

Revidējamās Sabiedrības rakstisks apliecinājums

KAM:
SIA "CORVUS AUDIT"
Zvērinātam revidentam Kirilam Kondratovam

Par 2025. gada finanšu pārskatu

Šī vēstule ir apliecinājums, kas tiek sniegts saistībā ar Jūsu veikto Kaita LV Living SIA finanšu pārskata revīziju par gadu, kas beidzas 31.12.2025., lai sniegtu atzinumu par to, vai finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Kaita LV Living SIA finansiālo stāvokli 2025. gada 31. decembrī un tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu (ja finanšu pārskats ietver naudas plūsmas pārskatu) par gadu, kas beidzas minētajā datumā saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "Grāmatvedības likums" un "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu".

Komerccsabiedrības vadības atbildība

Mēs apliecinām, ka (atbilstoši mūsu zināšanām un uzskatiem, kā arī veicot, mūsaprāt, nepieciešamo iztaujāšanu, lai saņemtu atbilstīgu informāciju):

1. Mēs atzīstam savu atbildību par iekšējās kontroles izveidi un darbību ar mērķi novērst un konstatēt krāpšanu, par pienākumu informēt Jūs par krāpšanas izraisītu neatbilstību risku.
2. Mēs ievērojam visas NILLTFN likuma prasības un sankciju politikas ievērošanu.
3. Mēs apliecinām, ka nav pārkāptas regulējošo iestāžu prasības, kuru neievērošana var nozīmīgi ietekmēt finanšu pārskatu (kas var apdraudēt Sabiedrības darbības turpināšanas principu vai kas var izraisīt Sabiedrībai nozīmīgus soda naudas maksājumus vai citus zaudējumus).
4. Sabiedrība ir darbojusies saskaņā ar visiem noslēgto līgumu aspektiem, kas var būtiski ietekmēt finanšu pārskatu to neievērošanas gadījumā.
5. Nepastāv formāla vai neformāla vienošanās par atlikumu izlīdzināšanu kādā mūsu naudas vai ieguldījumu kontā.

Iekšējā Kontroles Sistēma

Mēs apliecinām, ka (atbilstoši mūsu zināšanām un uzskatiem, kā arī veicot, mūsaprāt, nepieciešamo iztaujāšanu, lai saņemtu atbilstīgu informāciju):

1. Mēs nodrošinājām:
 - tādu iekšējo kontroļu izveidi un darbību, kas izstrādātas, lai identificētu un novērstu krāpšanas un kļūdu iespējamību;
 - visu finanšu dokumentu un ar to saistītās informācijas pieejamību;
 - valdes sēžu protokolus, kā arī kopsavilkumus par sēdēm, kuru protokoli vēl nav sagatavoti.
2. Mums nav zināms, ka:

- kāds no vadības vai darbiniekiem, kuriem ir būtiska loma iekšējās kontroles sistēmā, būtu radījis kļūdas, kas varētu būtiski ietekmēt Sabiedrības finanšu pārskatu;
- būtu saņemti paziņojumi no valsts institūcijām par likumdošanas prasību neizpildīšanu vai trūkumiem finanšu pārskatā;
- ka kāds no darbiniekiem, būtu pieļāvis kļūdas, kas varētu būtiski ietekmēt Sabiedrības finanšu pārskatu;

Finanšu pārskats

Mēs esam veikuši savus pienākumus saistībā ar finanšu pārskata sagatavošanu atbilstoši revīzijas uzdevuma nosacījumiem, kā arī apliecinām, ka finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu saskaņā ar "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma" un 22.12.2015. MK noteikumu Nr.775 „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” prasībām.

Mēs apliecinām, ka

1. Nozīmīgie pieņēmumi, ko izmantojam grāmatvedības aplēšu pamatā, tostarp patiesās vērtības aplēšu pamatā, ir atbilstīgi.
2. Attiecības un darījumi ar saistītajām pusēm ir uzskaitītas un skaidrotas atbilstoši "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma" prasībām.
3. Sabiedrībai ir atbilstošas īpašumtiesības uz visiem aktīviem un sabiedrības aktīvi (atzīmēt atbilstoši):

☒ nav apgrūtināti

4. Mēs esam skaidrojuši finanšu pārskatā un to pielikumos visas saistības gan faktiskās, gan iespējamās, un visas garantijas, kuras mēs esam snieguši trešajām personām, ja tādas ir.
5. Debitoru parādi, kas atspoguļoti nominālā vērtībā ir atgūstami un papildus uzkrājumi nav nepieciešami uz finanšu pārskata slēguma datumu.
6. Krājumiem, kas atspoguļoti iegādes vērtībā nav vērtības samazinājuma pazīmju un uzkrājumi nav nepieciešami uz finanšu pārskata slēguma datumu.
7. Pamatlīdzekļiem, kas atspoguļoti iegādes vērtībā nav vērtības samazinājuma pazīmju un uzkrājumi nav nepieciešami uz finanšu pārskata slēguma datumu.
8. Visi darījumi ir reģistrēti uzskaites reģistros un atspoguļoti finanšu pārskatā.

Kļūdas

1. Finanšu pārskatā netika pieļautas būtiskas kļūdas.
2. Revīzijas laikā tika konstatēts, ka par aizdevumiem, kas saņemti no nesaistītiem uzņēmumiem, ir aprēķinātas šādas procentu summas: 2024. gadā — 18.837,-- EUR, 2025. gadā — 20.834,-- EUR. Pārskata periodā sastādīšanas datumā Sabiedrības vadība nav iekļāvusi minētas procentu summas ar UIN nodokli apliekamajā bāzē. Tā kā pašu kapitāla apjoms (gan pārskata gada sākumā gan beigās) ir negatīvs, tas ir pretrunā ar uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 10. panta noteikumiem:

(1) Ar nodokli apliekamajā bāzē iekļauj procentu maksājumus proporcionāli tam, kādā apmērā pārskata gada parādu saistību (par kurām aprēķināti procentu maksājumi) vidējais apjoms pārsniedz summu, kura vienāda ar četrkārtotu nodokļa maksātāja uzņēmuma gada pārskatā atspoguļoto pašu kapitāla apjomu (pārskata gada sākumā), kas samazināts par ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezervi un citām rezervēm, kuras nav radušās peļņas sadales rezultātā.

Sabiedrības vadība tika informēta par šo neatbilstību un pieņēma lēmumu (1) aprēķināt un deklarēt UIN nodokli 2024. gadā 4.499,-- EUR apmērā un 2025. gadā – 9.770,-- EUR respektīvi, ka arī (2) veikt atbilstīgas korekcijas finanšu pārskatā un grāmatvedības uzskaitē.

3. Neizlaboto neatbilstību (gan katras atsevišķi, gan visu kopā) ietekme finanšu pārskata kontekstā ir nebūtiska.

Sniegtā informācija

Mēs apliecinām, ka

1. Esam Jums snieguši:
 - visu informāciju, t.sk. ierakstus un dokumentus, kā arī citu informāciju, kas ir būtiska finanšu pārskata sagatavošanas un noformēšanas kontekstā;
 - visa veida papildu informāciju, ko esat pieprasījuši revīzijas mērķiem; un
 - neierobežotu iespēju sazināties ar personām sabiedrībā, no kurām esat uzskatījuši par nepieciešamu iegūt revīzijas pierādījumus.
2. Esam Jums atklājuši risku izvērtējuma rezultātus par to, kāda ir iespējamība, ka finanšu pārskatā varētu būt būtiskas neatbilstības.
3. Esam Jums atklājuši visu informāciju saistībā ar faktiskiem vai iespējamiem krāpšanas gadījumiem, kuros iesaistītā sabiedrība vai sabiedrības darbinieki, tostarp, identificējot šādas personas:
 - vadība;
 - darbinieki, kuriem ir būtiska loma iekšējās kontroles kontekstā;
 - citas personas gadījumos, kad krāpšana varētu būtiski ietekmēt finanšu pārskatu.
4. Esam Jums atklājuši visu informāciju saistībā ar faktiskiem krāpšanas gadījumiem vai aizdomām par krāpšanu, kas ietekmē sabiedrības finanšu pārskatu un ko snieguši darbinieki, bijušie darbinieki, analītiķi, regulatori un citas personas.
5. Esam Jums atklājuši visus zināmos gadījumus, kad nav ievērotas tādu likumu un noteikumu prasības, kuru ietekme jāņem vērā finanšu pārskata sagatavošanas laikā.
6. Esam Jums atklājuši sabiedrības saistīto pušu identitātes un visas, mums zināmās attiecības un darījumus ar saistītajām pusēm. Darījumi ar saistītām pusēm ir tirgus vērtībās. Mēs apstiprinām, ka par saistītajām personām sniegtā informācija ir pilnīga. Mēs esam nodevuši Jūsu rīcībā visu ar šādiem darījumiem saistīto informāciju, un mums nav zināma nekāda cita informācija, kura vēl būtu jāatklāj finanšu pārskatā saskaņā ar LR likumdošanu.
7. Sabiedrība ir darbojusies saskaņā ar visiem noslēgto līgumu aspektiem, kas var būtiski ietekmēt finanšu pārskatu to neievērošanas gadījumā. Nav pārkāptas regulējošo iestāžu prasības, kuru neievērošana var nozīmīgi ietekmēt finanšu pārskatu (kas var apdraudēt

Sabiedrības darbības turpināšanas principu vai kas var izraisīt Sabiedrībai nozīmīgus soda naudas maksājumus vai citus zaudējumus).

8. Sabiedrībai nav neatklāto ārpusbilances posteņu un iespējamo saistību.
9. Pret Sabiedrību nav izvirzītas prasības tiesā, kuras vajadzētu, vai kuras jāiekļauj finanšu pārskatā. Mūsu rīcībā nav informācijas par to, ka būtu ierosināti vai iespējami tiesas darbi vai prasības nākotnē, kuru rezultātā Sabiedrībai varētu rasties zaudējumi.
10. Laika periodā kopš finanšu pārskata slēguma datuma līdz šajā vēstulē minētajam datumam nav radušies nekādi apstākļi vai notikuši kādi notikumi, ieskaitot Ukrainas situācijas iespējamo ietekmi uz saimniecisko darbību, kuri nebūtu atspoguļoti finanšu pārskatā, kuru rezultātā būtu bijis nepieciešams izdarīt korekcijas finanšu pārskatā saskaņā ar "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.
11. Sabiedrība nav sniegusi ķīlas, galvojumus un citas garantijas, par kurām nebūtu informēts revidents un skaidrots gada finanšu pārskata pielikumā, kas finanšu pārskata slēguma datumā būtu spēkā.

2026. gada 9.jūlijā

Valdes loceklis: _____ Jonas Kežys

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU