autotransporta izdevumi	5 972	8 098
Citi vadīšanas un administrācijas izdevumi	883	2 659
Darba aizsardzības izdevumi	840	-
Strādnieku vervēšanas un apmācības izdevumi	2 690	-
Darbinieku labbūtības nodrošināšanas izdevumi	2 045	-
Soda maksas	10 073	2 492
KOPĀ:	312 649	106 834

Skaidrojums par ieņēmumu un izdevumu posteņiem, kas nepārprotami atšķiras no sabiedrības parastās darbības

5. Piezīme

Pārējie uzņēmuma saimnieciskās darbības ieņēmumi

Ieņēmumu veids	2022	2021
	EUR	EUR
Citi ieņēmumi	1 697	128
KOPĀ:	1 697	128

6. Piezīme

Pārējie uzņēmuma saimnieciskās darbības izdevumi

Izdevumu veids	2022	2021
	EUR	EUR
Ziedojumi SLO	2 045	-
Citi izdevumi	40 296	1 683
KOPĀ:	42 341	1 683

7. Piezīme

Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2022	2021
	EUR	EUR
7.2. Citām personām	17 012	9 363
procentu izmaksas par kredītu	14 454	9 235
procentu izmaksas par līzingu	2 558	-
līgumsods no klientiem	-	128
KOPĀ:	17 012	9 363

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

3. Paskaidrojumi bilances posteņiem

8. Piezīme

Nemateriālie ieguldījumi

EUR

Nemateriālie ieguldījumu posteni	Attīstības izmaksas	Nemat. ieguldījumi kopā
Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa		
Iegādes izmaksas pārskata gada sākumā	25 974	25 974
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā (korekcija)	25 974	25 974
Iegādes izmaksas pārskata gada beigās	-	-
Vērtības samazinājuma korekcijas		
Bilances vērtība gada sākumā	25 974	25 974
Bilances vērtība gada beigās	-	-

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

3. Paskaidrojumi bilances posteniem (turpinājums)

9. Piezīme

Pamatlīdzekļi

EUR

Pamatlīdzekļu posteņi	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie PL un inventārs	Kopā
Iegādes izmaksas vai pārvērtēta vērtība			
Iegādes izmaksas pārskata gada sākumā	171 518	202 594	374 112
Vērtības palielinājumi pārskata gadā		39 936	39 936
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā (korekcoj)	2 864	-	2 864
likvidācija	2 864	-	2 864
Iegādes izmaksas pārskata gada beigās	168 654	242 530	411 184
Vērtības samazinājuma korekcijas			
Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcijas pārskata gada sākumā	30 159	56 256	86 415
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	19 247	43 856	63 103
Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcijas pārskata gada beigās	49 406	100 112	149 518
Bilances vērtība gada sākumā	141 359	146 338	287 697
Bilances vērtība gada beigās	119 248	142 418	261 666

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

3. Paskaidrojumi bilances posteņiem (turpinājums)

10. Piezīme

Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

Finanšu ieguldījumu posteņi	Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā	Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	Kopā
Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa				
Iegādes izmaksas pārskata gada sākumā	-	-	-	-
Vērtības palielinājumi pārskata gadā	-	10 000	-	10 000
Iegādes izmaksas pārskata gada beigās	-	10 000	-	10 000
Vērtības samazinājuma korekcijas				
Bilances vērtība gada sākumā	-	-	-	-
Bilances vērtība gada beigās	-	10 000	-	10 000

Uz gada beigām uzņēmumam bija ieguldījumi šados asociētajos uzņēmumos:

Asociētās sabiedrības nosaukums, juridiskā adrese	Līdzdalības daļa, %	Iegādes vērtība	Vērtības samazinājuma korekcija	Neto bilances vērtība uz 31.12.2022	*Peļņa par 2022.g.	*Pašu kapitāls gada beigās
*Kalve Vending SLA, Mārupes nov., Mārupes pag., Jaunmārupe, Mazcenu aleja 43B, LV-2166	50.0%	10 000	-	10 000	-	-
KOPĀ:		10 000	-	10 000	-	-

*Līgums par Kalve Vending SLA (40203458709) dibināšanu parakstīts 14.12.2022., pamatkapitāls apmaksāts 23.12.2022.

Kalve Vending SLA reģistrēta UR 01.02.2023.

11. Piezīme

Krājumu atlikumi

	2022 EUR	2021 EUR	Izmaiņas EUR
1. Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	187 239	31 305	155 934
<i>Izejvielas un materiāli</i>	187 239	31 305	155 934
Nepabeigtie ražojumi un pasūtījumi	16 960	-	16 960
	16 960	-	16 960
2. Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	54 333	-	54 333
	54 333	-	54 333
3. Avansa maksājumi par krājumiem	6 942	116 342	(109 400)
	6 942	116 342	(109 400)
KOPĀ:	265 474	147 647	117 827

12. Piezīme

Pircēju un pasūtītāju parādi

	2022 EUR	2021 EUR	Izmaiņas EUR
1. Pircēju un pasūtītāju parādi	60 369	52 605	7 764
Pircēju un pasūtītāju uzskaites vērtība, kopā	60 369	52 605	7 764
Neto pircēju un pasūtītāju parādi, kopā	60 369	52 605	7 764

13. Piezīme

Citi debitori

	2022 EUR	2021 EUR	Izmaiņas EUR
1. Citi debitori - drošības naudas	5 870	4 658	1 212
KOPĀ:	5 870	4 658	1 212

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

3. Paskaidrojumi bilances postenim (turpinājums)

14. Piezīme

Nākamo periodu izmaksas

Uzrādītas izmaksas, kas izdarītas pirms bilances sastādīšanas datuma, bet attiecas uz nākamo gadu Paskaidrot, pa izmaksu veidiem

Nr. p.k.	Izdevumu veids	Atlikums 31.12.2021	Samaksāts pārskata gadā	Noraksts pārskata gadā (-)	Atlikums 31.12.2022
1.	Nākamo periodu izmaksas	1 973	52	(1 973)	52
KOPĀ:		1 973	52	(1 973)	52

15. Piezīme

Naudas līdzekļi

Nr. p.k.	Naudas līdzekļa veids	2022	2021	Izmaiņas
		EUR	EUR	EUR
1.	Nauda kasē	20 609	3 763	16 846
2.	Nauda kases aparātos	120	80	40
3.	Nauda norēķinu kontā	17 614	2 627	14 987
4.	Nauda norēķinu kontā	7 654	12 953	(5 299)
5.	Nauda norēķinu kontā	582	-	582
6.	Nauda norēķinu kontā	188	-	188
KOPĀ:		46 766	19 422	27 344

16. Piezīme

Pamatkapitāls

	2022	2021	Izmaiņas
	EUR	EUR	EUR
1. Parakstītais kapitāls	2 800	2 800	-

17. Piezīme

Nesadalītā peļņa

	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	Pārskata gada peļņa
	EUR	EUR
Atlikums 2021. g. 31. decembrī	31 083	54 025
Peļņas/zaudējumu pārvešana	54 025	31 083
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	-	15 693
Atlikums 2022. gada 31. decembrī	85 108	100 801

18. Piezīme

Aizņēmumi no kredītiestādēm

Aizņēmuma līgums	Vispārēja informācija			Nodrošinājuma veids un forma	31.12.2022	31.12.2021	Atlikumu izmaiņas
	Izsniegšanas datums	Līguma termiņš	% likme (gadā)		Atlikums EUR	Atlikums EUR	
Ilgtermiņa daļa							
Aizņēmums (banka)	25.11.2021	24 mēneši	12%	ALTUM garantija, dalībnieka galvojums	-	70 000	(70 000)
Aizņēmums (banka)	26.11.2020	60 mēneši	5.25%	Komerčtīla, Hipotēka	106 450	122 706	(16 256)
Aizņēmums (banka)	10.12.2018	60 mēneši	6.5%	Komerčtīla, dalībnieku galvojums	-	6 926	(6 926)
KOPĀ:					106 450	199 632	(93 182)
Īstermiņa daļa							
Aizņēmums (banka)	25.11.2021	24 mēneši	12%	ALTUM garantija, dalībnieka galvojums	36 771	-	36 771
Aizņēmums (banka)	10.12.2018	60 mēneši	6.5%	Komerčtīla, dalībnieku galvojums	4 303	-	4 303
Aizņēmums	25.04.2017	60 mēneši	5.17%	Komerčtīla	-	3 128	(3 128)
KOPĀ:					41 074	3 128	37 946

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

3. Paskaidrojumi bilances posteniem (turpinājums)

* Aizņēmuma izmantošanas mērķis, saistību nodrošinājumi: saistības pret kredītiestādi ir nodrošinātas ar dalībniekam piederošajām kapitāla daļām Sabiedrībā.

Ar hipotēku pastiprināts Sabiedrībai piederošais īpašums pēc adreses Kuldīgas novads, Rendas pagasts, Jaunrīteļi. Dalībnieku galvojumi. Maksimālā prasījumu nodrošinājuma summa EUR 161 150.

	2022	2021
	EUR	EUR
Ilgtermiņa aizņēmumu atmaksas termiņš		
No 2 - 5 gadiem	106 450	199 632
KOPĀ:	106 450	199 632

19. Piezīme

Citi aizņēmumi

Aizņēmuma līgums	Vispārēja informācija			Nodrošinājuma veids un forma	31.12.2022	31.12.2021	Atlikumu izmaiņas
	Izsniegšanas datums	Līguma termiņš	% likme (gadā)		Atlikums EUR	Atlikums EUR	
Ilgtermiņa daļa							
Līzings saistības	24.11.2020	60 mēneši	2.95%	līzings objekts	6 609	8 522	(1 913)
Līzings saistības	08.04.2021	60 mēneši	2.95%	līzings objekts	5 895	8 073	(2 178)
Līzings saistības	08.02.2021	60 mēneši	3.39%	līzings objekts	6 444	9 160	(2 716)
Līzings saistības	21.03.2019	60 mēneši	4.50%	līzings objekts	1 820	6 576	(4 756)
Līzings saistības	24.05.2021	60 mēneši	4%	līzings objekts	11 533	15 749	(4 216)
Aizņēmums	04.06.2020	39 mēneši	4%	aizdevums	15 000	15 000	-
Aizņēmums	27.11.2018	60 mēneši	4%	aizdevums	14 696	14 696	-
Aizņēmums	27.01.2022	24 mēneši	4%	aizdevums	32 000	34 000	(2 000)
KOPĀ:					93 997	111 776	(17 779)
Īstermiņa daļa							
Līzings saistības	24.11.2020	60 mēneši	2.95%	līzings objekts	3 157	3 157	-
Līzings saistības	08.04.2021	60 mēneši	2.95%	līzings objekts	2 178	2 178	-
Līzings saistības	08.02.2021	60 mēneši	3.39%	līzings objekts	2 716	2 716	-
Līzings saistības	21.03.2019	60 mēneši	4.50%	līzings objekts	5 766	5 766	-
Līzings saistības	24.05.2021	60 mēneši	4%	līzings objekts	4 216	4 216	-
Aizņēmums	09.12.2018	60 mēneši	4%	aizdevums	1 496	6 496	(5 000)
Iekārtu nomaksa	09.12.2021.	24 mēneši	0%	objekts	832	-	832
KOPĀ:					20 361	24 529	(4 168)

	2022	2021
	EUR	EUR
Ilgtermiņa aizņēmumu atmaksas termiņš		
No 2 - 5 gadiem	93 997	111 776
KOPĀ:	93 997	111 776

20. Piezīme

No pircējiem saņemtie avansi

	2022	2021	Izmaiņas
	EUR	EUR	EUR
Īstermiņa daļa			
1. No pircējiem saņemtie avansi	1 554	15 237	(13 683)
KOPĀ:	1 554	15 237	(13 683)

21. Piezīme

Parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem

	2022	2021	Izmaiņas
	EUR	EUR	EUR
Īstermiņa daļa			
1. Parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem	40 068	29 247	10 821
KOPĀ:	40 068	29 247	10 821

22. Piezīme

Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	2022	2021	Izmaiņas
	EUR	EUR	EUR
Īstermiņa daļa			
1. Norēķini par PVN	96 091	39 754	56 337
2. Norēķini par iedzīvotāju ienākuma nodokli	16 746	4 369	12 377
3. Norēķini par VSAOI	34 862	8 714	26 148
4. Norēķini par URN	12	8	4
5. Norēķini par akcīzes nodokli	10 066	2 017	8 049
KOPĀ:	157 777	54 862	102 915

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

3. Paskaidrojumi bilances posteņiem (turpinājums)

23. Piezīme

Pārējie kreditori

	2022	2021	Izmaiņas
	EUR	EUR	EUR
Īstermiņa daļa			
1. Norēķini par darba algu	28 177	18 657	9 520
KOPĀ:	28 177	18 657	9 520

24. Piezīme

Uzkrātās saistības

	2022	2021	Izmaiņas
	EUR	EUR	EUR
1. Par pārskata perioda pakalpojumiem	6 362	-	6 362
2. Par uzkrājumiem neizmantotajiem atvaļinājumiem	50 776	-	50 776
KOPĀ:	57 138	-	57 138

25. Piezīme

Sankciju (ierobežojošiem pasākumiem attiecībā uz darbībām, ar ko tiek grauta vai apdraudēta Ukrainas teritoriālā integritāte, suverenitāte un neatkarība) ietekme uz Sabiedrības pārskata gada novērtējumu, nākotnes attīstības iespējām un darbības turpināšanas pieņēmuma piemērošanu.

No 2022. gada 21. februāra ES pieņēma virkni sankciju, ierobežojošiem pasākumiem attiecībā uz darbībām, ar ko tiek grauta vai apdraudēta Ukrainas teritoriālā integritāte, suverenitāte un neatkarība. Sankcijas tika pieņemtas pret Krieviju un Baltkrieviju - to juridiskām un fiziskām personām.

Sankciju ieviešana samazina un ierobežo ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav prognozējams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības vai stagnācijas nenoteiktība.

Daudzu uzņēmumu darbība nākotnē tiks ierobežota vai apturēta, tāpēc ir grūti prognozēt ieviesto sankciju ietekmi uz mūsu tālāko Sabiedrības uzņēmējdarbību. Šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī. Sabiedrības vadība nepārtraukti izvērtē situāciju. Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrība spēs pārvarēt sankciju ieviešanas radītās sekas.

Izvērtējot esošo situāciju, vadība uzskata, ka sankciju (ierobežojošiem pasākumiem attiecībā uz darbībām, ar ko tiek grauta vai apdraudēta Ukrainas teritoriālā integritāte, suverenitāte un neatkarība) ieviešana nav ietekmējuši Sabiedrības saimniecisko darbību pārskata gadā un neietekmēs Sabiedrības saimniecisko darbību nākotnē un šī finanšu pārskata sagatavošanā ir piemērojams darbības turpināšanas pieņēmums.

26. Piezīme

Notikumi pēc bilances datuma

No pārskata gada pēdējās dienas līdz šodienai nav notikuši nekādi starpgadījumi, kas varētu būtiski ietekmēt pārskata novērtējumu.

27. Piezīme

Atsauces uz finanšu pārskatā norādītajām summām un papildu skaidrojumi par tām

Sabiedrības vadība ir izvērtējusi aktīvu vērtības samazināšanas pazīmes. Pamatojoties uz izvērtējumu, Sabiedrības vadība uzskata, ka aktīvu vērtības samazinājuma korekciju uz 31.12.2022 nav jāveic.

Finanšu pārskatu no 7. lpp. līdz 26. lpp.

Sagatavoja:

Galvenais grāmatvedis

(paraksts)*

Karīna Vasiljeva

Parakstīja:

Valdes loceklis

(paraksts)*

Gatis Zēmanis

*2023.gada 14. septembrī

***Dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu**

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Kalve Coffee” dalībniekiem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA „Kalve Coffee” (“Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 7. līdz 26. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2022. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī,
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA „Kalve Coffee” finansiālo stāvokli 2022. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu (“Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums”).

Atzinuma pamatojums

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

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Citi apstākļi

Salīdzināmie rādītāji 31.12.2021. nav revidēti, jo Sabiedrības finanšu pārskats par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī netika revidēts.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība.

Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 4., 5. un 6. lapās.

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

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

SIA “Auditoru firma “Finansists””

Reģ. Nr. 40002046180

Juridiskā adrese: Tālavas gatve 11-4, Rīga, LV-1029

Biroja adrese: Valguma iela 4a, Rīga LV-1083, Latvija

Tel. +371 6722 9451 / +371 6721 6779

e-mail: a.f.finansists@inbox.lv

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar 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 finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

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

Vadība ir atbildīga par tāda 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 finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai 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 Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības 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 "Auditoru firma "Finansists"”,
Juridiskā adrese: Tālavas gatve 11-4, Rīga, LV-1029
Licence Nr. 61*

*paraksts

*Svetlana Horoška,
Valdes locekle
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 169*

2023. gada 14. septembrī

****Dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu***