

**Sabiedrība ar ierobežotu atbildību  
"Kalve Coffee" SIA  
Vienotais reģ. Nr.  
40203045645**

**2023. gada pārskats**

**Rīga, 2024. gads**

**Saturs**

Informācija par sabiedrību.....	3
Vadības ziņojums.....	4
Peļņas vai zaudējuma aprēķins.....	5
Bilance.....	6
Pielikums.....	8
Revidenta ziņojums.....	20

SIA "Kalve Coffee", Reģ.Nr. 40203045645  
gada pārskats par 2023.gadu

### **INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU**

*Sabiedrības nosaukums:* **"Kalve Coffee" SIA**  
*Sabiedrības juridiskā forma:* Sabiedrība ar ierobežotu atbildību  
*Pamadarbības veids:* Tējas un kafijas pārstrāde  
*Reģistrācijas Nr.Uzņēmumu reģistrā:* 40203045645

*Sabiedrības juridiskā adrese:* Mazcenu aleja 43B, Jaunmārupe, Mārupes pag.,  
Mārupes nov., LV-2166

*Gada pārskata periods* 12 mēneši  
*no:* 2023.gada 01.janvāris  
*līdz:* 2023.gada 31.decembris

*Valde:*  
Valdes loceklis Gatis Zēmanis

*Grāmatvedis:*  
Karīna Vasiļjeva

*Revidenti:*  
SIA Ilzes Priedes revidentu birojs  
Reģ.Nr. 50103254791  
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība licence Nr.202  
  
Ilze Priede  
LR zvērināta revidente  
sertifikāta Nr. 239

## Vadības ziņojums.

### Sabiedrības darbības apraksts

Sabiedrības pamatdarbība ir tējas un kafijas pārstrāde (10.83).

### Sabiedrības darbība pārskata gadā

Sabiedrība rezultātu par 2023. gadu vērtē kā veiksmīgu, īpaši ņemot vērā ģeopolitisko situāciju un to, ka globālais piegādes ķēžu tirgus bija jūtīgs uz mazākajiem satricinājumiem. 2023. gada apgrozījums ir palielinājies par 38% attiecībā pret iepriekšējo gadu, kā arī darbinieku skaits ir pieaudzis par 55%. Šo pieaugumu var skaidrot ar to, ka zīmols KALVE ir ieguvis labu reputāciju tirgū, kas palīdz noturēt esošos klientus un piesaistīt jaunus gan B2C, gan B2B klientus, kā arī gada otrajā pusē Sabiedrība ir atvērusi savu ceturto tirdzniecības vietu. Īpaši nozīmīgs 2023. gads bija ar to, ka Sabiedrība ir pirmā Baltijas valstīs, kura ir saņēmusi augsto ilgtspējas sertifikāciju B-Corp, kas ir zelta standarts ESG risku pārvaldībā. Pateicoties veiksmīgai un ilgtspējīgai sadarbībai ar galvenajiem zaļās kafijas piegādātājiem Sabiedrība nav saskārusies ar piegādes ķēžu pārrāvumiem.

### Sabiedrības pakļautība riskiem

Sabiedrība nav pakļauta valūtas kursu svārstību riskam, jo norēķini notiek euro. Iepriekšējos gados Sabiedrība ir saņēmusi aizņēmumu, kuram tiek piemērota mainīga procentu likme, līdz ar to Sabiedrība ir pakļauta mainīgu procentu likmju riskam.

### Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

Ņemot vērā Sabiedrības straujo attīstību, tā vēlās noturēt tādu pašu un straujāku attīstības dinamiku. Lielākais izaicinājums Sabiedrībai ir veselīgas finanšu plūsmas nodrošināšana. 2024. gada otrajā pusē Sabiedrība plāno piesaistīt no 1-2 miljonu EUR lielas investīcijas Sabiedrības plānu realizācijai, kas sevī ietver jaunu tirdzniecības vietu/kafejnīcu izveidi Baltijā un ārpus Baltijas, ražotnes modernizāciju un B2B piedāvājuma

### Darbības turpināšanās koncepcijas pielietojums

2023. gada 31. decembrī sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedz sabiedrības apgrozāmos līdzekļus par 45 977 EUR. Taču pārskata gads ir noslēgts ar peļņu 53 439 EUR apmērā. Sabiedrības vadība uzskata, ka nepastāv risks par norēķinu veikšanu ar īstermiņa kreditoriem. Pēc Sabiedrības plānotā, naudas plūsma nākamajam pārskata gadam ir pietiekama, lai segtu kreditoru saistības noteiktajos termiņos.

### Sabiedrības savu akciju vai daļu kopums

Sabiedrības pamatkapitāls sastāv no 2800 daļām, vienas daļas nominālvērtība 1 eiro. Visas parakstītās pamatkapitāla daļas ir apmaksātas.

### Notikumi pēc bilances datuma

Notikumu, kas būtiski mainītu bilances atspoguļojumu pēc pārskata gada pēdējās dienas, nav.

2024.gada 07. maijā

---

Valdes loceklis  
Gatis Zēmanis

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

SIA "Kalve Coffee", Reģ.Nr. 40203045645  
gada pārskats par 2023.gadu

**PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS PAR 2023. UN 2022. GADU**

Rādītāja nosaukums	Piezīmes		
	numurs	2023.g. EUR	2022.g. EUR
Neto apgrozījums:	1	2 488 766	1 799 810
<i>c) no citiem pamatdarbības veidiem</i>		2 488 766	1 799 810
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas.	2	(1 932 072)	(1 261 539)
<b>Bruto peļņa vai zaudējumi</b>		<b>556 694</b>	<b>538 271</b>
Pārdošanas izmaksas	3	(198 667)	(152 273)
Administrācijas izmaksas	4	(271 225)	(312 649)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	5	32 366	1 697
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(41 040)	(42 341)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:	7	(20 939)	(17 012)
<i>b) citām personām</i>		<i>(20 939)</i>	<i>(17 012)</i>
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa</b>		<b>57 189</b>	<b>15 693</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	8	(3 750)	0
<b>Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanas</b>		<b>53 439</b>	<b>15 693</b>
<b>Pārskata gada peļņa vai zaudējumi</b>		<b>53 439</b>	<b>15 693</b>

Pielikums no 8. līdz 19. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

---

Valdes loceklis  
Gatis Zēmanis

---

Galvenais grāmatvedis  
Karīna Vasiļjeva

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

SIA "Kalve Coffee", Reģ.Nr. 40203045645  
 gada pārskats par 2023.gadu

**BILANCE 2023. UN 2022. GADA 31. DECEMBRĪ**

AKTĪVS	Piezīmes numurs	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>			
<b>Pamatlīdzekļi:</b>			
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos.		32 625	0
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces.		102 521	119 248
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs.		239 363	142 418
<b>Pamatlīdzekļi kopā:</b>		<b>374 509</b>	<b>261 666</b>
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi:</b>			
Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā.		0	10 000
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:</b>		<b>0</b>	<b>10 000</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:</b>	9	<b>374 509</b>	<b>271 666</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi</b>			
<b>Krājumi:</b>			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli.	10	89 504	187 239
Nepabeigtie ražojumi un pasūtījumi.	11	14 526	16 960
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai.	12	156 567	54 333
Avansa maksājumi par krājumiem	13	2 182	6 942
<b>Krājumi kopā:</b>		<b>262 779</b>	<b>265 474</b>
<b>Debitori:</b>			
Pircēju un pasūtītāju parādi.	14	76 736	60 369
Citi debitori.	15	8 779	5 870
Nākamo periodu izmaksas.	16	1 625	52
<b>Debitori kopā:</b>		<b>87 140</b>	<b>66 291</b>
<b>Īstermiņa finanšu ieguldījumi:</b>			
<b>Nauda.</b>	17	<b>66 443</b>	<b>46 766</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi kopā:</b>		<b>416 362</b>	<b>378 531</b>
<b>AKTĪVS</b>		<b>790 871</b>	<b>650 197</b>

Pielikums no 8. līdz 19. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

SIA "Kalve Coffee", Reģ.Nr. 40203045645  
gada pārskats par 2023.gadu

**BILANCE 2023. UN 2022. GADA 31. DECEMBRĪ**

<b>PASĪVS</b>	<b>Piezīmes numurs</b>	<b>31.12.2023 EUR</b>	<b>31.12.2022 EUR</b>
<b>Pašu kapitāls:</b>			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls).	18	2 800	2 800
Nesadalītā peļņa:		154 240	100 801
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi;		100 801	85 108
b) pārskata gada peļņa vai zaudējumi.		53 439	15 693
<b>Pašu kapitāls kopā:</b>		<b>157 040</b>	<b>103 601</b>
<b>Kreditori</b>			
<b>Ilgtermiņa kreditori:</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm.	19	94 317	73 894
Citi aizņēmumi.	20	77 175	78 997
<b>Ilgtermiņa kreditori kopā:</b>		<b>171 492</b>	<b>152 891</b>
<b>Īstermiņa kreditori:</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm.	19	75 468	73 630
Citi aizņēmumi.	20	35 030	35 361
No pircējiem saņemtie avansi.	21	6 021	1 554
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem.	22	38 231	40 068
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas.	23	216 555	157 777
Pārējie kreditori.	24	44 366	28 177
Uzkrātās saistības.	25	46 668	57 138
<b>Īstermiņa kreditori kopā:</b>		<b>462 339</b>	<b>393 705</b>
<b>Kreditori kopā</b>		<b>633 831</b>	<b>546 596</b>
<b>PASĪVS</b>		<b>790 871</b>	<b>650 197</b>

Pielikums no 8. līdz 19. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

---

Valdes loceklis  
Gatis Zēmanis

---

Galvenais grāmatvedis  
Karīna Vasiļjeva

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

## GRĀMATVEDĪBAS POLITIKA

### Gada pārskata sagatavošanas likumiskais pamats

Gada pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Grāmatvedības likumu, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, ievērojot MK noteikumu Nr.775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi" nosacījumus. Saskaņā ar "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma" 5. pantu Sabiedrība klasificējama kā maza sabiedrība.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins klasificēts pēc izdevumu funkcijas.

### Pielietotie grāmatvedības principi

Finanšu pārskata posteņi ir novērtēti atbilstoši šādiem principiem:

- 1) Pieņemot, ka sabiedrība darbosies arī turpmāk;
- 2) Izmantojot tās pašas novērtēšanas metodes, kas izmantotas iepriekšējā pārskata gadā;
- 3) Novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību ievērojot šādus nosacījumus:
  - a) pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa;
  - b) ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā, vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un dienu, kad gada pārskatu paraksta
  - c) aprēķinātas un ņemtas vērā visas aktīvu vērtību samazināšanas un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
- 4) Bilances un Peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norādītas pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus un izdevumus norāda, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas saņemšanas vai izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītos ieņēmumus vai izdevumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas laika;
- 5) Izmaksas ir saskaņotas ar ieņēmumiem pa pārskata periodiem;
- 6) Bilances posteņos norādītie sākuma atlikumi atbilst tajos pašos bilances posteņos norādītajām summām iepriekšējā pārskata gada beigās. Ja šīs posteņu summas nesakrīt, tas tiek skaidrots sadaļā posteņu pārklasifikācija;
- 7) Aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas atsevišķi;
- 8) Bilances un Peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norādītas, ņemot vērā saimniecisko darījumu saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu;
- 9) bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņus novērtē atbilstīgi iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai.

Iegādes izmaksas ir preces vai pakalpojuma pirkšanas cena (atskaitot saņemtās atlaides), kurai pieskaitīti ar pirkumu saistītie papildu izdevumi. Ražošanas pašizmaksa ir izejvielu, pamatmateriālu un palīgmateriālu iegādes izmaksas un citi izdevumi, kas ir tieši saistīti ar attiecīgā objekta izgatavošanu.

Ražošanas pašizmaksa ir izejvielu, pamatmateriālu un palīgmateriālu iegādes izmaksas un citi izdevumi, kas ir tieši saistīti ar attiecīgā objekta izgatavošanu.

- 10) Norādīti visi posteņi, kuri būtiski ietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu;



SIA "Kalve Coffee", Reģ.Nr. 40203045645  
gada pārskats par 2023.gadu

### Posteņu pārklasifikācija

Saskaņā ar vadības viedokli pārskata gadā ir veiktas izmaiņas posteņu klasifikācijā salīdzinājumā ar iepriekšējo periodu. Pārklasifikācijai nav ietekmes uz finanšu rezultātu. Finanšu pārskatā salīdzinošie rādītāji par iepriekšējo periodu klasificēti pēc pārskata gada principiem un ir salīdzināmi.

	2022 pēc pārklasifikācijas	Pārklasifikācija	2022 pirms pārklasifikācijas
<b>Bilance</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm ilgtermiņa	73 894	(32 556)	106 450
Aizņēmumi no kredītiestādēm īstermiņa	73 630	32 556	41 074
Citi aizņēmumi ilgtermiņa	78 997	(15 000)	93 997
Citi aizņēmumi īstermiņa	35 361	15 000	20 361

Salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, sabiedrībā lietotās uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas.

### Ilgtermiņa un īstermiņa posteņi

Ilgtermiņa posteņos uzrādītas summas, kuru saņemšanas, maksāšanas, vai norakstīšanas termiņi iestājas vēlāk par gadu pēc attiecīgā pārskata perioda beigām. Summas, kas saņemamas, maksājamas vai norakstāmas gada laikā uzrādītas īstermiņa posteņos.

### Asociētās sabiedrības

Asociētās sabiedrības ir tādas sabiedrības, kas atrodas Uzņēmuma būtiskā ietekmē, kura tiek nodrošināta ar ne mazāk kā 20, bet ne vairāk par 50 procentu no balsstiesībām šajā sabiedrībā.

### Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti radniecīgās sabiedrības, sabiedrības dalībnieki, valdes un padomes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kuros minētajām personām/Sabiedrībām ir kontrole vai

### Ieņēmumu atzīšana un neto apgrozījums

Neto apgrozījums ir gada laikā pārdotās produkcijas (sniegto pakalpojumu) vērtības kopsumma bez piešķirtajām atlaidēm un pievienotās vērtības nodokļa.

Pārējie ieņēmumi tiek atzīti šādi:

\* ieņēmumi no īres – to rašanās brīdī;

\* ieņēmumi no soda un kavējuma naudām – saņemšanas brīdī;

\* dividendes – brīdī, kad rodas likumīgas tiesības uz tām.

\* procentu ieņēmumi - pamatojoties uz procentuālu laika sadalījumu, ņemot vērā aktīva faktisko ienesīgumu

\* preču pārdošana - pēc nozīmīgu ar īpašumtiesību raksturīgiem risku un atlīdzību nodošanu pircējam, pēc preču nosūtīšanas.

\* Pakalpojumu sniegšana - pēc pakalpojuma sniegšanas datuma

### **Nemateriālie ieguldījumi**

Nemateriālie ieguldījumi ir uzskaitīti to iegādes vērtībā. Nemateriālo aktīvu amortizācija tiek sākta ar brīdi, kad tas kļuvis pieejams izmantošanai. Amortizācija tiek aprēķināta visā šo aktīvu lietderīgās izmantošanas laikā, izmantojot lineāro metodi pēc sekojošas likmes:

Rādītājs	gadi
Nemateriālie ieguldījumi	5

### **Pamatlīdzekļi**

Visi pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā.

Pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vai pārvērtēšanas vērtībā, atskaitot nolietojumu. Nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes attiecīgo pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laika periodā, lai norakstītu pamatlīdzekļa vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot šādas vadības noteiktas likmes:

Rādītājs	gadi
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	5
Pārējās pamatlīdzekļi un inventārs	3

### **Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos**

Nomāto pamatlīdzekļu kapitālā remonta izmaksas tiek norakstītas pēc lineārās metodes, isākajā no kapitālo uzlabojumu lietderīgās izmantošanas laika un nomas perioda.

### **Noma ar izpirkumu (finanšu līzings)**

Gadījumos, kad aktīvi, kas saņemti nomā ar izpirkumu (finanšu līzings), saistībā ar kuriem Uzņēmumam pāriet visi riski un atlīdzība, kas raksturīga īpašumtiesībām, tiek uzskatīti par Uzņēmuma aktīviem. Finanšu līzings aktīvs tiek uzrādīts nomas uzsākšanas datumā, zemākajā no nomātā aktīva patiesās vērtības vai minimālo nomas maksājumu tagadnes vērtības. Līzings procentu maksājumi tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc metodes, lai tie atspoguļotu konstantu likmi attiecībā uz līzings saistību atlikumu.

### **Noma bez izpirkuma tiesībām (operatīvais līzings)**

Gadījumos, kad pamatlīdzekļi tiek nomāti uz nomas bez izpirkuma tiesībām noteikumiem, nomas maksājumi un priekšpmaksas maksājumi par nomu tiek iekļauti peļņas vai zaudējuma aprēķinā pēc lineārās metodes nomas perioda laikā.

### **Krājumi**

Izejvielu un materiālu un pirktu preču atlikumi ir uzrādīti iegādes pašizmaksā. Gatavā produkcijas atlikumi ir novērtēti ražošanas pašizmaksā, bet produkcijas veidiem, kuru ražošanas pašizmaksa pārsniedz neto pārdošanas vērtību – neto pārdošanas vērtībā, starpību uzrādot pārskata perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Krājumu atlikumu vērtības aprēķināšanai izmantota FIFO metode. Novecojošo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtības samazinājums ir norakstīts pārskata perioda izmaksās.

### **Debitoru parādi**

Debitoru parādi bilancē tiek uzrādīti neto vērtībā, no sākotnējās vērtības atskaitot speciālos uzkrājumus šaubīgiem debitoru parādiem. Šaubīgo debitoru parādu apjomu nosaka, veicot katra debitora parāda termiņanalīzi un izmantojot citu atbilstošu informāciju par parāda atgūstamību. Identificētie bezcerīgie debitoru parādi tiek norakstīti pārskata gada zaudējumos, vai, ja tiem iepriekš bija veidots uzkrājums, tad samazinot uzkrājumus.

### **Citi debitori**

Sabiedrība postenī "Citi debitori" iekļauj debitorus, kurus nevar uzrādīt citos posteņos, arī pārmaksātos nodokļus, kreditoru parādu debeta atlikumus.

### **Nākamo periodu izdevumi un ieņēmumi**

Maksājumi, kas izdarīti pirms bilances datuma, bet attiecas uz nākamajiem gadiem, tiek uzrādītas postenī "Nākamo periodu izmaksas".

Maksājumi, kas saņemti pirms bilances datuma, bet attiecas uz nākamo gadu vai tālākiem gadiem, tiek parādīti kā nākamo periodu ieņēmumi.

### **Vērtības mērs un ārvalstu valūtu pārvērtēšana**

Gada pārskatā par vērtības mēru lieto euro un skaitļus noapaļo līdz veseliem skaitļiem.

Visi pārskata gada darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas oficiāli noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Prasību, saistību un naudas līdzekļu atlikumi, kas uzrādīti ārvalstu valūtā pārskata perioda beigās pārrēķina euro pēc sekojošiem ECB kursiem:

Ārvalstu valūta	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
1 USD	1.10500	1.06660
1 GBP	0.86910	0.88693

### **Nauda un tās ekvivalenti**

Nauda gada pārskatā sastāv no naudas kasē, tekošo bankas kontu atlikumiem un īstermiņa depozītiem ar sākotnējo termiņu līdz 90 dienām.

### **Aizdevumi un aizņēmumi**

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

### **Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem**

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aplēstas, reizinot darbinieku vidējo dienas izpeļņu par pārskata gada pēdējiem sešiem mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu

### **Uzkrātie ieņēmumi**

Kā uzkrātie ieņēmumi tiek atzīti, 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.

### **Uzkrātās saistības**

Uzkrātās saistībās tiek atzītas skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kurām piegādes, pirkuma vai uzņēmuma līguma nosacījumu vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins).

### **Parādi piegādātājiem**

Parādus piegādātājiem veido saistības par tekošajiem saimnieciskās darbības izdevumiem.

SIA "Kalve Coffee", Reģ.Nr. 40203045645  
gada pārskats par 2023.gadu

### **Uzņēmumu ienākuma nodoklis**

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas ir aprēķinātas saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām.

### **No pircējiem saņemtie avansi**

No pircēja saņemtais avanss ir maksājums, kuru saskaņā ar noslēgto līgumu pircējs iemaksā pārdevējam līdz preces vai pakalpojuma saņemšanas.

### **Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas**

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

### **Notikumi pēc bilances datuma**

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā. Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

### **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.

### **Aplēšu izmantošana**

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

SIA "Kalve Coffee", Reģ.Nr. 40203045645  
gada pārskats par 2023.gadu

## SKAIDROJUMI PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINA POSTEŅIEM

### Neto apgrozījuma sadalījums pa darbības veidiem

Piezīmes Nr.	Rādītāja nosaukums	2023.g. EUR	2022.g. EUR
	<b>1 Neto apgrozījums</b>	<b>2 488 766</b>	<b>1 799 810</b>
b)	no citiem pamatdarbības veidiem	2 488 766	1 799 810
	Ieņēmumi no pamatdarbības	995 111	839 579
	Ieņēmumi no mazumtirdzniecības - kafejnīcās	1 289 469	868 555
		161 635	61 826
	Ieņēmumi no vairumtirdzniecības Eiropas Savienībā		
	Ieņēmumi no tirdzniecības internetā	42 551	29 850
Piezīmes Nr.	Rādītāja nosaukums	2023.g. EUR	2022.g. EUR
	<b>2 Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas.</b>	<b>(1 932 072)</b>	<b>(1 261 539)</b>
	Izejvielas, materiāli un palīgmateriāli	(931 852)	(527 266)
	Preču iepirkšanas izdevumi	(35 349)	(50 127)
	Preces pārdošanai	(42 227)	(134 217)
	Muitas izdevumi	(346)	(762)
	Personāla izmaksas	(611 895)	(304 414)
	Akcīzes nodoklis	(67 593)	(30 659)
	Nemateriālo ieguldījumu norakstītā vērtība	0	(25 974)
	Komunālie izdevumi	(11 471)	(12 713)
	Nomas un īres maksa	(35 425)	(41 223)
	Pamatlīdzekļu nolietojums	(70 649)	(55 717)
	Apdrošināšanas izmaksas	(2 250)	(6 186)
	Mazvērtīgais inventārs	(34 178)	(10 419)
	Remontdarbi un darbi	(11 291)	(12 196)
	Komandējuma izdevumi	(46 457)	(23 256)
	Transporta izdevumi	(14 835)	0
	Pārējie izdevumi	(16 254)	(26 410)
Piezīmes Nr.	Rādītāja nosaukums	2023.g. EUR	2022.g. EUR
	<b>3 Pārdošanas izmaksas.</b>	<b>(198 667)</b>	<b>(152 273)</b>
	Komunālie izdevumi	(32 122)	(38 202)
	Nomas un īres maksa	(31 973)	(26 737)
	Reklāmas izdevumi	(27 449)	(12 024)
	Citas pārdošanas izmaksas	(16 369)	(32 045)
	Pamatlīdzekļu nolietojums	(12 586)	(7 386)
	Preču transporta izdevumi	(12 437)	(26 722)
	Samaksa par darbiem un pakalpojumiem	(18 673)	(9 157)
	Saimniecības preces	(34 963)	0
	Pārējie izdevumi	(12 095)	0
Piezīmes Nr.	Rādītāja nosaukums	2023.g. EUR	2022.g. EUR
	<b>4 Administrācijas izmaksas.</b>	<b>(271 225)</b>	<b>(312 649)</b>
	Personāla izmaksas	(181 230)	(219 307)
	Uzkrātās saistības atvaļinājumiem, izmaiņas	0	(50 776)
	Grāmatvedības un gada pārskata izdevumi	(4 770)	(5 066)
	Sakaru izmaksas	(2 860)	(2 753)
	Samaksa par darbiem un pakalpojumiem	(5 972)	0
	Mazvērtīgais inventārs	(1 895)	0

SIA "Kalve Coffee", Reģ.Nr. 40203045645  
gada pārskats par 2023.gadu

	Apdrošināšanas izdevumi	(7 917)	0
	Biroja uzturēšanas izmaksas	(8 089)	(1 606)
	Bankas pakalpojumi	(4 873)	(10 638)
	Transporta izdevumi	(28 177)	(5 972)
	Citi vadīšanas un administrācijas izdevumi	(4 368)	(883)
	Darba aizsardzības izdevumi	(1 200)	(840)
	Darbinieku apmācību izdevumi	(13 668)	(2 690)
	Darbinieku komandas ilgtspējas izdevumi	(3 151)	(2 045)
	Soda maksas	(47)	(10 073)
	Pārējie izdevumi	(3 008)	0
Piezīmes Nr.	Rādītāja nosaukums	2023.g. EUR	2022.g. EUR
	<b>5 Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi.</b>	<b>32 366</b>	<b>1 697</b>
	Ieņēmumi no saistību dzēšanas	7 436	1 697
	Ieņēmumi no iepriekšējo gadu kļūdu labojumiem	24 930	
Piezīmes Nr.	Rādītāja nosaukums	2023.g. EUR	2022.g. EUR
	<b>6 Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas.</b>	<b>(41 040)</b>	<b>(42 341)</b>
	Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(27 191)	(40 296)
	Ziedojumi SLO		(2 045)
	Zaudējumi no valūtu kursa svārstībām	(731)	0
	Samaksātās soda naudas	(13 118)	
Piezīmes Nr.	Rādītāja nosaukums	2023.g. EUR	2022.g. EUR
	<b>7 Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas.</b>	<b>(20 939)</b>	<b>(17 012)</b>
	b) citām personām	(20 939)	(17 012)
	Procentu maksājumi par kredītu	(14 356)	(14 454)
	Procentu maksājumi līzings kompānijām	(5 863)	(2 558)
Piezīmes Nr.	Rādītāja nosaukums	2023.g. EUR	2022.g. EUR
	<b>8 Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu</b>	<b>(3 750)</b>	<b>0</b>
	Aprēķinātais nodoklis saskaņā ar deklarāciju	(3 750)	0

SIA "Kalve Coffee", Reģ.Nr. 40203045645  
gada pārskats par 2023.gadu

**SKAIDROJUMI BILANCES POSTENIEM  
AKTĪVI**

Piezīme Nr. 9

**Ilgtermiņa ieguldījumu kustības pārskats**

Rādītājs	Sākotnējā vērtība				Nolietojums (vērtības norakstīšana)				Atlikusi vērtība	
	uz 01.01. 2023	iegāde un izgatavo- šana	pārvieto- šana un izņemšana no darbības	uz 31.12. 2023	uz 01.01. 2023	aprēķināts pārskata gadā	izslēgts sakarā ar izņemšanu no darbības	uz 31.12. 2023	uz 01.01. 2023	uz 31.12. 2023
<b>Pamatlīdzekļi (kopā)</b>	<b>411 184</b>	<b>198 881</b>	<b>(4 990)</b>	<b>605 075</b>	<b>149 518</b>	<b>83 234</b>	<b>(2 186)</b>	<b>230 566</b>	<b>261 666</b>	<b>374 509</b>
tajā skaitā:										
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		32 625		32 625				0	0	32 625
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	168 654	2 700		171 354	49 406	19 427		68 833	119 248	102 521
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	242 530	163 556	(4 990)	401 096	100 112	63 807	(2 186)	161 733	142 418	239 363
<b>Ilgtermiņa finansu ieguldījumi (kopā)</b>	<b>10 000</b>	<b>0</b>	<b>(4 990)</b>	<b>10 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>	<b>0</b>
tajā skaitā:										
Līdzdalība SIA Kalve Vending (50%)*	10 000			10 000			10 000	10 000	10 000	0
<b>Kopā ilgtermiņa ieguldījumi</b>	<b>421 184</b>	<b>198 881</b>	<b>(9 980)</b>	<b>615 075</b>	<b>149 518</b>	<b>83 234</b>	<b>7 814</b>	<b>240 566</b>	<b>271 666</b>	<b>374 509</b>

\*SIA Kalve Vending likvidēta 23.12.2023.

Finanšu nomas ietvaros iegādāto aktīvu bilances vērtība uz 31.12.2023. ir 52970.64 EUR.  
Nomātie aktīvi kalpo kā nodrošinājums.

Informācija par apgrūtinātajiem pamatlīdzekļiem sniegta piezīmē Nr.19 un 20

## KRĀJUMI

Piezīmes		31.12.2023.	31.12.2022.
Nr.	Rādītāja nosaukums		
	<b>10 Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli.</b>	<b>89 504</b>	<b>187 239</b>
	Izejvielu un materiālu atlikums noliktavā.	89 504	187 239

Piezīmes		31.12.2023.	31.12.2022.
Nr.	Rādītāja nosaukums		
	<b>11 Nepabeigtie ražojumi un pasūtījumi.</b>	<b>14 526</b>	<b>16 960</b>
	Nepabeigto ražojumu atlikums noliktavā	14 526	16 960

Piezīmes		31.12.2023.	31.12.2022.
Nr.	Rādītāja nosaukums		
	<b>12 Gatavie ražojumi un preces pārdošanai.</b>	<b>156 567</b>	<b>54 333</b>
	Gatavās produkcijas atlikums noliktavā un kafējnīcās	156 567	54 333

Piezīmes		31.12.2023.	31.12.2022.
Nr.	Rādītāja nosaukums		
	<b>13 Avansa maksājumi par krājumiem</b>	<b>2 182</b>	<b>6 942</b>
	Avansa maksājumi par krājumiem	2 182	6 942

## DEBITORI

Piezīmes		31.12.2023.	31.12.2022.
Nr.	Rādītāja nosaukums		
	<b>14 Pircēju un pasūtītāju parādu bilances vērtība</b>	<b>76 736</b>	<b>60 369</b>
	Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	76 736	60 369

Piezīmes		31.12.2023.	31.12.2022.
Nr.	Rādītāja nosaukums		
	<b>15 Citi debitori.</b>	<b>8 779</b>	<b>5 870</b>
	Depozīta maksa	745	0
	Drošības nauda par telpu nomu	8 034	5 870

Piezīmes		31.12.2023.	31.12.2022.
Nr.	Rādītāja nosaukums		
	<b>16 Nākamo periodu izmaksas.</b>	<b>1 625</b>	<b>52</b>
	Apdrošināšanas izmaksas	1 625	52

## NAUDA

Piezīmes		31.12.2023.	31.12.2022.
Nr.	Rādītāja nosaukums		
	<b>17 Nauda.</b>	<b>66 443</b>	<b>46 766</b>
	Kasē	6 314	20 729
	Bankā	60 129	26 037



SIA "Kalve Coffee", Reģ.Nr. 40203045645  
gada pārskats par 2023.gadu

## SKAIDROJUMI BILANCES POSTEĻIEM. PASĪVI.

### PAMATKAPITĀLS

#### Piezīmes

Nr.	Rādītāja nosaukums	31.12.2023.	31.12.2022.
<b>18</b>	<b>Pamatkapitāls, EUR</b>	<b>2 800</b>	<b>2 800</b>
	Apstiprināto daļu skaits, gab.	2 800	2 800
	Vienas daļas vērtība, EUR;	1	1

Visas kapitāla daļas ir pilnībā apmaksātas.

### KREDITORI

#### Piezīmes

Nr.	Rādītāja nosaukums	31.12.2023.	31.12.2022.
<b>19</b>	<b>Aizņēmumi no kredītiestādēm.</b>	<b>169 785</b>	<b>147 524</b>

	Procentu likme	Atmaksas termiņš		
<b>Ilgtermiņa</b>			<b>94 317</b>	<b>73 894</b>
b) samaksas termiņš ne ātrāk par gadu, bet ne vairāk kā piecos			94 317	73 894

Attīstības un finanšu institūcija Altum AS	5.25%	15.11.2025.	37 397	73 894
	2.9+6.MĒN.			
Attīstības un finanšu institūcija Altum AS	EURIBOR	15.12.2025.	32 902	0
	3.9+6.MĒN.			
Attīstības un finanšu institūcija Altum AS	EURIBOR	15.04.2028.	24 018	0
<b>Īstermiņa</b>			<b>75 468</b>	<b>73 630</b>
			<b>75 468</b>	<b>73 630</b>
Aizņēmums no Citadele banka AS	12%	25.11.2023.		36 771
Attīstības un finanšu institūcija Altum AS	6.50%	15.11.2023.		4 303
Attīstības un finanšu institūcija Altum AS	5.25%	15.11.2025.	32 556	32 556
	2.9+6.MĒN.			
Attīstības un finanšu institūcija Altum AS	EURIBOR	15.12.2025.	32 904	0
	3.9+6.MĒN.			
Attīstības un finanšu institūcija Altum AS	EURIBOR	15.04.2028.	10 008	0

Par labu Attīstības finanšu institūcijai Altum AS ir iekļāta visa komercķīlas devēja manta kā lietu kopība uz iekļāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas. Kā arī dalībnieki ir izsnieguši savus personīgos galvojumus. Kā arī SIA "Liepnieki EKO" Reģ. Nr.40103997687 ir nodevis hipotēkai ar pirmā prasījuma tiesībām par prasījuma summu 161 150 EUR uz sev piederošo nekustamo īpašumu Jaunrīteļi, Rendas pagasts, Kuldīgas novads kadastra nr.6280-008-0111 un sabiedrības dalībnieks Toms Egle ir nodevis hipotēkai ar kārtējā prasījuma tiesībām par summu 52 250 EUR sev piederošu nekustamo īpašumu Ostnieki, Skrundas pagasts, Skrundas novads kadastra Nr.6229-005-0035.

SIA "Kalve Coffee", Reģ.Nr. 40203045645  
gada pārskats par 2023.gadu

Piezīmes			
Nr.	Rādītāja nosaukums	31.12.2023.	31.12.2022.
	<b>20 Citi aizņēmumi.</b>	<b>112 205</b>	<b>114 358</b>

	Procentu likme	Atmaksas termiņš		
<b>Ilgtermiņa</b>			<b>77 175</b>	<b>78 997</b>
a) Samaksas termiņš ilgāks par pieciem gadiem			77 175	78 997
Citadele līzings	2.95-8.07	30.09.2028.	31 858	32 301
Aizņēmumi no sabiedrības dalībniekiem	bez	26.11.2025.	45 317	46 696
<b>Īstermiņa</b>			<b>35 030</b>	<b>35 361</b>
Citadele līzings	2.95-8.07	30.09.2028.	18 319	18 033
Cedēts parāds juridiskai personai	bez	bez termiņa	15 000	16 496
Iekārtu nomaksa			1 711	832

Par nodrošinājumu līzings līgumiem kalpo nomas priekšmets.  
Aizņēmumi no dalībniekiem nav nodrošināti.

Piezīmes			
Nr.	Rādītāja nosaukums	31.12.2023.	31.12.2022.
	<b>21 No pircējiem saņemtie avansi.</b>	<b>6 021</b>	<b>1 554</b>
	No pircējiem saņemtie avansi un pārdotās dāvanu kartes	6 021	1 554

Piezīmes			
Nr.	Rādītāja nosaukums	31.12.2023.	31.12.2022.
	<b>22 Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem.</b>	<b>38 231</b>	<b>40 068</b>
	Norēķini ar piegādātājiem un darbuzņēmējiem	38 231	40 068

Piezīmes			
Nr.	Rādītāja nosaukums	31.12.2023.	31.12.2022.
	<b>23 Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas.</b>	<b>216 555</b>	<b>157 777</b>

	31.12.2022.	Aprēķināts	Samaksāts	Korekcijas	31.12.2023.
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	34 862	-205 272	224 238		53 828
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	16 746	-96 832	107 545		27 459
Pievienotās vērtības nodoklis	96 091	-484 962	513 002		124 131
Uzņēmējdarbības riska nodeva	12	-162	186		36
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	0	-3 750	3 750		0
Akcīzes nodoklis	10 066	-66 893	67 928		11 101
Kopā	<b>157 777</b>	<b>-857 871</b>	<b>916 649</b>	<b>0</b>	<b>216 555</b>
t.sk.					
<b>samaksai</b>			<b>157 777</b>		<b>216 555</b>

Piezīmes			
Nr.	Rādītāja nosaukums	31.12.2023.	31.12.2022.
	<b>24 Pārējie kreditori.</b>	<b>44 366</b>	<b>28 177</b>
	Norēķini par darba algu	43 897	28 177
	Norēķini ar personālu	469	

SIA "Kalve Coffee", Reģ.Nr. 40203045645  
gada pārskats par 2023.gadu

Piezīmes

Nr.	Rādītāja nosaukums	31.12.2023.	31.12.2022.
<b>25</b>	<b>Uzkrātās saistības.</b>	<b>46 668</b>	<b>57 138</b>
	Uzkrātās izmaksas neizmantotiem atvaļinājumiem	42 934	50 776
	Par pārskata perioda pakalpojumiem	3 734	6 362

Piezīmes

Nr.			
<b>26</b>	<b>Nodarbināto personu vidējais skaits Sabiedrībā</b>	<b>2 023</b>	<b>2 022</b>

**Rādītājs**

Vidējais strādājošo skaits	40	27
----------------------------	----	----

Piezīmes

Nr. **27 Darbības turpināšanās koncepcijas pielietojums**

2023. gada 31. decembrī sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedz sabiedrības apgrozāmos līdzekļus par 45 977 EUR. Taču pārskata gads ir noslēgts ar peļņu 53 439 EUR apmērā. Sabiedrības vadība uzskata, ka nepastāv risks par norēķinu veikšanu ar īstermiņa kreditoriem. Pēc Sabiedrības plānotā, naudas plūsma nākamajam pārskata gadam ir pietiekama, lai segtu kreditoru saistības noteiktajos termiņos.

Piezīmes

Nr. **28 Saistības par noslēgtajiem nomas un īres līgumiem, kas būtiski Sabiedrības darbībā**  
Nomas līgums Nr.09.20CA no 29.09.2020 ar SIA "PORT-L", kas nodrošina ražošanas telpas.

Piezīmes

Nr. **29 Notikumi pēc bilances datuma**

Notikumu, kas būtiski mainītu bilances atspoguļojumu pēc pārskata gada pēdējās dienas, nav.

Rīgā,  
2024.gada 07. maijā

---

Valdes loceklis  
Gatis Zēmanis

Galvenais grāmatvedis  
Karīna Vasļjeva

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

VALDES LOCEKĻA ELEKTRONISKIE PARAKSTI ATTIECINĀMI UZ VADĪBAS ZIŅOJUMU 4. LAPPUSĒ UN FINANŠU PĀRSKATU NO 5. LĪDZ 19. LAPPUSEI.

PAR GRĀMATVEDĪBAS KĀRTOŠANU ATBILDĪGĀS PERSONAS ELEKTRONISKAIS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ FINANŠU PĀRSKATU NO 5. LĪDZ 19. LAPPUSEI.

## Neatkarīgu revidentu ziņojums

### SIA "Kalve Coffee" dalībniekiem

#### *Mūsu atzinums par finanšu pārskatu*

Esam veikuši SIA "Kalve Coffee" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 5. līdz 19. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

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

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "Kalve Coffee" finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu ("Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums").

#### *Atzinuma pamatojums*

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

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām un 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.

#### *Apstākļu akcentējums*

Vēršam uzmanību finanšu pārskata pielikuma 27. piezīmē un Vadības ziņojumā norādītajam, ka 2023. gada 31. decembrī Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedz Sabiedrības apgrozāmos līdzekļus par 45 977 EUR. Taču pārskata gads ir noslēgts ar peļņu 53 439 EUR apmērā. Sabiedrības vadība uzskata, ka nepastāv risks par norēķinu veikšanu ar īstermiņa kreditoriem. Pēc Sabiedrības plānotā, naudas plūsma nākamajam pārskata gadam ir pietiekama, lai segtu kreditoru saistības noteiktajos termiņos. Mēs neizsakām turpmāko iebildī attiecībā uz šo apstākli.

#### *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 pārskata 4. lapā.

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

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

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

*Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*

Papildus tam, saskaņā ar 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 Ilzes Priedes revidentu birojs  
zvērīnātu revidentu komercsabiedrība, licence Nr.202

Ilze Priede  
valdes locekle, LR zvērīnāta revidente, sertifikāts Nr. 239

Rīga, Latvija  
2024. gada 07. maijā

REVIDENTA ELEKTRONISKAIS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ GADA PĀRSKATAM  
PIEVIENOTO REVIDENTA ZIŅOJUMU, KAS PIEVIENOTS GADA PĀRSKATA  
DOKUMENTAM NO 20. LĪDZ 22. LAPAI.

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