



Sabiedrība ar ierobežotu
atbildību “iCotton”

2024. gada pārskats

kopā ar neatkarīgu revidentu ziņojumu

Sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā
apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem

Liepāja, 2025

Saturs

Informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	5
Finanšu stāvokļa pārskats	11
Visaptverošo ienākumu pārskats.....	10
Naudas plūsmas pārskats	13
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats.....	14
Finanšu pārskata pielikums	15
Neatkarīgu revidentu ziņojums	

Informācija par Sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "iCotton"
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	42103057947 Rīga, 2011. gada 24. novembrī
Juridiskā adrese	Krūmu iela 74, Liepāja, LV-3405, Latvija
Galvenie pamatdarbības veidi	Smaržu un ķermeņa kopšanas līdzekļu ražošana (20.42 NACE 2.1) Sadzīves, higiēnas priekšmetu un tualetes piederumu ražošana (17.22, NACE 2.1)
Valde	Sergejs Binkovskis – valdes priekšsēdētājs
Padome	Maralbek Gabdsattarov – padomes priekšsēdētājs Jānis Bormanis – padomes priekšsēdētāja vietnieks Atis Zvidriņš – padomes loceklis (līdz 28.04.2025.)
Akcionāri	Maralbek Gabdsattarov (61.12515%), Kazahstānas Republika SIA "iCotton" (38.87485%) – pašu daļas
Atbildīgais par grāmatvedības kārtošānu	Raimonda Rimkus – galvenā grāmatvede
Ziņas par meitas sabiedrībām	Radville Investments Sp.z o.o. Reģ.Nr. 7010614670 Gen.Kazimierza Sosnkowskiego 34, 05-300 Minsk Mazowiecki, Polija 100% no 15.03.2017. Harper Hygienics S.A. Reģ.Nr. 5210120598 Aleje Jerozolimskie 96/XIII P. 00-807 Varšava, Polija 6.05% no 21.06.2017., 6.15% no 02.11.2023. (66.10% - tiešā un netiešā līdzdalība) GOOD HEMP COMPANY INC. Reģ.Nr. 88-4337040 300 Creek View Road, Suite 209 Newark, DE 19711, ASV 50% no 18.11.2022.

Harper Hygienics INC.

Reg.Nr. 922338278

919 North Market Street, 950 Wilmington, DE 19801, ASV,

66,66% no 01.02.2023

Pārskata gads	2024. gada 1. janvāris – 2024. gada 31. decembris
Revidenti	Akciju sabiedrība "Nexia Audit Advice" Reg.Nr. 40003858822 Mihaila Tāla iela 1, Rīga, LV-1045 Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 134
	Svetlana Šemele-Baikova LR Zvērināts Revidents LZRA Sertifikāts Nr. 212

Vadības ziņojums

Darbības veids

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību “iCotton” (turpmāk - Sabiedrība) pamatdarbības veids ir higiēnas preču ražošana, eksports un vairumtirdzniecība. Sabiedrības papildus pamatdarbības veids ir tirdzniecība ar izejvielām, ražošanas iekārtām un tehnoloģijām, kā arī noliktavas telpu iznomāšana.

Informācija par Sabiedrības pamatkapitālu

Sabiedrības reģistrētais pamatkapitāls ir 13 333 300 EUR un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls ir 8 150 000 EUR, kas sastāv no 81 500 parastajām daļām ar 100 EUR nominālvērtību katra. 51 833 daļas paliek Sabiedrības īpašumā līdz brīdim, kad tiks piesaistīts jauns investors.

Sabiedrības darbība pārskata gadā

Šobrīd Sabiedrība ir viens no lielākajiem kokvilnas produktu un personīgās higiēnas produktu ražotājiem Eiropas Savienībā ar vienu no modernākajām ražotnēm Eiropā. Sabiedrībā pārskata gadā vidēji bija nodarbināti 143 darbinieki. Aptuveni 94,8% produkcijas tiek eksportēti uz ārvalstīm. Sabiedrības galvenie noietu tirgi ir Polija, Ukraina un Lielbritānija, produkcija tiek eksportēta arī uz Grieķiju, Vjetnamu, Lietuvu, Čehiju.

2024. gadā Sabiedrības apgrozījums salīdzinājumā ar 2023. gadu samazinājies par 25,2%, kas galvenokārt saistīts ar politisko situāciju, apgrūtināto loģistiku un patērētāju pirkstspējas samazināšanos.

2024. gadā Sabiedrība veica EUR 216 010 ieguldījumus esošo pamatlīdzekļu modernizācijā, uzlabojot sieviešu higiēnas izstrādājumu ražošanas iekārtas. Par 2023. gadā pabeigto projektu “Jauna SIA “iCotton” produktivitātes un konkurētspējas paaugstināšana, ieviešot ražošanā jaunu produktu un eksperimentālu tehnoloģiju, kā arī palielinot ieguldījumus P&A un inovācijās atbilstoši Viedās specializācijas stratēģijai”, kas tika veikts sadarbībā ar Centrālo Finanšu un Līdzekļu Aģentūru, 2024. gadā Sabiedrība saņēma atbalstu EUR 311 764 apmērā

2023. gada beigās Sabiedrība emitēja obligācijas (ISIN LV0000802783), kas tika iekļautas Nasdaq Baltic alternatīvajā tirgū First North ar 2023. gada 22. decembri. Sabiedrība emitēja 20 000 obligāciju ar vienas obligācijas nominālvērtību EUR 1 000 un mainīgu procentu likmi 3M EURIBOR + 6.0% ar kupona izmaksu 4 reizes gadā. Obligāciju dzēšanas datums ir 2027. gada 30. jūnijs. Sabiedrībai ir tiesības pilnībā, bet ne daļēji dzēst obligācijas pirms termiņa.

2024. gada janvārī Sabiedrība pilnībā norēķinājusies par kredītu un overdrafta līgumu BluOr Bank AS, 2024. gada martā tika dzēstas arī komercķīlas.

2024. gada aprīlī tika nostiprināta pirmās kārtas komercķīla par labu TGS Baltic zvērinātu advokātu biroju kā nodrošinājuma aģentu. Saskaņā ar noslēgto līgumu, Sabiedrības saistības pret obligācijām ir nodrošinātas ar komercķīlu uz 51 833 Sabiedrības pamatkapitāla daļām un Sabiedrības mantu kā lietu kopību. Nodrošinātā prasījuma maksimālā summa EUR 30 000 000.

2024. gada 23. decembrī tika noslēgts kredītlīnijas līgums ar Signet Bank AS ar limitu EUR 2 000 000, saistības ir nodrošinātas ar finanšu ķīlas līgumu.

Sabiedrības darbību pārskata gadā raksturo sekojoši finanšu analīzes rādītāji:

Likviditātes kopējais koeficients	2,51
Bruto peļņas rādītājs (%)	2,03%
Neto peļņas rādītājs (%)	0,56%
Peļņas pietiekamība procentu maksājumu segšanai	1,02

Zinātniskās pētniecības un sabiedrības attīstības pasākumi

Sabiedrība regulāri veic pētniecības un attīstības pasākumus - izstrādā jaunus produktus, receptūras, inženierisīnājumus efektivitātes paaugstināšanai. Sabiedrībai ir sava laboratorija un vairāki tehnologi, kas nodarbojas ar R&D projektiem un nodrošina Sabiedrības attīstību. 2024. gadā Sabiedrība veica pētījumus jaunu ekoloģisku produktu izstrādē, to prasību definēšanā un kvalitātes uzlabošanā, kopumā pētniecības un attīstības pasākumiem tērējot EUR 128 363.

Sabiedrības pakļautība riskiem

Sabiedrība saskaras ar tādiem finanšu instrumentiem, kā aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām un pārējie aizdevumi, cesijas, pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, aizņēmumi pret obligācijām, aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, radniecīgajām sabiedrībām un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības.

Sabiedrība ir pakļauta tirgus riskam, valūtas riskam, likviditātes riskam, procentu likmju riskam saistībā ar tās finanšu instrumentiem, bet kompensē tos ar būtisku pamatkapitālu.

Tirgus risks

Tirgus risks ir risks, ka tirgus faktoru izmaiņas, piemēram, ārvalstu valūtas kursu, procentu likmju un preču cenu izmaiņas ietekmēs Sabiedrības ieņēmumus un tai piederošo finanšu instrumentu vērtību.

Valūtas risks

Ārvalstu valūtas riskam pakļautajos Sabiedrības monetārajos aktīvos un saistībās ietilpst nauda, debitoru parādi, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem. Sabiedrība galvenokārt ir pakļauta ārvalstu valūtas riskam saistībā ar ASV dolāru (USD) un Polijas zlotu (PLN) valūtu.

Likviditātes risks

Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas daudzumu vai nodrošinot atbilstošu finansējumu, izmantojot aizņēmumus no kredītiestādes.

Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes un naudas plūsmas riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai atbilstošajos termiņos. Sabiedrības vadība pārvalda likviditātes un naudas plūsmas risku, uzturot atbilstošas naudas rezerves un nodrošinot pietiekamu finansējumu, izmantojot piešķirtos kredītus, kredītlinijas u.tml., kā arī pastāvīgi uzturot prognozētās un faktiskās naudas plūsmas un saskaņojot finanšu aktīvu un saistību termiņstruktūru.

Procentu likmju risks

Procentu likmju risks ir risks ciest zaudējumus saistībā ar Sabiedrības aktīvu un saistību procentu likmju izmaiņām. Saņemtajiem aizņēmumiem, kā arī aizņēmumam pret obligācijām tiek piemērota mainīga procentu likme, līdz ar to Sabiedrība ir pakļauta mainīgu procentu likmju riskam. Sabiedrība pārvalda procentu likmju izmaiņu risku, regulāri izvērtējot tirgū pieejamās procentu likmes.

Kredītrisks

Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam saistībā ar tās aizdevumiem, pircēju un pasūtītāju parādiem un naudu. Sabiedrība kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kredītēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Sabiedrība ir ieviesusi un ievēro kredītpolitiku, pārdodot preces uz kredīta nosacījumiem tikai klientiem ar labu kredītvēsturi un nepārsniedzot katram klientam noteikto kredīta apjomu. Sabiedrībai nepastāv nozīmīga kredītriska koncentrācija attiecībā uz kādu vienu darījumu partneri vai līdzīgam raksturojumam atbilstošu darījumu partneru grupu.

Darbības turpināšana

2022. gadā Eiropas savienība un citas valstis ieviesa vairākas būtiskas sankcijas pret Krieviju un Baltkrieviju, šo valstu uzņēmumiem, uzņēmumiem citās valstīs, amatpersonām, biznesmeņiem un citām personām saistībā ar uzsākto karadarbību Ukrainā, kura aizsākās 2022. gada 24. februārī. Ieviestās sankcijas un ierobežojumi un karadarbības ietekme rada ekonomisko nenoteiktību pasaulē un Latvijā. 2024. gadā bija apgrozījuma kritums par aptuveni 25.2% salīdzinājumā ar 2023. gadu, taču 2025. gada pirmajos mēnešos vērojams stabils apgrozījuma pieaugums.

Sabiedrības vadības viedoklis ir, ka Sabiedrība spēs veiksmīgi turpināt darbību. Tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī pārskata parakstīšanas brīdī un turpmāko notikumu biznesa vidē ietekme uz Sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no vadības izvērtējuma.

Notikumi pēc bilances datuma

Izmaiņas padomes sastāvā

2025. gada 28. aprīlī tika uzņēmumu reģistrā tika reģistrētas izmaiņas Sabiedrības padomes sastāvā, no padomes locekļa amata tika atbrīvots padomes loceklis Atis Zvidriņš.

Aizņēmuma refinansēšana

2025. gada martā Sabiedrība veikusi AS “Attīstības finanšu institūcija Altum” izsniegtā aizdevuma 10 000 000 EUR refinansēšanu, noslēdzot jaunu kredīta līgumu ar Signet Bank AS uz summu 10 000 000 EUR. Līdz ar kredīta atmaksu tika dzēsti visi nodrošinājumi par labu AS “Attīstības finanšu institūcija Altum”. Jaunais kredīta līgums ar Signet Bank AS ir noslēgts līdz 2030. gada 1. aprīlim ar nosacījumu, ka kredīta atmaksas termiņš varētu tikt pagarināts vēl uz 7 gadiem. Kredītam piemērotā procenti likme ir 4% + 6M EURIBOR. Kredīts ir nodrošināts ar komercķīlām, hipotēku un meitas sabiedrības galvojumu.

Komerckīlas

Saskaņā ar noslēgto līgumu, Sabiedrības saistības pret kredītiestādi ir nodrošinātas ar otrās kārtas komercķīlām uz:

- Otrās kārtas komercķīlu uz visu Sabiedrības mantu kā lietu kopību, kā arī lietu kopības nākamām sastāvdaļām;
- Otrās kārtas komercķīlu uz Sabiedrībai piederošām 51 833 pašu daļām;
- Otrās kārtas komercķīlu uz Sabiedrības dalībniekam piederošām 80 000 pamatkapitāla daļām;
- Otrās kārtas finanšu ķīlu.

Nodrošinātā prasījuma maksimālā summa ir EUR 19 785 042.

Hipotēka

Saskaņā ar noslēgto kredīta līgumu, Sabiedrības saistības pret kredītiestādi ir nodrošinātas ar otrās kārtas hipotēku uz Sabiedrībai piederošo nekustamo īpašumu Krūmu ielā 74, Liepājā un apbūves tiesībām uz nekustamo īpašumu: Pulvera iela 4A, Liepāja.

Laika periodā no pārskata gada pēdējās dienas līdz vadības ziņojuma parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi ievērojami notikumi, kas būtiski ietekmētu pārskata gada rezultātu vai kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas.

Valdes ieteiktā peļņas sadale vai zaudējumu segšana

Sabiedrības valde iesaka pārskata gada peļņu atstāt nesadalītu.

Nākotnes perspektīva

Sabiedrība aktīvi strādā pie investīcijām jaunās ražošanas iekārtās, kas palielinās saražoto produktu daudzveidību. Liekot lietā patentētas kokvilnas apstrādes tehnoloģijas, ir uzsākta vairāku jaunu produktu ražošana, kuru vidū ir sieviešu higiēnas preces, kā arī sausās salvetes, šo produktu realizācijai turpinās noieta tirgus paplašināšana. Pateicoties ražošanas kompleksa paplašināšanai un ražošanas modernizācijai, Sabiedrības vadība paredz, ka 2025. gadā higiēnas preču grupas ražošanas un pārdošanas apgrozījums turpinās pieaugt salīdzinājumā ar 2024. gadu.

Sergejs Binkovskis

Valdes priekšsēdētājs

2025. gada 30. aprīlī

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

Visaptverošo ienākumu pārskats

		2024.	2023.
	Piezīme	EUR	EUR
Ieņēmumi	4	12 086 459	16 159 823
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa	5.	(11 841 328)	(14 285 905)
Bruto peļņa		245 131	1 873 918
Pārdošanas izmaksas	6.	(339 166)	(674 896)
Administrācijas izmaksas	7.	(1 140 213)	(1 070 818)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	8.	3 473 348	1 077 775
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	9.	(247 826)	(39 921)
Peļņa vai zaudējumi pirms finanšu posteņiem		1 991 274	1 166 058
Finanšu ieņēmumi	10.	1 231 878	1 286 234
Finanšu izmaksas	11.	(3 153 587)	(1 858 607)
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem		69 565	593 685
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		(2 475)	(2 801)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		67 090	590 884
Pārējie visaptverošie ienākumi vai zaudējumi		-	-
Visaptverošie ienākumi vai zaudējumi kopā		67 090	590 884

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Sergejs Binkovskis

Valdes priekšsēdētājs

Raimonda Rimkus

Galvenā grāmatvede

2025. gada 30. aprīlī

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

Finanšu stāvokļa pārskats

		31.12.2024.	31.12.2023.	01.01.2023.
	Piezīme	EUR	EUR	EUR
Aktīvs				
Ilgtermiņa ieguldījumi				
Nemateriālie aktīvi	12.	1 375 809	1 316 069	1 104 810
Pamatlīdzekļi	13.	22 348 399	23 360 661	23 697 980
Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā	14.	2 058 327	2 058 327	2 051 079
Aizdevumi	15.	20 206 944	18 298 103	16 157 234
Citi debitori	16.	314 803	319 440	654 247
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		46 304 282	45 352 600	43 665 350
Apgrozāmie līdzekļi				
Krājumi	17.	2 859 369	2 717 948	3 591 179
Pircēju un pasūtītāju parādi	18.	1 491 868	1 362 747	1 033 840
Radniecīgo sabiedrību parādi	19.	9 044 011	8 620 663	9 754 617
Citi debitori	16.	838 437	2 119 420	3 719 370
Nauda un naudas ekvivalenti	20.	24 998	18 228 474	25 441
Apgrozāmie līdzekļi kopā		14 258 683	33 049 252	18 124 447
Aktīvu kopsumma		60 562 965	78 401 852	61 789 797

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Sergejs Binkovskis

Valdes priekšsēdētājs

Raimonda Rimkus

Galvenā grāmatvede

2025. gada 30. aprīlī

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

Finanšu stāvokļa pārskats (turpinājums)

		31.12.2024.	31.12.2023.	01.01.2023.
	Piezīme	EUR	EUR	EUR
Pasīvs				
Pašu kapitāls				
Pamatkapitāls	21.	13 333 300	13 333 300	13 333 300
Pašu akcijas vai daļas	21.	(5 183 300)	(5 183 300)	(5 183 300)
Pārējās rezerves		8	8	8
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	22.	14 024 507	13 433 623	16 424 343
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	22.	67 090	590 884	(2 990 720)
Kopā pašu kapitāls		22 241 605	22 174 515	21 583 631
Ilgtermiņa kreditori				
Aizņēmumi	23.	28 587 791	28 223 213	16 262 073
Parādi piegādātājiem	24.	-	-	17 561
Pārējie kreditori	27.	4 044 811	4 043 408	4 130 488
Ilgtermiņa kreditori kopā		32 632 602	32 266 621	20 410 122
Īstermiņa kreditori				
Aizņēmumi	23.	2 961 564	13 169 694	5 946 682
No pircējiem saņemtie avansi		17 751	9 555	42 760
Parādi piegādātājiem	24.	1 705 667	3 560 936	5 379 011
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	25.	-	2 812 942	3 787 045
Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	26.	509	1 077	4 910
Nodokļu saistības	26.	256 087	207 354	97 513
Pārējie kreditori	27.	747 180	4 199 158	4 538 123
Īstermiņa kreditori kopā		5 688 758	23 960 716	19 796 044
Kreditori kopā		38 321 360	56 227 337	40 206 166
Pasīvu kopsumma		60 562 965	78 401 852	61 789 797

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Sergejs Binkovskis

Valdes priekšsēdētājs

Raimonda Rimkus

Galvenā grāmatvede

2025. gada 30. aprīlī

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

Naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	2024. EUR	2023. EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem		69 565	539 685
Korekcijas:			
Amortizācija, nolietojums un vērtības samazinājums	12., 13.	1 192 408	1 137 460
Uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem)		91 686	10 338
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas		(55 722)	-
Izslēgto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība		-	749
Peļņa / (zaudējumi) no ārvalstu valūtu kursu svārstībām		(113 776)	(31 129)
Citi ieņēmumi, kas neietekmē nauda plūsmu		(3 057 739)	-
Finanšu ieņēmumi	10.	(1 231 878)	(1 286 234)
Finanšu izmaksas	11.	3 153 587	1 858 608
Pamatdarbības peļņa pirms apgrozāmā kapitāla izmaiņām		48 131	2 229 477
Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		(141 421)	951 076
Debitoru parādu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		(728 514)	1 747 036
Kreditoru parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums)		(4 057 929)	(959 179)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		(4 879 733)	3 968 410
Izdevumi procentu maksājumiem		(2 812 042)	(1 998 832)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(3 044)	(3 833)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(7 694 819)	1 965 745
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Radniecīgo sabiedrību akciju vai daļu iegāde	14.	-	(7 248)
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde	12., 13.	(284 287)	(1 027 298)
Izsniegtie aizdevumi	15.	(657 463)	(2 691 223)
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas	15.	21 061	-
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		(920 689)	(3 725 769)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Ieņēmumi no akciju un obligāciju emisijas vai kapitāla līdzdalības daļu iegulc		-	19 887 224
Saņemtie aizņēmumi	23.	750 000	3 483 223
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	23.	(10 763 508)	(3 438 519)
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi	23.	311 764	-
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(9 701 744)	19 931 928
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts		113 776	31 129
Naudas un naudas ekvivalentu neto pieaugums vai samazinājums		(18 317 252)	18 171 904
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata gada sākumā		18 228 474	25 441
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata perioda beigās		24 998	18 228 474

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Sergejs Binkovskis

Raimonda Rimkus

Valdes priekšsēdētājs

Galvenā grāmatvede

2025. gada 30. aprīlī

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

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Piezīme	Pamatkapitāls EUR	Pašu akcijas vai daļas EUR	Pārējās rezerves EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā EUR
Uz 2023. gada 1. janvāri		13 333 300	(5 183 300)	8	13 433 623	21 583 631
Visaptverošie ienākumi						
Pārskata perioda peļņa	22.	-	-	-	590 884	590 884
Pārējie visaptverošie ienākumi		-	-	-	-	-
Visaptverošie ienākumi kopā		-	-	-	590 884	590 884
2023. gada 31. decembrī		13 333 300	(5 183 300)	8	14 024 507	22 174 515
Visaptverošie ienākumi						
Pārskata perioda peļņa	22.	-	-	-	67 090	67 090
Pārējie visaptverošie ienākumi		-	-	-	-	-
Visaptverošie ienākumi kopā		-	-	-	67 090	67 090
2024. gada 31. decembrī		13 333 300	(5 183 300)	8	14 091 597	22 241 605

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Sergejs Binkovskis

Valdes priekšsēdētājs

Raimonda Rimkus

Galvenā grāmatvede

2025. gada 30. aprīlī

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

Finanšu pārskata pielikums

1. Vispārēja informācija

SIA “iCotton” (turpmāk tekstā arī – Sabiedrība) ir sabiedrība ar ierobežotu atbildību, kura reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2011. gada 24. novembrī. SIA “iCotton” juridiskā adrese ir Krūmu iela 74, Liepāja, LV-3405, Latvija.

SIA “iCotton” pamatdarbības veids ir higiēnas preču ražošana, eksports un vairumtirdzniecība. Otra Sabiedrības pamatdarbības nozare ir tirdzniecība ar izejvielām, ražošanas iekārtām un tehnoloģijām, kā arī noliktavas telpu iznomāšana.

Sabiedrības 2024. gada pārskats ir apstiprināts publiskošanai 2025. gada 30. aprīlī ar SIA “iCotton” Valdes lēmumu.

2. Būtiskākie grāmatvedības uzskaites principi

2.1. Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes

Galvenās grāmatvedības politikas, kuras tika pielietotas, sagatavojot Sabiedrības finanšu pārskatu, ir izklāstītas turpmāk.

Atbilstības apliecinājums

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem.

Par visiem iepriekšējiem periodiem, ieskaitot gadu, kas noslēdzas 2023. gada 31. decembrī, Sabiedrība sagatavoja finanšu pārskatus atbilstoši Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, t.sk. Latvijas Republikas “Grāmatvedības likumam” un “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumam”. Šie finanšu pārskati par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, ir pirmie, kurus Sabiedrība ir sagatavojusi saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem. Informāciju par to, kā Sabiedrība veica pāreju uz Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem, sk. Piezīmē Nr. 2.22.

Finanšu pārskatu sagatavošana

Finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz darbības turpināšanas principu, kā arī saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu, ja vien tālāk grāmatvedības principu izklāstā nav noteikts citādi.

Finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība *Euro* (EUR).

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 31. decembrim.

Visaptverošo ienākumu pārskats un naudas plūsmas pārskats

Sabiedrība ir izvēlējusies sniegt vienotu visaptverošo ienākumu pārskatu un klasificē savas izmaksas pēc apgrozījuma izmaksu metodes.

Sabiedrība sagatavo naudas plūsmas pārskatu, izmantojot netiešo metodi.

Īstermiņa vai ilgtermiņa klasifikācija

Sabiedrība uzrāda aktīvus un saistības finanšu stāvokļa pārskatā, pamatojoties uz īstermiņa / ilgtermiņa klasifikāciju.

Aktīvs ir klasificēts kā apgrozāmie aktīvi, ja:

- paredzams, ka tas tiks realizēts, pārdots vai izmantots parastā darbības cikla ietvaros;
- tas tiek turēts galvenokārt pārdošanai;
- paredzams, ka tas tiks realizēts divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda; vai
- tas ir nauda vai tās ekvivalenti, ja vien tos nav aizliegts mainīt vai izmantot, lai nokārtotu saistības vismaz divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda.

Visi pārējie aktīvi tiek klasificēti kā ilgtermiņa aktīvi.

Saistības ir klasificētas kā īstermiņa saistības, ja:

- tiek paredzēts, ka saistības tiks nokārtotas parastā darbības ciklā;
- tās tiek turētas galvenokārt tirdzniecībai;
- paredzams, ka tās tiks nokārtotas divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda; vai
- nav beznosacījuma tiesību atlikt saistību nokārtošanu par vismaz divpadsmit mēnešiem pēc pārskata perioda.

Sabiedrība klasificē visas pārējās saistības kā ilgtermiņa saistības.

Būtiskākie grāmatvedības vērtējumi, aplēses un pieņēmumi

Sagatavojot finanšu pārskatus, vadībai nākas izdarīt zināmus vērtējumus, aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē atzīto ieņēmumu, izdevumu, aktīvu un saistību summas un papildu informācijas atklāšanu, kā arī iespējamo saistību apmēru. Tomēr ar šiem pieņēmumiem un aplēsēm saistīto neskaidrību dēļ nākotnē varētu nākties veikt būtiskas attiecīgo aktīvu vai saistību uzskaites vērtības korekcijas.

Būtiskākie vērtējumi un neskaidrības

Zemāk ir uzskaitīti būtiskākie vērtējumi un nozīmīgākie pieņēmumi attiecībā uz nākotni, kā arī citas neskaidrības, kuras pastāv finanšu stāvokļa pārskata datumā, attiecībā uz ko pastāv būtisks risks, ka nākamajā finanšu gadā būs nepieciešamas būtiskas uzrādīto aktīvu un saistību korekcijas:

- Sabiedrība pārskata amortizācijas periodu, kā arī amortizācijas metodi nemateriāliem aktīviem ar ierobežotu lietderīgās lietošanas laiku;
- Sabiedrība izvērtē pamatlīdzekļu likvidācijas vērtību, lietderīgās lietošanas laiku un nolietojuma aprēķināšanas metodi;
- Sabiedrība izvērtē ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites vērtību un novērtē, vai pastāv kādas pazīmes, kas norāda, ka aktīvu atgūstamā vērtība ir zemāka nekā uzskaites vērtība;
- Sabiedrība izvērtē debitoru parādu atgūstamību uz katru finanšu stāvokļa pārskata datumu;
- Sabiedrība veic uzkrājumus paredzamajiem kredītzaudējumiem par pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem - Sabiedrība izmanto uzkrājumu matricu, lai aprēķinātu paredzamos kredītzaudējumus par pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem, kura ir balstīta uz Sabiedrības vēsturiski novērotajiem saistību neizpildes rādītājiem un tiek mainīta, lai pielāgotu vēsturisko kredītzaudējumu pieredzi ar nākotnes informāciju; korelācijas novērtējums starp vēsturiski novērotajiem saistību neizpildes rādītājiem, prognozētajiem ekonomiskajiem apstākļiem un paredzamiem kredītzaudējumiem ir būtiska aplēse;
- Sabiedrība nosaka, vai vienošanās ietver nomu.

2.2. Naudas vienība un ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Funkcionālā un uzrādīšanas valūta

Finanšu pārskatu posteņus Sabiedrība novērtē, izmantojot funkcionālo valūtu, kas ir sabiedrības darbības primārās saimnieciskās vides valūta. Sabiedrības funkcionālā valūta un uzrādīšanas valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība *euro*.

Darījumi un atlikumi

Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti *euro* pēc attiecīgās ārvalstu valūtas oficiālā Eiropas Centrālā banka kursa pret *euro*, kas spēkā saimnieciskā darījuma dienas sākumā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti *euro* saskaņā ar izmantojamo ārvalstu valūtas kursu, kas ir spēkā pārskata gada pēdējās dienas beigās.

Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas visaptverošo ienākumu pārskatā neto vērtībā.

	31.12.2024.	31.12.2023.	31.12.2022.
Polijas zlots (PLN)	4.2750	4.3395	4.6808
ASV dolārs (USD)	1.0398	1.1050	1.0666

2.3. Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālie aktīvi

Atsevišķi iegādātie nemateriālie aktīvi sākotnēji tiek atzīti to iegādes vērtībā. Sākotnēja vērtība iekļauj nemateriāla aktīva pirkšanas cenu, ieskaitot ieviešanas nodokļus un neatmaksājamos pirkšanas nodokļus, atskaitot tirdzniecības atlaides un rabatus, un jebkuras tieši attiecināmas izmaksas aktīva sagatavošanai tā plānotajai izmantošanai.

Pēc sākotnējas atzīšanas nemateriālie aktīvi tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās.

Nemateriālie aktīvi ar ierobežotu lietderīgās lietošanas laiku

Nemateriālie aktīvi ar ierobežotu lietderīgās lietošanas laiku tiek amortizēti visā to lietderīgās izmantošanas laikā, un to vērtības samazināšanās tiek aplēsta, ja ir norāde, ka nemateriālā aktīva vērtība varētu būt samazinājusies. Nemateriālo aktīvu ar ierobežotu lietderīgās lietošanas laiku amortizācijas periods un amortizācijas metode tiek pārskatīta vismaz katra finanšu gada beigās. Izmaiņas paredzamajā lietderīgās lietošanas laikā vai paredzamajā aktīvos ietvertā nākotnes saimniecisko labumu izmantošanas modelī tiek uzskaitītas, pēc nepieciešamības mainot amortizācijas periodu vai metodi, un tiek uzskatītas par izmaiņām grāmatvedības aplēsēs.

Amortizāciju aprēķina pēc lineārās metodes, ņemot vērā attiecīgo nemateriālo aktīvu lietderīgās izmantošanas laiku, izmantojot šādas vadības noteiktas likmes:

	Metode	% gadā
Nemateriālie ieguldījumi	Lineārā	10%-33.33%

Peļņa vai zaudējumi, kas rodas nemateriālo aktīvu atzīšanas pārtraukšanas rezultātā, tiek izteikti kā starpība starp aktīvu neto atsavināšanas ieņēmumiem un uzskaites vērtību, un tie tiek atzīti ienākumu pārskatā brīdī, kad aktīva atzīšana tiek pārtraukta.

Iekšēji radītie nemateriālie aktīvi

Sabiedrības iekšēji radītie nemateriālie aktīvi iekļauj produktu līnijas izstrādes izmaksas.

Pētniecības izmaksas tiek uzskaitītas izmaksās to rašanās brīdī. Nemateriālais aktīvs, kas radies attīstības (vai iekšēja projekta attīstības posmā) rezultātā, jāatzīst tikai tad, ja Sabiedrība var pierādīt visu minēto:

- tehnisko pamatojumu, ka nemateriālo aktīvu iespējams pabeigt tā, lai tas būtu pieejams lietošanai vai pārdošanai;
- savu nodomu pabeigt nemateriālo aktīvu un to lietot vai pārdot;
- savu spēju lietot vai pārdot nemateriālo aktīvu;
- to, kā nemateriālais aktīvs radīs ticamus nākotnes saimnieciskos labumus. Cita starpā, uzņēmums var pierādīt tirgus nemateriālā aktīva produkcijas vai paša nemateriālā aktīva pastāvēšanu vai, ja tas paredzēts iekšējai lietošanai, – nemateriālā aktīva lietderību;
- nemateriālā aktīva attīstības pabeigšanai un tā lietošanai vai pārdošanai pietiekamu tehnisko, finansiālo un citu resursu pieejamību;
- savu spēju ticami novērtēt izdevumus, kas attiecināmi uz nemateriālo aktīvu tā attīstības laikā.

Pēc attīstības izmaksu sākotnējās atzīšanas par aktīvu aktīvs tiek uzskaitīts tā sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās.

Iekšēji radīta nemateriāla aktīva izmaksas sastāv no visām tieši attiecināmām izmaksām, kas nepieciešamas aktīva radīšanai, ražošanai un sagatavošanai darbam, kā vadība iecerējusi. Tieši attiecināmas izmaksas ir šādas:

- materiālu un pakalpojumu, kas izmantoti vai patērēti nemateriālā aktīva radīšanā, izmaksas;
- darbinieku pabalstu izmaksas, kas radušās no nemateriālā aktīva radīšanas;
- maksa, lai reģistrētu juridiskās tiesības;
- citi vispārīgie pieskaitāmie izdevumi, kas ir tieši attiecināmi uz aktīva sagatavošanu lietošanai.

Aktīva amortizācija sākas, kad izstrāde ir pabeigta un aktīvs ir pieejams lietošanai.

2.4. Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazināšanās zaudējumus. Sākotnēja vērtība iekļauj pirkšanas cenu un tieši attiecināmas izmaksas, kas saistītas ar pamatlīdzekļa iegādi.

Sabiedrība novērtē visas savas izmaksas, kas saistītas ar pamatlīdzekļiem, šo izmaksu rašanās brīdī. Šādas izmaksas ietver izmaksas, kuras sākotnēji radušās saistībā ar pamatlīdzekļu iegādi vai būvniecību, kā arī izmaksas, kuras radušās saistībā ar objekta pabeigšanu, daļēju nomaiņu vai uzturēšanu, to skaitā maksu par profesionāliem pakalpojumiem.

Izmaksu iekļaušanu pamatlīdzekļa vērtībā pārtrauc brīdī, kad pamatlīdzeklis ir nodots ekspluatācijā, t.i., pamatlīdzeklis var uzsākt darbību, kādu paredzējusi sabiedrības vadība. Turpmākās izmaksas, kas saistītas ar pamatlīdzekļa izmantošanu vai turpmāko pārvietošanu, neiekļauj pamatlīdzekļa vērtībā. Pamatlīdzekļa vērtībā neiekļauj pamatlīdzekļa objekta ikdienas remonta un uzturēšanas izmaksas. Šīs izmaksas tiek atzītas visaptverošo ienākumu pārskatā to rašanās brīdī.

Nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes, ņemot vērā attiecīgo pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiku periodā, lai norakstītu pamatlīdzekļa vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās (likvidācijas vērtībai), izmantojot šādas vadības noteiktas likmes:

	Metode	% gadā
Ēkas un inženierbūves	Lineārā	5%-6.67%
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Lineārā	4%-20%
Pārējās iekārtas un aprīkojums, transporta līdzekļi	Lineārā	10%-50%

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā. Nolietojums netiek aprēķināts un uzskaitīts tiem pamatlīdzekļu objektiem, kuru patēriņa īpašības laika gaitā nemainās un ir neierobežots izmantošanas laiks. Šādi pamatlīdzekļu objekti ir gleznas un citi antikvārie priekšmeti, juvelierizstrādājumi. Zemei nolietojumu neaprēķina.

Pamatlīdzekļa likvidācijas vērtību, lietderīgās lietošanas laiku un nolietojuma aprēķināšanas metodi pārskata katra pārskata gada beigās, un, ja aplēses atšķiras no iepriekš plānotā, tad izmaiņas atspoguļo finanšu pārskatā kā grāmatvedības aplēšu izmaiņas.

Neto peļņu vai zaudējumus, kas radušies no pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšanas, nosaka kā starpību starp neto atsavināšanas ieņēmumiem, ja tādi ir, un pamatlīdzekļa bilances vērtību.

2.5. Noma

To, vai vienošanās ietver nomu, pamatojoties uz visiem faktiem un apstākļiem, izvērtē vienošanās noslēgšanas datumā. Vienošanās tiek novērtēta, vai vienošanās izpilde ir atkarīga no konkrēta aktīva vai aktīvu izmantošanas vai vienošanās nodod tiesības izmantot šo aktīvu, pat ja šīs tiesības nav skaidri norādītas vienošanās.

Sabiedrība ir nomnieks

Operatīvā noma

Aktīvu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atlīdzību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma.

Sabiedrība īstermiņa nomai izmanto īstermiņa nomas atzīšanas atbrīvojumu (t.i., nomai, kuras nomas termiņš beidzas 12 mēnešu laikā no sākotnējās piemērošanas dienas un nesatur pirkšanas iespēju). Sabiedrība piemēro arī atbrīvojumu no zemas vērtības aktīvu nomas atzīšanas biroja aprīkojuma nomai, kuru uzskata par zemas vērtības aprīkojumu. Nomaksājumi par īstermiņa nomu un zemas vērtības aktīvu nomu tiek atzīti kā izdevumi, izmantojot lineāro metodi nomas termiņa laikā.

2.6. Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Katra pārskata gada beigās Sabiedrība izvērtē, vai nav kādas pazīmes, kas liecina, ka aktīva vērtība varētu būt samazinājusies. Ja tādas pazīmes eksistē vai, ja ir jāveic aktīva ikgadējā vērtības samazināšanās pārbaude, Sabiedrība aplēš attiecīgā aktīva atgūstamo vērtību. Aktīva atgūstamā vērtība ir lielākā no aktīva vai naudu ienesošās vienības (NIV) patiesās vērtības, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, vai lietošanas vērtības. Atgūstamā vērtība tiek noteikta katram aktīvam atsevišķi, izņemot aktīvus, kas paši nerada ienākošās naudas plūsmas, kuras lielā mērā nav atkarīgas no citu aktīvu vai aktīvu grupu radītajām ienākošajām naudas plūsmām. Ja aktīva vai NIV uzskaites vērtība pārsniedz tās atgūstamo vērtību, tiek atzīta aktīva vērtības samazināšanās un attiecīgais aktīvs vai NIV tiek norakstīta līdz tās atgūstamajai vērtībai.

Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas to tagadnes vērtībā, izmantojot pirmsnodokļa diskonta likmi, kas atspoguļo pašreizējo tirgus vērtējumu naudas vērtībai laikā un aktīvam raksturīgos riskus. Nosakot patieso vērtību, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, tiek izmantots atbilstošs vērtēšanas modelis. Šie aprēķini tiek apstiprināti, izmantojot vērtējuma koeficientus, biržās kotēto sabiedrību akciju cenas vai kādus citus pieejamus patiesās vērtības rādītājus.

Aktīvu vērtības samazināšanās zaudējumi tiek atzīti visaptverošo ienākumu pārskatā, kā nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās. Katrā pārskata datumā Sabiedrība izvērtē, vai nav kādas pazīmes, kas liecinātu, ka vērtības samazināšanās zaudējumi, kas aktīvam, izņemot, nemateriālo vērtību, atzīti iepriekšējos gados, varētu vairs nepastāvēt vai arī varētu būt samazinājušies. Ja tādas pazīmes eksistē, Sabiedrība aplēš aktīva vai naudu ienesošās vienības atgūstamo vērtību kopš pēdējās reizes, kad tika atzīts vērtības samazinājums. Vērtības samazinājuma reversēšana ir ierobežota tā, lai aktīva vērtības palielināšanās rezultātā tā uzskaites vērtība nepārsniegtu tādu uzskaites vērtību, kas būtu noteikta, atskaitot nolietojumu, ja aktīvam iepriekšējos gados nebūtu atzīti vērtības samazināšanās zaudējumi. Zaudējumus no nemateriālās vērtības samazināšanās nākamajos periodos reversēt nevar.

2.7. Ieguldījumi meitas sabiedrībās

Ieguldījumi meitas sabiedrībās (t.i., sabiedrībās, kuras kontrolē Sabiedrība) tiek uzskaitīti, izmantojot izmaksu metodi saskaņā ar 27. SGS "Atsevišķie finanšu pārskati". Pēc sākotnējās atzīšanas ieguldījumi meitas sabiedrībās tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot zaudējumus no vērtības samazināšanās. Katra pārskata gada beigās Sabiedrība pārbauda, vai nav novērojamas ieguldījumu vērtības samazināšanās pazīmes. Vērtības samazinājums

tiek aprēķināts kā starpība starp meitas sabiedrības atgūstamo summu un šo ieguldījumu bilances vērtību. Zaudējumi tiek atzīti visaptverošo ienākumu pārskatā. No meitas sabiedrībām saņemtās dividendes tiek atzītas peļņā vai zaudējumos periodā, kad ir radušās tiesības saņemt dividendes.

2.8. Finanšu instrumenti

Finanšu instruments ir jebkurš līgums, no kura veidojas finanšu aktīvs vienai sabiedrībai un finanšu saistības vai pašu kapitāla instruments citai sabiedrībai.

Finanšu aktīvi

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Sākotnēji atzīstot finanšu aktīvus, tie tiek klasificēti kā novērtētus amortizētajās izmaksās, patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos visaptverošos ienākumos vai patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu aktīvu klasifikācija pie sākotnējas atzīšanas ir atkarīga no finanšu aktīvu līgumisko naudas plūsmu iezīmēm un Sabiedrības biznesa modeļa to pārvaldīšanai. Izņemot pircēju un pasūtītāju parādus, kas nesatur nozīmīgu finansēšanas komponentu vai kuriem Sabiedrība ir pielietojusi praktisko paņēmieni, Sabiedrība sākotnēji novērtē finanšu aktīvu pēc patiesās vērtības, kurai – ja finanšu aktīvs nav patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā – pieskaita darījuma izmaksas. Pircēju un pasūtītāju parādi, kas nesatur nozīmīgu finansēšanas komponentu vai kuriem Sabiedrība ir pielietojusi praktisko paņēmieni, tiek novērtēti pēc darījuma cenas, kas noteikta saskaņā ar 15. SFPS (skatiet Piezīmi Nr. 2.17. “Ieņēmumu atzīšana”).

Lai finanšu aktīvu varētu klasificēt un novērtēt amortizētajās izmaksās vai pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, tam ir jābuda naudas plūsmas, kas ir “tikai pamatsummas un procentu maksājumi (TPPM)” par nenomaksāto pamatsummu. Šo novērtējumu dēvē par TPPM testu un veic instrumenta līmenī.

Sabiedrības biznesa modelis finanšu aktīvu pārvaldīšanai attiecas uz to, kā tā pārvalda savus finanšu aktīvus, lai radītu naudas plūsmas. Biznesa modelis nosaka, vai naudas plūsmas radīsies, iekasējot līgumiskās naudas plūsmas, pārdodot finanšu aktīvus vai no abiem.

Finanšu aktīva pirkšana vai pārdošana, kas paredz attiecīgā aktīva piegādi termiņā, kas vispārēji iedibināts ar regulējumu vai attiecīgā tirgus paražām (regulāra tirdzniecība), tiek atzīta darījuma dienā, t.i., datumā, kad Sabiedrība apņemas pirt vai pārdot aktīvu.

Turpmākā novērtēšana

Turpmākai novērtēšanai finanšu aktīvi tiek iedalīti četrās kategorijās:

- finanšu aktīvi amortizētajās izmaksās (parāda instrumenti);

- finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos visaptverošos ienākumos ar pārklasificēšanu peļņā un zaudējumos (parāda instrumenti);
- finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos visaptverošos ienākumos bez pārklasificēšanas peļņā un zaudējumos pēc atzīšanas pārtraukšanas (pašu kapitāla instrumenti);
- finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu aktīvi amortizētajās izmaksās (parāda instrumenti)

Šī kategorija visvairāk attiecas uz Sabiedrību. Sabiedrība novērtē finanšu aktīvus amortizētajās izmaksās, ja ir izpildīti šie abi nosacījumi:

- finanšu aktīvs tiek turēts tāda biznesa modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt finanšu aktīvus, lai iekasētu līgumiskās naudas plūsmas, un
- finanšu aktīva līgumiskie noteikumi konkrētos datumos paredz naudas plūsmas, ko veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par nenomaksāto pamatsummu.

Finanšu aktīvi, kas uzskaitīti amortizētajās izmaksās, turpmāk tiek novērtēti, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi (EIR), un ir pakļauti vērtības samazināšanai. Peļņa vai zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ja aktīva atzīšana tiek pārtraukta, tas tiek mainīts vai vērtība samazināta.

Sabiedrības finanšu aktīvi, kas tiek novērtēti amortizētajās izmaksās, ietver izsniegtus aizdevumus, pircēju un pasūtītāju un citu debitoru parādus.

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīva (vai - atkarībā no apstākļiem - finanšu aktīva daļas vai līdzīgu finanšu aktīvu grupas daļas) atzīšana tiek pārtraukta, kad:

- līgumiskās tiesības uz naudas plūsmām no konkrētā finanšu aktīva ir beigušās, vai
- Sabiedrība ir pārvedusi līgumiskās tiesības saņemt no finanšu aktīva izrietošās naudas plūsmas vai ir uzņēmusies saistības izmaksāt naudas plūsmas pilnā apmērā bez būtiskas kavēšanās trešajai personai saskaņā ar "pārejas" vienošanos, un vai nu:
 - (a) Sabiedrība ir nodevusi būtībā visus finanšu aktīva riskus un ieguvumus, vai
 - (b) Sabiedrība nav ne nodevusi, ne saglabājusi būtībā visus finanšu aktīva riskus un ieguvumus, bet ir nodevusi kontroli pār aktīvu.

Ja Sabiedrība ir nodevusi savas tiesības savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva vai ir noslēgusi pārejas vienošanos, tā izvērtē, vai un cik lielā mērā tā ir saglabājusi ar īpašumtiesībām saistītos riskus un ieguvumus. Ja Sabiedrība nav ne nodevusi, ne saglabājusi būtībā visus aktīva riskus un ieguvumus, kā arī nav

nodevusi kontroli pār aktīvu, Sabiedrība turpina atzīt pārvesto aktīvu savas turpinātās iesaistes apmērā. Tādā gadījumā Sabiedrība atzīst arī attiecīgās saistības. Pārvestais aktīvs un saistītās saistības tiek novērtētas, pamatojoties uz tiesībām un pienākumiem, kurus Sabiedrība ir saglabājusi.

Ja turpinātā iesaiste izpaužas kā garantijas sniegšana par pārvesto aktīvu, tās apmērs ir zemākā no aktīva vērtības un maksimālās saņemtās atlīdzības summas, kuru Sabiedrībai var nākties atmaksāt.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Sabiedrība atzīst uzkrājumus paredzamajiem kredītzaudējumiem visiem parāda instrumentiem, kas nav turēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Paredzamo kredītzaudējumu pamatā ir starpība starp līgumiskajām naudas plūsmām un visām naudās plūsmām, kuras Sabiedrība paredz saņemt, kas ir diskontētas ar sākotnējo efektīvo procentu likmi. Paredzamās naudas plūsmas ietver naudas plūsmas no turētā nodrošinājuma pārdošanas vai citiem kredītqualitātes uzlabojumiem, kas ir līgumisko noteikumu neatņemama sastāvdaļa.

Paredzamie kredītzaudējumi tiek atzīti divos posmos. Kredītriska darījumiem, kuriem kopš sākotnējās atzīšanas nav bijis ievērojams kredītriska pieaugums, paredzamus kredītzaudējumus novērtē kā summu, kas vienāda ar 12 mēnešu paredzamajiem kredītzaudējumiem. Attiecībā uz tiem kredītriska darījumiem, kuriem kopš sākotnējās atzīšanas ir ievērojami palielināties kredītrisks, zaudējumu atskaitījumus novērtē kā summu, kas vienāda ar visā darbības laikā paredzamajiem kredītzaudējumiem.

Attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem, aprēķinot paredzamus kredītzaudējumus, Sabiedrība izmanto vienkāršotu pieeju. Līdz ar to Sabiedrība nekontrolē kredītriska izmaiņas, bet atzīst zaudējumu atskaitījumu, pamatojoties uz visā darbības laikā paredzamajiem kredītzaudējumiem katrā pārskata datumā. Sabiedrība ir izveidojusi uzkrājumu matricu, kas balstīta uz tās vēsturisko kredītzaudējumu pieredzi, kas pielāgota nākotnes faktoriem, kas raksturīgi debitoriem un ekonomiskajai videi.

Sabiedrība uzskata, ka finanšu aktīvs ir nokavēts, ja līgumsaistības ir nokavētas 90 dienas. Tomēr atsevišķos gadījumos Sabiedrība var arī uzskatīt, ka finanšu aktīvs ir nokavēts, ja iekšējā vai ārējā informācija liecina, ka Sabiedrība, visticamāk, nesaņems pilnas nenokārtotas līgumā noteiktās summas, pirms ņem vērā jebkurus Sabiedrības turētos kredītqualitātes uzlabojumus. Finanšu aktīvs tiek norakstīts, kad nav pamatotu cerību atgūt līgumā noteiktās naudas plūsmas.

Uzkrājumi paredzamajiem kredītzaudējumiem par pircēju un pasūtītāju parādiem, radniecīgo sabiedrību parādiem un līguma aktīviem

Sabiedrība izmanto uzkrājumu matricu, lai aprēķinātu paredzamos kredītzaudējumus par pircēju un pasūtītāju parādiem, radniecīgo sabiedrību parādiem un līguma aktīviem. Uzkrājumu likmes balstās uz kavēto dienu skaitu dažādām klientu segmentu grupām ar līdzīgiem zaudējumu modeļiem (t.i., pēc ģeogrāfiskā reģiona, produkta veida, klientu veida un reitinga, nodrošinājuma ar akreditīviem vai cita veida kredīta nodrošinājuma).

Uzkrājumu matrica sākotnēji ir balstīta uz Sabiedrības vēsturiski novērotajiem saistību neizpildes rādītājiem. Sabiedrība maina matricu, lai pielāgotu vēsturisko kredītzaudējumu pieredzi ar nākotnes informāciju. Piemēram, ja paredzams, ka nākamā gada laikā pasliktināsies prognozētie ekonomiskie apstākļi (t.i., iekšzemes kopprodukts), kas var palielināt saistību nepildīšanas gadījumu skaitu, vēsturiskie saistību neizpildes rādītāji tiek koriģēti. Katrā pārskata datumā tiek atjaunināti vēsturiski novērotie saistību neizpildes rādītāji un analizētas izmaiņas nākotnes prognozēs.

Korelācijas novērtējums starp vēsturiski novērotajiem saistību neizpildes rādītājiem, prognozētajiem ekonomiskajiem apstākļiem un paredzamiem kredītzaudējumiem ir būtiska aplēse. Paredzamo kredītzaudējumu apjoms ir jutīgs pret apstākļu izmaiņām un prognozētajiem ekonomiskajiem apstākļiem. Sabiedrības vēsturiskā kredītzaudējumu pieredze un ekonomisko apstākļu prognoze var nebūt reprezentatīva attiecībā pret klienta faktisko saistību neizpildi nākotnē. Informācija par paredzamiem kredītzaudējumiem par Sabiedrības pircēju un pasūtītāju parādiem ir sniegta Piezīmē Nr. 3.1.

Finanšu saistības

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Finanšu saistības pie sākotnējās atzīšanas ir klasificētas, kā finanšu saistības patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, aizdevumi un aizņēmumi, kreditoru parādi, vai kā atvasinātie finanšu instrumenti, kuri tiek izmantoti riska ierobežošanai.

Sākotnēji atzīstot finanšu saistības, tās tiek novērtētas pēc patiesās vērtības, un aizdevumu un aizņēmumu un kreditoru parādu gadījumā, atskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas.

Sabiedrības finanšu saistības ir aizņēmumi, parādi piegādātājiem un pārējie kreditoru parādi.

Turpmākā novērtēšana

Turpmākā finanšu saistību novērtēšana ir atkarīga no to klasifikācijas, kā aprakstīts zemāk:

Aizņēmumi

Šī kategorija visvairāk attiecas uz Sabiedrību. Visi aizņēmumi sākotnēji tiek atzīti to patiesajā vērtībā, no kuras atskaitīti jebkādi ar iegādi saistīti diskonti vai prēmijas un tieši attiecināmās darījuma izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas aizņēmumi tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā; jebkādas starpības starp ieņēmumiem (no kuriem atskaitītas darījuma izmaksas) un dzēšanas vērtību tiek atzītas visaptverošo ienākumu pārskatā aizņēmumu perioda laikā, piemērojot efektīvo procentu likmju metodi. Amortizācijas rezultātā radusies peļņa / zaudējumi tiek atspoguļoti visaptverošo ienākumu pārskatā kā procentu ieņēmumi / izmaksas.

Šī kategorija attiecas galvenokārt uz procentu aizņēmumiem.

Parādi piegādātājiem un pārējie kreditoru parādi

Pēc sākotnējās atzīšanas parādi piegādātājiem un pārējie kreditoru parādi tiek uzskaitīti amortizētajās izmaksās, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Peļņa vai zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kad saistības tiek atzītas par pārtrauktām, kā arī efektīvās procentu likmes amortizācijas procesā.

Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā pirkuma atlaides vai prēmijas, kā arī maksu vai izdevumus, kas ir neatņemama efektīvās procentu likmes sastāvdaļa. Efektīvās procentu likmes amortizācija tiek iekļauta finanšu izmaksās peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, ja līgumā noteiktais pienākums ir izpildīts vai atcelts, vai tam beidzies termiņš. Ja esošās finanšu saistības tiek aizvietotas ar tā paša aizdevēja citām finanšu saistībām ar būtiski atšķirīgiem nosacījumiem vai esošās saistības nosacījumi tiek būtiski mainīti, šādas apmaiņas vai nosacījumu izmaiņas gadījumā tiek pārtraukta sākotnējās saistības atzīšana un tiek atzīta jauna saistība. Starpība starp attiecīgajām uzskaites vērtībām tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu instrumentu savstarpējais ieskaits

Finanšu aktīvi un finanšu saistības tiek savstarpēji ieskaitītas un neto summa tiek uzrādīta bilancē, ja pastāv likumīgas tiesības savstarpēji ieskaitīt atzītas summas un ir nodoms veikt norēķinus pēc neto principa, realizēt aktīvus un nokārtot saistības vienlaicīgi.

2.9. Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības atbilstoši periodiskās inventarizācijas metodei.

Izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to tagadējā atrašanās vietā un stāvoklī, tiek uzskaitītas šādi:

- materiāli un iepirktās preces tiek uzskaitītas atbilstoši to iegādes izmaksām pēc metodes "Pirmais iekšā - pirmais ārā" (FIFO);
- gatavie ražojumi un preces pārdošanai tiek uzskaitītas atbilstoši to iegādes izmaksām pēc vidējās svērtās cenas.

Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Neto realizācijas vērtība tiek atspoguļota kā pašizmaksa, no kuras atskaitīti izveidotie uzkrājumi.

Nepieciešamības gadījumā novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtība ir norakstīta.

2.10. Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti Sabiedrības finanšu stāvokļa pārskatā ietver naudas atlikumus bankās.

2.11. Rezerves

Denominācijas rezerve

Euro ir Latvijas Republikas naudas vienība kopš 2014. gada 1. janvāra, kad Latvija kļuva par Eirozonas dalībvalsti. Kapitālsabiedrības, kuru pamatkapitāls bija izteikts latos, no 2014. gada 1. janvāra bija jāveic pamatkapitāla daļas nominālvērtības denominācija no latiem uz *euro* atbilstoši Latvijas Republikas Komerclikuma un *Euro* ieviešanas kārtības likuma prasībām. 2014. gadā Sabiedrība denominēja pamatkapitāla daļas nominālvērtību no latiem uz *euro*. Veiktajā denominācijā iegūtā pamatkapitāla daļu atlikusī vērtība EUR 1 apmērā tika ieskaitīta Sabiedrības rezervēs.

2.12. Uzkrājumi

Vispārējie uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Sabiedrībai ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Sabiedrības, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt.

Ja Sabiedrība paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, piemēram, apdrošināšanas līguma ietvaros, šo izdevumu atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas visaptverošo ienākumu pārskatā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas atzītas izdevumu atmaksai.

Gadījumā, kad būtiska ietekme ir naudas laika vērtībai, uzkrājumi tiek aprēķināti, diskontējot paredzamo nākotnes naudas plūsmu, izmantojot pirmsnodokļu likmi, kas atspoguļo naudas laika vērtības pašreizējo novērtējumu tirgū un riskus, kas attiecas uz konkrētajām saistībām, ja tādi būtu. Ja tiek veikta diskontēšana, uzkrājumu palielināšana laika gaitā tiek atzīta kā finanšu izmaksas.

2.13. Uzkrātie ieņēmumi

Uzkrātie ieņēmumi tiek atzīti, ja Sabiedrībai ir juridiski vai cita veida pamatoti ieņēmumi, kuri radušies pagātnes notikumu rezultātā, un pastāv iespēja, ka Sabiedrībā ieplūdis ieņēmumi, un šos ieņēmumus var ticami aplēst un novērtēt.

2.14. Uzkrātās saistības

Uzkrājumi saistībām tiek atzīti, ja Sabiedrībai ir juridiskas vai cita veida pamatotas saistības, kuras radušās pagātnes notikumu rezultātā, un pastāv iespēja, ka būs nepieciešami līdzekļi saistību izpildei, un šīs saistības var tikt ticami aplēstas un novērtētas.

2.15. Darbinieku pabalsti

Īstermiņa pabalsti

Saistības par algām, ieskaitot apmaksātu ikgadējo atvaļinājumu un slimības naudu, kas nokārtojamas pilnībā 12 mēnešu laikā pēc perioda beigām, kurā darbinieki veic attiecīgo darbu, tiek atzītas attiecībā uz darbinieku pakalpojumiem līdz pārskata gada beigām paredzamās izmaksas, kas jāmaksā, kad saistības ir nokārtotas.

2.16. 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 finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Sabiedrībai, ir pietiekami pamatota.

2.17. Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbai par iespēju Sabiedrībai gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatoti noteikt, atskaitot pievienotās vērtības nodokli un ar pārdošanu saistītās atlaides. Atzīstot ieņēmumus, tiek ņemti vērā arī šādi nosacījumi:

Preču pārdošana

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti tad, ja ir ievēroti visi šādi nosacījumi:

1. Sabiedrība ir nodevusi pircējam nozīmīgus īpašuma tiesībām uz precēm raksturīgos riskus un atlīdzības;
2. Sabiedrība nepatur turpmākās ar īpašuma tiesībām saistītas pārvaldīšanas tiesības un reālu kontroli pār pārdotajām precēm;
3. Ir ticams, ka Sabiedrība saņems ar darījumu saistītos saimnieciskos labumus;
4. Var ticami novērtēt izmaksas, kas radušās vai radīsies saistībā ar darījumu.

Sabiedrība atspoguļo preču pārdošanu, ņemot vērā darījuma ekonomisko būtību, nevis tikai juridisko formu.

Nākamo periodu ieņēmumi

Ieņēmumi, kas saņemti pirms finanšu stāvokļa pārskata datuma, bet attiecas uz nākamo gadu vai tālākiem gadiem, tiek parādīti kā nākamo periodu ieņēmumi.

Dividendes

Ieņēmumi tiek atzīti, kad rodas dalībnieka tiesības saņemt dividendes.

Pārējie ieņēmumi

Pārējie ieņēmumi ir ieņēmumi, kas nav iekļauti neto apgrozījumā, ir radušies saimnieciskās darbības rezultātā vai saistīti ar to vai tiešā veidā no tās izrietošas. Pārējie ieņēmumi tiek atzīti šādi:

- ieņēmumi no soda un kavējuma naudām – saņemšanas brīdī;
- ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas – neto vērtībā, peļņa vai zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu pārdošanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem un iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie radušies;
- ieņēmumi no valūtas kursa svārstībām – neto vērtībā, peļņa vai zaudējumi no valūtas kursa svārstībām, tiek aprēķināti kā starpība starp ieņēmumiem no valūtas kursa svārstībām un zaudējumiem no valūtas kursa svārstībām un iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie radušies;
- procentu ienākumi no Latvijas Republikā reģistrētām kredītiestādēm par norēķinu kontu atlikumiem – saņemšanas brīdī;
- pārējie ieņēmumi – to rašanās brīdī.

2.18. Procentu ieņēmumi un izmaksas

Procentu ieņēmumi un izmaksas tiek atzītas visaptverošo ienākumu pārskata postežos “Finanšu ieņēmumi” un “Finanšu izmaksas”, izmantojot efektīvo procentu metodi, izņemot aizņēmumu izmaksas, kas attiecināmas uz kritērijiem atbilstošo aktīvu un tiek kapitalizētas kā daļa no šī aktīva izmaksām.

2.19. Saistītās puses

Saistītā puse ir privātpersona vai uzņēmums, kas ir saistīts ar uzņēmumu, kurš gatavo savus finanšu pārskatus (24. SGS “Informācijas atklāšana par saistītām pusēm” - “pārskatu sniedzējs uzņēmums”).

Saistītās puses ir:

1. Privātpersona vai šīs privātpersonas tuvs ģimenes loceklis ir saistīts ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu, ja:
 - šī privātpersona kontrolē vai kopīgi kontrolē pārskatu sniedzēju uzņēmumu;
 - privātpersonai ir būtiska ietekme pārskatu sniedzējā uzņēmumā; vai
 - privātpersona ir pārskatu sniedzēja uzņēmuma vai pārskatu sniedzēja uzņēmuma mātesuzņēmuma galvenā vadības personāla locekle;

2. Uzņēmums ir saistīts ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu, ja uz to attiecas kāds no šādiem nosacījumiem:

- uzņēmums un pārskatu sniedzējs uzņēmums ir vienas grupas dalībnieki (kas nozīmē, ka katrs mātesuzņēmums, meitasuzņēmums un cits meitasuzņēmums ir saistīts ar citiem);
- viens uzņēmums ir otra uzņēmuma asociētais uzņēmums vai kopuzņēmums (vai arī grupas dalībnieka, pie kuras pieder otrais uzņēmums, asociētais uzņēmums vai kopuzņēmums);
- abi uzņēmumi ir tās pašas trešās personas kopuzņēmumi;
- viens uzņēmums ir trešā uzņēmuma kopuzņēmums, un otrs uzņēmums ir trešā uzņēmuma asociētais uzņēmums;
- uzņēmums ir pēcnodarbinātības pabalstu plāns pārskatu sniedzēja uzņēmuma vai ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu saistīta uzņēmuma darbinieku pabalstiem; ja pārskatu sniedzējs uzņēmums pats ir šāds plāns, sponsorējošie darba devēji arī ir saistīti ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu;
- uzņēmumu kontrolē vai kopīgi kontrolē 1. punktā minētā privātpersona;
- privātpersonai, kas minēta 1. punktā 1. apakšpunkta, ir būtiska ietekme uzņēmumā vai tā ir uzņēmuma (vai uzņēmuma mātesuzņēmuma) galvenā vadības personāla locekle;
- uzņēmums vai jebkurš tās grupas loceklis, kurā tas ietilpst, sniedz galvenā vadības personāla pakalpojumus pārskatu sniedzējam uzņēmumam vai pārskatu sniedzēja uzņēmuma mātesuzņēmumam.

Saistītās puses ir Sabiedrības dalībnieki, kuri var kontrolēt Sabiedrību vai kuriem ir būtiska ietekme uz Sabiedrību, pieņemot ar pamatdarbību saistītus lēmumus, Sabiedrības augstākās vadības amatpersonas un jebkuras no iepriekš minētajām privātpersonām tuvs ģimenes loceklis, kā arī sabiedrības, kuras šīs personas kontrolē vai kurām ir būtiska ietekme uz tām.

2.20. Nodokļi

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvi un saistības par pārskata periodu tiek aprēķinātas, kā summas, kas atgūstamas vai maksājamas nodokļu administrācijai. Uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķinā tiek izmantotas pārskata datumā spēkā esošas nodokļa likmes un tiesību akti, kas piemērojami valstī, kurā Sabiedrība darbojas un gūst ar nodokli apliekamus ienākumus.

Saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, kas ir spēkā no 2018. gada 1. janvāra, reinvestētās peļņas gadījumā tiek piemērots 0% uzņēmumu ienākuma nodoklis (uzņēmumu ienākuma nodoklis jāmaksā tikai no tās peļņas daļas, kas tiks sadalīta vai izmaksāta dividendēs vai citā veidā novirzīta tādiem izdevumiem, kuri

nenodrošina nodokļa maksātāja turpmāku attīstību (nosacīti sadalīta peļņa)). Tā vietā, lai maksātu uzņēmumu ienākuma nodokli no peļņas, Latvijas sabiedrības maksā uzņēmumu ienākuma nodokli brīdī, kad tiek izmaksātas dividendes (arī nosacītās dividendes vai dividendēm pielīdzināmas izmaksas), rodas ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi, procentu maksājumi nefinanšu sabiedrībām un privātpersonām, kas pārsniedz noteiktas robežas, nedrošie debitoru parādi, transfertcenu korekcijas, likvidācijas kvotas.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likme ir 20/80 no summas, kas izmaksāta kā neto dividendes. Tā kā uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek maksāts peļņas sadales brīdī, nevis no peļņas, īslaicīgas atšķirības starp aktīvu un saistību nodokļu bāzi un to uzskaites vērtību finanšu pārskatos, kas var radīt atliktā nodokļa aktīvus un saistības, nerodas.

Pievienotās vērtības nodoklis

Ieņēmumi, izmaksas un aktīvi tiek atzīti vērtībā, kas samazināta par pievienotās vērtības nodokļa daļu, izņemot:

- ja pievienotās vērtības nodoklis par iegādātajiem aktīviem vai pakalpojumiem nav atgūstams no nodokļu administrācijas, tādā gadījumā atkarībā no apstākļiem tas tiek atzīts kā daļa no aktīva iegādes vērtības vai daļa no izmaksu posteņa;
- debitoru un kreditoru parādu vērtībā ir iekļauts pievienotās vērtības nodoklis.

Starpība starp atgūstamo un maksājamo pievienotās vērtības nodokli tiek atspoguļota atsevišķajos finanšu stāvokļa pārskata posteņos kā debitori vai kreditori.

2.21. Notikumi pēc pārskata gada beigām

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par Sabiedrības finansiālo stāvokli pārskata gada beigās (korigējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav korigējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

2.22. Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem pirmreizēja lietošana

Šie finanšu pārskati par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, ir pirmie, ko Sabiedrība ir sagatavojusi saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem. Par periodiem līdz gadam, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, Sabiedrība sagatavoja finanšu pārskatus saskaņā ar vietējiem vispārpieņemtiem grāmatvedības principiem – Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Attiecīgi Sabiedrība ir sagatavojusi finanšu pārskatus, kas atbilst Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem, kas piemērojami 2024. gada 31. decembrī, kopā ar salīdzināmā perioda datiem par gadu, kas beidzās 2023. gada 31. decembrī, kā aprakstīts nozīmīgo grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumā. Sagatavojot finanšu pārskatus, tika sagatavots Sabiedrības sākuma finanšu stāvokļa pārskats uz 2023. gada 1. janvāri, Sabiedrības pārejas uz Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem

datumu. Šajā piezīmē ir izskaidrotas galvenās Sabiedrības veiktās korekcijas, pārveidojot finanšu pārskatus, kas tika sagatavoti atbilstoši Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumam, tostarp finanšu stāvokļa pārskatu 2023. gada 1. janvārī un finanšu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī.

Aplēses

Aplēses uz 2023. gada 1. janvāri un 2023. gada 31. decembri atbilst aplēsēm, kas veiktas tiem pašiem datumiem saskaņā ar vietējiem vispārpieņemtajiem grāmatvedības principiem.

Aplēses, kuras Sabiedrība izmantoja, lai uzrādītu šīs summas saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem, atspoguļo apstākļus uz 2023. gada 1. janvārī, pārejas datumā uz Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem, un uz 2023. gada 31. decembrī.

**Sabiedrības pašu kapitāla saskaņošana 2023. gada 1. janvārī (pārejas datums uz Eiropas Savienībā
apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem)**

	Piezīme	Vietējie vispārpieņemtie grāmatvedības principi EUR	Pārklasifikācija EUR	Pārvērtēšana EUR	SFPS uz 01.01.2023. EUR
Aktīvs					
Ilgtermiņa ieguldījumi					
Nemateriālie aktīvi		1 104 810	-	-	1 104 810
Pamatlīdzekļi		23 697 980	-	-	23 697 980
Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā		2 051 079	-	-	2 051 079
Aizdevumi		16 157 234	-	-	16 157 234
Citi debitori		654 247	-	-	654 247
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		43 665 350	-	-	43 665 350
Apgrozāmie līdzekļi					
Krājumi	B	3 669 024	-	(77 845)	3 591 179
Pircēju un pasūtītāju parādi	B	1 106 906	-	(73 066)	1 033 840
Radniecīgo sabiedrību parādi	B	11 726 791	-	(1 972 174)	9 754 617
Citi debitori	B	4 281 087	-	(561 717)	3 719 370
Pašu akcijas vai daļas	A	5 183 300	(5 183 300)	-	-
Nauda un naudas ekvivalenti		25 441	-	-	25 441
Apgrozāmie līdzekļi kopā		25 992 549	(5 183 300)	(2 684 802)	18 124 447
Aktīvu kopsumma		69 657 899	(5 183 300)	(2 684 802)	61 789 797
Pasīvs					
Pašu kapitāls					
Pamatkapitāls		13 333 300	-	-	13 333 300
Pašu akcijas vai daļas	A	-	(5 183 300)	-	(5 183 300)
Pārējās rezerves	A	-	8	-	8
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		16 424 343	-	-	16 424 343
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	B, C	(20 438)	-	(2 970 282)	(2 990 720)
Kopā pašu kapitāls		29 737 205	(5 183 292)	(2 970 282)	21 583 631
Uzkrājumi					
Citi uzkrājumi	A	8	(8)	-	-
Kopā uzkrājumi		8	(8)	-	-
Ilgtermiņa kreditori					
Aizņēmumi		16 262 073	-	-	16 262 073
Parādi piegādātājiem		17 561	-	-	17 561
Pārējie kreditori	C	3 714 405	-	416 083	4 130 488
Ilgtermiņa kreditori kopā		19 994 039	-	416 083	20 410 122
Īstermiņa kreditori					
Aizņēmumi		5 946 682	-	-	5 946 682
No pircējiem saņemtie avansi		42 760	-	-	42 760
Parādi piegādātājiem		5 379 011	-	-	5 379 011
Parādi radniecīgajām sabiedrībām		3 787 045	-	-	3 787 045
Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	A	-	4 910	-	4 910
Nodokļu saistības	A	102 423	(4 910)	-	97 513
Pārējie kreditori	C	4 668 726	-	(130 603)	4 538 123
Īstermiņa kreditori kopā		19 926 647	-	(130 603)	19 796 044
Kreditori kopā		39 920 686	-	285 480	40 206 166
Pasīvu kopsumma		69 657 899	(5 183 300)	(2 684 802)	61 789 797

Sabiedrības pašu kapitāla saskaņošana 2023. gada 31. decembrī

	Piezīme	Vietējie vispārpieņemtie grāmatvedības principi EUR	Pārklasifikācija	Pārvērtēšana EUR	SFPS uz 31.12.2023. EUR
Aktīvs					
Ilgtermiņa ieguldījumi					
Nemateriālie aktīvi		1 316 069	-	-	1 316 069
Pamatlīdzekļi		23 360 661	-	-	23 360 661
Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā	D	2 106 972	-	(48 645)	2 058 327
Aizdevumi		18 298 103	-	-	18 298 103
Citi debitori	B	863 006	-	(543 566)	319 440
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		45 944 811	-	(592 211)	45 352 600
Apgrozāmie līdzekļi					
Krājumi		2 717 948	-	-	2 717 948
Pircēju un pasūtītāju parādi	B	1 415 450	-	(52 703)	1 362 747
Radniecīgo sabiedrību parādi	B	10 672 550	-	(2 051 887)	8 620 663
Citi debitori	B	2 137 570	-	(18 150)	2 119 420
Pašu akcijas vai daļas	A	5 183 300	(5 183 300)	-	-
Nauda un naudas ekvivalenti		18 228 474	-	-	18 228 474
Apgrozāmie līdzekļi kopā		40 355 292	(5 183 300)	(2 122 740)	33 049 252
Aktīvu kopsumma		86 300 103	(5 183 300)	(2 714 951)	78 401 852
Pasīvs					
Pašu kapitāls					
Pamatkapitāls		13 333 300	-	-	13 333 300
Pašu akcijas vai daļas	A	-	(5 183 300)	-	(5 183 300)
Pārējās rezerves	A	-	8	-	8
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	B, C	16 403 905	-	(2 970 282)	13 433 623
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	B, C, D	758 200	-	(167 316)	590 884
Kopā pašu kapitāls		30 495 405	(5 183 292)	(3 137 598)	22 174 515
Uzkrājumi					
Citi uzkrājumi	A	8	(8)	-	-
Kopā uzkrājumi		8	(8)	-	-
Ilgtermiņa kreditori					
Aizņēmumi		28 223 213	-	-	28 223 213
Pārējie kreditori	C	3 486 256	-	557 152	4 043 408
Ilgtermiņa kreditori kopā		31 709 469	-	557 152	32 266 621
Īstermiņa kreditori					
Aizņēmumi		13 169 694	-	-	13 169 694
No pircējiem saņemtie avansi		9 555	-	-	9 555
Parādi piegādātājiem		3 560 936	-	-	3 560 936
Parādi radniecīgajām sabiedrībām		2 812 942	-	-	2 812 942
Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	A	-	1 077	-	1 077
Nodokļu saistības	A	208 431	(1 077)	-	207 354
Pārējie kreditori	C	4 333 663	-	(134 505)	4 199 158
Īstermiņa kreditori kopā		24 095 221	-	(134 505)	23 960 716
Kreditori kopā		55 804 690	-	422 647	56 227 337
Pasīvu kopsumma		86 300 103	(5 183 300)	(2 714 951)	78 401 852

Sabiedrības kopējo apvienoto ienākumu saskaņošana par gadu, kas beidzās 2023. gada 31. decembrī

	Piezīme	Vietējie vispārpieņemtie grāmatvedības principi EUR	Pārvērtēšana EUR	SFPS uz 31.12.2023. EUR
Ieņēmumi		16 159 823	-	16 159 823
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa		(14 285 905)	-	(14 285 905)
Bruto peļņa		1 873 918	-	1 873 918
Pārdošanas izmaksas		(674 896)	-	(674 896)
Administrācijas izmaksas	D	(1 022 173)	(48 645)	(1 070 818)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	B, C	1 208 857	(131 082)	1 077 775
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	B	(52 332)	12 411	(39 921)
Peļņa vai zaudējumi pirms finanšu posteņiem		1 333 374	(167 316)	1 166 058
Finanšu ieņēmumi		1 286 234	-	1 286 234
Finanšu izmaksas		(1 858 607)	-	(1 858 607)
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem		761 001	(167 316)	593 685
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		(2 801)	-	(2 801)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		758 200	(167 316)	590 884
Pārējie visaptverošie ienākumi vai zaudējumi		-	-	-
Visaptverošie ienākumi vai zaudējumi kopā		758 200	(167 316)	590 884

Uzrādīšanas atšķirības

A Posteņu pārklasifikācijas

Dažas uzrādīšanas atšķirības starp iepriekšējiem vietējiem vispārpieņemtajiem grāmatvedības principiem un Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem neietekmē uzrādīto peļņu vai pašu kapitālu:

- atbilstoši 1. SFPS “Finanšu pārskatu sniegšana”, uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības tika izdalītas atsevišķajā postenī finanšu stāvokļa pārskatā;
- atbilstoši 9. SFPS “Finanšu instrumenti”, Sabiedrības pašu daļas tika uzrādītas Pašu kapitāla sastāvā kā negatīva rezerve “Pašu akcijas vai daļas”;
- citi uzkrājumi tika pārklasificēti uz pārējām rezervēm.

Piezīmes pašu kapitāla salīdzināšanai uz 2023. gada 1. janvāri un 2023. gada 31. decembri un visaptverošo ienākumu salīdzināšanai par gadu, kas beidzās 2023. gada 31. decembrī

B Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās (uzkrājumi paredzamiem kredītaudējumiem)

Atbilstoši 9. SFPS "Finanšu instrumenti", Sabiedrība izmantoja uzkrājumu matricu, lai aprēķinātu paredzamos kredītaudējumus par pircēju un pasūtītāju parādiem, radniecīgo sabiedrību parādiem un līguma aktīviem.

C Nākamo periodu ieņēmumu novērtēšana

Saskaņā ar vietējiem vispārpieņemtajiem grāmatvedības principiem, īpašiem kapitālieguldījumu veidiem saņemtās dotācijas tiek uzskaitītas kā nākamo periodu ieņēmumus, kurus pakāpeniski ietver ieņēmumos par dotācijām iegādāto pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas perioda laikā. Pārejot uz Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem, Sabiedrība pārskatīja pamatlīdzekļu nolietojuma likmes un saskaņoja lietderīgās izmantošanas periodu ar nākamo periodu ieņēmumiem (saņemtajām dotācijām).

D Līdzdalības meitas sabiedrību kapitālā novērtēšana

Saskaņā ar vietējiem vispārpieņemtajiem grāmatvedības principiem, iegādājoties papildus meitas sabiedrības akcijas, Sabiedrības atzina arī darījuma izmaksas. Pārejot uz Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem, Sabiedrība atzina šādas izmaksas visaptveroši ienākumu pārskatā.

2.23. Izmaiņas grāmatvedības principos un informācijas sniegšanā

Jauno un grozīto Eiropas Savienībā apstiprināto SFPS Grāmatvedības standartu un interpretāciju piemērošana

Šādi jauni un grozīti Eiropas Savienībā apstiprinātie SFPS Grāmatvedības standarti un interpretācijas stājušies spēkā 2024. gadā, bet tiem nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem:

1) Standartu grozījumi:

- grozījumi 7. SGS "Naudas plūsmas pārskats" un 7. SFPS "Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana": piegādātāju finansēšanas vienošanās (izdoti 2023. gada 25. maijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk);
- grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk):
 - saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa (izdoti 2020. gada 23. janvārī);
 - saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa - spēkā stāšanās datuma atlikšana (izdoti 2020. gada 15. jūlijā);
 - ilgtermiņa saistības ar nosacījumiem (izdoti 2022. gada 31. oktobrī);

- grozījumi 16. SFPS “Noma”. Nomas saistības pārdošanas ar saņemšanu atpakaļ nomā darījumos (izdoti 2022. gada 22. septembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Standarti, grozījumi un interpretācijas, kas ir izdoti un pieņemti ES, bet vēl nav spēkā

Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā līdz Sabiedrības finanšu pārskatu izsniegšanas dienai, tiek atspoguļoti zemāk. Sabiedrība plāno ieviest šos standartus (ja tie būs piemērojami), kad tie stāsies spēkā:

1) Standartu grozījumi:

- grozījumi 21. SGS “Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme”: apmaināmības trūkums (izdoti 2023. gada 15. augustā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2025. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Nav paredzams, ka kāds no šiem grozījumiem būtiski ietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

Standarti, grozījumi un interpretācijas, kas ir izdoti, bet vēl nav pieņemti ES

1) Jaunie standarti:

- 19. SFPS “Meitasuzņēmumi bez publiskas atbildības: informācijas atklāšana” (izdots 2024. gada 9. maijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2027. gada 1. janvārī vai vēlāk);
- 18. SFPS “Uzrādīšana un informācijas atklāšana finanšu pārskatos” (izdots 2024. gada 9. aprīlī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2027. gada 1. janvārī vai vēlāk);

2) Standartu grozījumi:

- grozījumi 9. SFPS un 7. SFPS – “Līgumi, kas attiecas uz no dabas atkarīgu elektroenerģiju” (izdoti 2024. gada 18. decembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2026. gada 1. janvārī vai vēlāk);
- Ikgadējie uzlabojumi, 11. sējums (izdots 2024. gada 18. jūlijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2026. gada 1. janvārī vai vēlāk);
- grozījumi 9. SFPS un 7. SFPS - grozījumi Finanšu instrumentu klasifikācijā un novērtēšanā (izdoti 2024. gada 30. maijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2026. gada 1. janvārī vai vēlāk).

3. Finanšu risku pārvaldība

3.1. Finanšu riska faktori

Riska pārvaldības funkcija Sabiedrībā tiek veikta attiecībā uz finanšu riskiem. Finanšu riski ir riski, kas izriet no finanšu instrumentiem, kuriem Sabiedrība ir pakļauta pārskata periodā vai tā beigās.

Sabiedrības nozīmīgākās finanšu saistības ietver aizņēmumu no kredītiestādes, parākus radniecīgajām sabiedrībām, parākus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējus kreditorus. Šo finanšu saistību galvenais uzdevums ir finansēt Sabiedrības darbību.

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu aktīvi ir radniecīgo sabiedrību parādi un pārējie aizdevumi, pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori un nauda, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības.

Finanšu riski

Galvenie finanšu riski, kas saistīti ar Sabiedrības finanšu instrumentiem, ir kredītrisks un likviditātes risks. Sabiedrības augstākā vadība pārtrauga šo risku pārvaldi. Galvenie finanšu risku pārvaldības mērķi ir noteikt riska robežas, un pēc tam nodrošināt, lai riski paliktu šajās robežās.

Kredītrisks

Kredītrisks ir risks, ka viena finanšu instrumenta puse radīs finansiālus zaudējumus otrai pusei, nepildot savus pienākumus. Sabiedrība ir pakļauta kredīriskam no savas pamatdarbības (galvenokārt debitoru parādiem), jo tā sniedz pakalpojumus arī uz kredīta, un ieguldīšanas darbības, bet būtiskas kredītriska koncentrācijas nepastāv. Sabiedrība ir pakļauta kredīriskam saistībā ar to pircēju un pasūtītāju parādiem un citiem debitoriem, izsniegtajiem aizdevumiem un naudu un tās ekvivalentiem.

Pircēju un pasūtītāju parādi

Pircēju un pasūtītāju kredītrisks tiek pārvaldīts saskaņā ar Sabiedrības noteikto politiku, procedūrām un kontroli attiecībā uz pircēju un pasūtītāju kredītriska vadību.

Sabiedrība kontrolē savu kredīrisku, rūpīgi izvērtējot un regulāri uzraugot savus sadarbības partnerus, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kredītēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi, kā arī piemērojot priekšapmaksas nosacījumus nekustamā īpašuma nomas pakalpojumiem. Turklāt Sabiedrība nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju. Vērtības samazināšanās tiek analizēta katrā finanšu stāvokļa pārskata datumā individuāli lielākajiem pircējiem un pasūtītājiem. Lai izvērtētu parāda atgūstamību, vadība ņem vērā visu pieejamo informāciju no parāda rašanās brīža līdz finanšu pārskata sastādīšanas datumam.

Sabiedrība novērtē kredītriska koncentrāciju saistībā ar pircēju un pasūtītāju parādiem kā zemu.

Katrā pārskata datumā tiek veikta vērtības samazināšanās analīze, izmantojot uzkrājumu matricu, lai novērtētu paredzamos kredītzaudējumus. Uzkrājumu likmes balstās uz kavēto dienu skaitu dažādām klientu segmentu grupām ar līdzīgiem zaudējumu modeļiem. Aprēķins atspoguļo ar varbūtību svērtu iznākumu, naudas laukvērtību un saprātīgu un pamatojamu informāciju, kas ir pieejama pārskata datumā par pagātnes notikumiem, pašreizējiem apstākļiem un prognozēm par turpmāko ekonomikas situāciju. Parasti pircēju un pasūtītāju parādi tiek norakstīti, ja tie ir nokavēti vairāk nekā gadu un turpmāk tie nav pakļauti izpildei.

Zemāk ir sniegta informācija par kredītrisku, kas attiecas uz pircēju un pasūtītāju parādiem, izmantojot uzkrājumu matricu:

		Termiņš ir nokavēts							
		Termiņš		< 30 dienas	31-60 dienas	61-120 dienas	121-180 dienas	181-365 dienas	>1 gads
		nav nokavēts	Kopā						
2024. gada 31. decembrī									
Paredzamo kredītzaudējumu likmes		0.40%	0.90%	-	-	-	29.50%	100%	
Bruto uzskaites vērtība	1 574 420	1 228 331	127 587	-	-	-	201 435	17 067	
Paredzami kredītzaudējumi	(82 552)	(4 913)	(1 148)	-	-	-	(59 424)	(17 067)	
2023. gada 31. decembrī									
Paredzamo kredītzaudējumu likmes		2.30%	5.10%	8.50%	-	29.50%	29.50%	100%	
Bruto uzskaites vērtība	1 415 450	1 311 079	61 841	24 685	-	3	775	17 067	
Paredzami kredītzaudējumi	(52 703)	(30 155)	(3 154)	(2 098)	-	(1)	(228)	(17 067)	
2023. gada 1. janvārī									
Paredzamo kredītzaudējumu likmes		0.40%	0.90%	4.60%	-	-	29.50%	100%	
Bruto uzskaites vērtība	1 279 734	869 827	100 200	58 871	-	-	17 066	233 770	
Paredzami kredītzaudējumi	(245 894)	(3 479)	(902)	(2 708)	-	-	(5 035)	(233 770)	

Radniecīgo sabiedrību parādi

Zemāk ir sniegta informācija par kredītrisku, kas attiecas uz pircēju un pasūtītāju parādiem, izmantojot uzkrājumu matricu:

		Terminš ir nokavēts				
		Terminš				
		nav	< 30-120	121-180	181-365	
	Kopā	nokavēts	dienas	dienas	dienas	>1 gads
2024. gada 31. decembrī						
Paredzamo kredītzaudējumu likmes		0.05%	-	-	-	100%
Bruto uzskaites vērtība	11 730 205	9 048 535	-	-	-	2 681 670
Paredzamie kredītzaudējumi	(2 686 194)	(4 524)	-	-	-	(2 681 670)
2023. gada 31. decembrī						
Paredzamo kredītzaudējumu likmes		0.10%	-	10%	10%	100%
Bruto uzskaites vērtība	10 672 550	8 106 673	-	3 259	576 849	1 985 769
Paredzamie kredītzaudējumi	(2 051 887)	(8 107)	-	(326)	(57 685)	(1 985 769)
2023. gada 1. janvārī						
Paredzamo kredītzaudējumu likmes		0.10%	-	10%	-	100%
Bruto uzskaites vērtība	11 726 791	9 475 707	-	320 429	-	1 930 655
Paredzamie kredītzaudējumi	(1 972 174)	(9 476)	-	(32 043)	-	(1 930 655)

Maksimālā pakļautība kredīriskam pārskata datumā ir katras finanšu aktīvu klases bilances vērtība, kā norādīts zemāk.

Maksimālais kredītrisks pa finanšu aktīvu klasēm ir šāds:

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR	01.01.2023. EUR
Ilgtermiņa aizdevumi	20 206 944	18 298 103	16 157 234
Citi ilgtermiņa debitori	-	-	206 640
Pircēju un pasūtītāju parādi, atskaitot uzkrājumus paredzamiem kredītaudējumiem	1 491 868	1 362 747	1 033 840
Radniecīgo sabiedrību parādi, atskaitot uzkrājumus paredzamiem kredītaudējumiem	9 044 011	8 620 663	9 754 617
Citi debitori	4 487	59 166	5 334
Nauda un naudas ekvivalenti	24 998	18 228 474	25 441
	30 772 308	46 569 153	27 183 106

Naudas un naudas ekvivalentu patiesā vērtība uz pārskata periodu beigām ir vienāda ar uzskaites vērtību.

Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks, ka nepieciešami resursi Sabiedrības saimnieciskās darbības finansējumam var nebūt pieejami.

Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas daudzumu, nodrošinot atbilstošu finansējumu, veicot pircēju un pasūtītāju parādu un parādu piegādātājiem atmaksas termiņu plānošanu. Risku analīze un risku pārvaldības plānu izstrāde tiek veikta augstākās vadības līmenī, izmantojot zemāk sniegto tabulu.

Finanšu instrumentu maksājumu termiņu analīze

Tabulā uzrādītās summas ir līgumā noteiktās nediskontētās naudas plūsmas. Nediskontētās naudas plūsmas ar prasības termiņu 12 mēnešu laikā kopumā ir vienādas ar uzskaites summām finanšu stāvokļa pārskatā, jo diskontēšanas ietekme nav būtiska.

	Pēc					
2024. gada 31. decembrī	pieprasījuma un < 1 mēn.	1-3 mēn.	3-12 mēn.	1-5 gadi	> 5 gadi	Kopā
Aktīvi						
Ilgtermiņa aizdevumi	-	-	-	20 206 944	-	20 206 944
Pircēju un pasūtītāju parādi	235 017	1 056 851	200 000	-	-	1 491 868
Radniecīgo sabiedrību parādi		650 990	1 414 494	6 978 527	-	9 044 011
Citi debitori	4 487	-	-	-	-	4 487
Nauda un naudas ekvivalenti	24 998	-	-	-	-	24 998
Saistības						
Aizņēmumi	-	-	2 961 564	28 587 791	-	31 549 355
No pircējiem saņemtie avansi	17 751	-	-	-	-	17 751
Parādi piegādātājiem	1 006 533	699 134	-	-	-	1 705 667
Pārējie kreditori	119 529	-	-	-	-	119 529
2023. gada 31. decembrī						
Aktīvi						
Ilgtermiņa aizdevumi	-	-		18 298 103	-	18 298 103
Pircēju un pasūtītāju parādi	104 371	1 258 376	-	-	-	1 362 747
Radniecīgo sabiedrību parādi		50 296	2 256 826	6 313 541	-	8 620 663
Citi debitori	59 166	-	-	-	-	59 166
Nauda un naudas ekvivalenti	18 228 474	-	-	-	-	18 228 474
Saistības						
Aizņēmumi	-	-	13 169 694	28 223 213	-	41 392 907
No pircējiem saņemtie avansi	9 555	-	-	-	-	9 555
Parādi piegādātājiem	2 417 762	1 143 174	-	-	-	3 560 936
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	2 196 240	181 922	434 780	-	-	2 812 942
Pārējie kreditori	2 887 000	110 902	399 000	-	-	3 396 902

	Pēc					
2023. gada 1. janvārī	pieprasījuma un < 1 mēn.	1-3 mēn.	3-12 mēn.	1-5 gadi	> 5 gadi	Kopā
Aktīvi						
Ilgtermiņa aizdevumi	-	-	-	16 157 234	-	16 157 234
Citi ilgtermiņa debitori				206 640	-	206 640
Pircēju un pasūtītāju parādi	237 080	769 707	27 053	-	-	1 033 840
Radniecīgo sabiedrību parādi	-	2 261 538	3 400 070	4 093 009	-	9 754 617
Citi debitori	5 334	-	-	-	-	5 334
Nauda un naudas ekvivalenti	25 441	-	-	-	-	25 441
Saistības						
Aizņēmumi	-	-	5 946 682	16 262 073	-	22 208 755
No pircējiem saņemtie avansi	42 760	-	-	-	-	42 760
Parādi piegādātājiem	4 364 893	649 030	365 088	17 561	-	5 396 572
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	3 381 352	277 710	127 983	-	-	3 787 045
Pārējie kreditori	2 887 000	121 982	-	-	-	3 008 982

3.2. Kapitāla pārvaldība

Galvenais Sabiedrības kapitāla pārvaldības uzdevums ir aizsargāt spēju turpināt savu darbību nākotnē, lai nodrošinātu peļņu dalībniekiem un labumu citām ieinteresētajām personām un uzturētu optimālu kapitāla struktūru, lai samazinātu kapitāla izmaksas.

Lai uzturētu vai koriģētu kapitāla struktūru, Sabiedrība var koriģēt dividenžu summas, kuras izmaksātas dalībniekiem, atgriezt kapitālu dalībniekiem, izlaist jaunas daļas vai pārdot aktīvus, lai samazinātu parādu.

Sabiedrība pārtrauga kapitālu, pamatojoties uz saistību īpatsvara rādītāju, kurš atspoguļo saistību attiecību pret kopējo kapitālu. Saistības tiek aprēķinātas, saskaitot ilgtermiņa un īstermiņa saistības. Kopējais kapitāls tiek aprēķināts kā pašu kapitāls (daļu kapitāls, rezerves un nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi) plus saistības.

Saistību īpatsvara rādītāja aprēķins ir sekojošs:

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR	01.01.2023. EUR
Saistības kopā	38 321 360	56 227 337	40 206 166
Pašu kapitāls kopā	22 241 605	22 174 515	21 583 631
Kopējais kapitāls	60 562 965	78 401 852	61 789 797
Saistību īpatsvara rādītājs	63.27%	71.72%	65.07%

3.3. Patiesās vērtības novērtējums

Patiesā vērtība

Patiesā vērtība ir summa, pret kuru varētu apmainīt aktīvu vai nokārtot saistības starp tirgus dalībniekiem parastu darījumu ietvaros vērtēšanas datumā.

Patiesā vērtība tiek noteikta, pamatojoties uz pieņēmumu, ka aktīva pārdošanas vai saistību nokārtošanas darījums veikts:

- aktīva vai saistību galvenajā tirgū vai
- ja šāda galvenā tirgus nav, visizdevīgākajā aktīva vai saistību tirgū.

Sabiedrībai jābūt piekļuvei galvenajam vai visizdevīgākajam tirgum.

Aktīvu vai saistību patiesā vērtība tiek noteikta, pamatojoties uz pieņēmumiem, kurus tirgus dalībnieki varētu izmantot, nosakot aktīva vai saistību cenu, pieņemot, ka tirgus dalībnieki rīkojas vislabākajās ekonomiskajās interesēs. Nosakot nefinanšu aktīva patieso vērtību, tiek ņemta vērā tirgus dalībnieka spēja gūt ekonomisko labumu no aktīva, izmantojot to vislabākajā veidā vai pārdodot to citam tirgus dalībniekam, kas šo aktīvu izmantotu vislabākajā veidā. Lai noteiktu patieso vērtību, Sabiedrība piemēro novērtēšanas metodes, kas ir piemērotas attiecīgajiem apstākļiem un kurām ir pieejami pietiekami dati, pēc iespējas vairāk izmantojot attiecīgos novērojamos datus un pēc iespējas mazāk – nenovērojamos datus.

Visu aktīvu un saistību patiesās vērtības novērtējumi, kas noteikti vai atspoguļoti šajā finanšu pārskatā, tiek klasificēti, izmantojot šādu patiesās vērtības hierarhiju, pamatojoties uz zemākā līmeņa datiem, kas ir būtiski, lai novērtētu patieso vērtību kopumā:

- 1. līmenis — kotētas (nekorģētas) tirgus cenas aktīvā attiecīgo aktīvu vai saistību tirgū;
- 2. līmenis — patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti zemākā līmeņa dati, kas būtiski ietekmē patieso vērtību un tiek tieši vai netieši novēroti tirgū;
- 3. līmenis — patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti zemākā līmeņa dati, kas būtiski ietekmē patieso vērtību, bet tirgū nav novērojami.

Attiecībā uz aktīviem un saistībām, kas finanšu pārskatos tiek atzīti atkārtoti, Sabiedrība nosaka, vai nav notikusi aktīvu vai saistību pārvešana no viena hierarhijas līmeņa uz citu, katra pārskata perioda beigās pārskatot esošo klasifikāciju (pamatojoties uz zemākā līmeņa datiem, kas ir būtiski, lai novērtētu patieso vērtību kopumā). Patiesās vērtības atklāšanas nolūkā Sabiedrība noteikusi aktīvu un saistību kategorijas, pamatojoties uz to būtību, pazīmēm un riskiem, kā arī uz patiesās vērtības hierarhijas līmeni, kā izklāstīts iepriekš.

Finanšu instrumentu patiesā vērtība

Sabiedrībai ir finanšu instrumenti, kas finanšu stāvokļa pārskatā netiek novērtēti patiesajā vērtībā. Šo finanšu instrumentu patiesā vērtība būtiski neatšķiras no to uzskaites vērtības, jo procentu maksājumi ir tuvi pašreizējām tirgus likmēm.

Šādu finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība atbilst to uzskaites vērtībai:

- pircēju un pasūtītāju parādi, radniecīgo sabiedrību parādi un citi debitori;
- pārējie īstermiņa finanšu aktīvi;
- nauda un naudas ekvivalenti;
- parādi piegādātājiem, radniecīgajām sabiedrībām un citi kreditori.

Finanšu instrumenti, kuri nav novērtēti patiesajā vērtībā

Tabula analizē finanšu aktīvus un saistības, kuri nav novērtēti patiesajā vērtībā, bet kuru patiesā vērtība tiek atklāta, ņemot vērā patiesās vērtības hierarhiju.

2024. gada 31. decembrī	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
Aktīvi				
Ilgtermiņa aizdevumi	-	-	20 206 944	20 206 944
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	1 491 868	1 491 868
Radniecīgo sabiedrību parādi	-	-	9 044 011	9 044 011
Citi debitori	-	-	4 487	4 487
Nauda un naudas ekvivalenti	24 998	-	-	24 998
Saistības				
Aizņēmumi	-	-	31 549 355	31 549 355
No pircējiem saņemtie avansi	-	-	17 751	17 751
Parādi piegādātājiem	-	-	1 705 667	1 705 667
Pārējie kreditori	-	-	119 529	119 529

2023. gada 31. decembrī	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
Aktīvi				
Ilgtermiņa aizdevumi	-	-	18 298 103	18 298 103
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	1 362 747	1 362 747
Radniecīgo sabiedrību parādi	-	-	8 620 663	8 620 663
Citi debitori	-	-	59 166	59 166
Nauda un naudas ekvivalenti	18 228 474	-	-	18 228 474
Saistības				
Aizņēmumi	-	-	41 392 907	41 392 907
No pircējiem saņemtie avansi	-	-	9 555	9 555
Parādi piegādātājiem	-	-	3 560 936	3 560 936
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	-	-	2 812 942	2 812 942
Pārējie kreditori	-	-	3 396 902	3 396 902
2023. gada 1. janvārī				
Aktīvi				
Ilgtermiņa aizdevumi	-	-	16 157 234	16 157 234
Citi ilgtermiņa debitori	-	-	206 640	206 640
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	1 033 840	1 033 840
Radniecīgo sabiedrību parādi	-	-	9 754 617	9 754 617
Citi debitori	-	-	5 334	5 334
Nauda un naudas ekvivalenti	25 441	-	-	25 441
Saistības				
Aizņēmumi	-	-	22 208 755	22 208 755
No pircējiem saņemtie avansi	-	-	42 760	42 760
Parādi piegādātājiem	-	-	5 396 572	5 396 572
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	-	-	3 787 045	3 787 045
Pārējie kreditori	-	-	3 008 982	3 008 982

2024. un 2023. gadā nav bijušas pārklasifikācijas starp patiesās vērtības hierarhijas līmeņiem.

Lai aplēstu patieso vērtību, izmantotas šādas metodes un pieņēmumi:

- aktīvi un saistības, kas ietverti tabulā, ir uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā. Sabiedrība pieņem, ka šo aktīvu un saistību patiesā vērtība ir tuva uzskaites vērtībai;
- no kredītiestādes saņemtajiem ilgtermiņa aizņēmumiem piemērota tirgus likme, tāpēc Sabiedrība pieņem, ka patiesā vērtība šiem aizņēmumiem ir tuva uzskaites vērtībai un atbilst hierarhijas 3. līmeņa novērtējumam.

4. Ieņēmumi

	2024. EUR	2023. EUR
Ieņēmumi no pašu ražoto preču realizācijas un pakalpojumu sniegšanas	11 973 184	15 468 669
Ieņēmumi no izejvielas un citu pirktu preču realizācijas	99 259	684 395
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu iznomāšanas	14 016	6 759
	12 086 459	16 159 823
<i>Neto apgrozījuma sadalījums par ģeogrāfiskajiem tirgiem</i>		
	2024. EUR	2023. EUR
Latvija	632 477	221 789
Eiropas Savienības valstis	6 432 045	7 843 953
Trešās valstis	5 021 937	8 094 081
	12 086 459	16 159 823

5. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa

	2024. EUR	2023. EUR
Ražošanas izejvielu, materiālu un palīgmateriālu iegādes izmaksas	6 041 298	7 988 248
Pārdoto ražošanas detaļu iegādes izmaksas	97 284	315 950
Darba alga	2 058 535	2 047 752
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	483 639	481 539
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālās vērtības norakstījumi	1 192 437	1 138 238
Iekārtu remonts, uzturēšanas un nomas izmaksas	486 998	372 284
Elektroenerģijas izmaksas	912 100	914 166
Dabaszgāzes izmaksas	294 134	642 119
Nomas un īres maksa	24 175	56 051
Ievedmuitas nodoklis	15 072	43 794
Atkritumu izvešana	47 527	45 731
Ūdens un kanalizācijas izmaksas	57 940	85 550
Darba drošības izdevumi	6 511	7 331
Komandējuma izdevumi	9 086	16 369
Mazvērtīgā inventāra nolietojums	8 696	13 514
Laboratorijas izdevumi – analīzes	37 653	16 648
Apdrošināšanas izdevumi	15 736	18 961
Dabas resursu nodoklis	14 769	13 530
Darba apģērbi	12 606	42 790
Strādnieku apmācības izdevumi	18 067	5 508
Citi ražošanas izdevumi (saimniecības preces, elektropreces)	7 065	19 832
	11 841 328	14 285 905

6. Pārdošanas izmaksas

	2024. EUR	2023. EUR
Transporta pakalpojumi un citi transporta izdevumi	170 639	298 712
Iesaiņojamais materiāls, tara	77 508	124 186
Citi preču pārdošanas pakalpojumi	25 921	188 753
Apjoma atlaide, komisijas maksa	65 098	63 245
	339 166	674 896

7. Administrācijas izmaksas

	2024. EUR	2023. EUR
Administrācijas personāla algas	446 260	461 388
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	105 273	108 742
Juridiskie pakalpojumi un finanšu konsultācijas	71 256	43 847
Kredīta apkalpošanas un finanšu izmaksas	179 073	137 838
Biroja uzturēšanas un IT izdevumi	26 180	25 174
Reprezentācijas izdevumi	2 744	637
Sakaru izmaksas	11 354	11 091
Grāmatvedības un audita pakalpojumi	62 149	84 196
Personāla ilgtspējas izdevumi	11 993	7 835
Citas administrācijas izmaksas	223 931	197 070
	1 140 213	1 077 818

8. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2024. EUR	2023. EUR
Ieņēmumi no ilgtermiņa finansējuma ražotnes izbūvei	274 290	227 554
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto, t.sk.:	55 722	-
<i>ieņēmumi no pamatlīdzekļu atsavināšanas</i>	200 000	-
<i>pārdoto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība</i>	(144 278)	-
Ieņēmumi no valūtas kursa svārstībām, neto	113 776	31 129
Ieņēmumi no bonusiem par preču iegādes apjomiem pēc līgumiem	-	568 743
Ieņēmumi sakarā ar dalībnieka atteikšanos no kreditora prasībām (Piezīme Nr. 28)	2 887 000	-
Citi ieņēmumi	142 460	250 349
	3 473 248	1 077 775

9. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2024. EUR	2023. EUR
Samaksātās soda naudas, līgumsodi	47 385	23 512
Ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi	9 718	11 197
Nekustamā īpašuma nodoklis	13 851	13 851
Aprēķinātie kredītzaudējumi	91 686	(12 411)
Veselības apdrošināšana	30 280	3 601
Citas izmaksas	54 906	171
	247 826	39 921

10. Finanšu ieņēmumi

	2024. EUR	2023. EUR
Aprēķinātie procenti par aizdevumiem radniecīgajām sabiedrībām	1 201 173	1 263 390
Aprēķinātie procenti par aizdevumiem citām personām	30 705	22 844
	1 231 878	1 286 234

11. Finanšu izmaksas

	2024. EUR	2023. EUR
Aprēķinātie procenti par kredīta un līdzīgām saistībām	3 153 587	1 858 607
	3 153 587	1 858 607

12. Nemateriālie aktīvi

	Licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības EUR	Produktu attīstības izmaksas EUR	Nemateriālo aktīvu izveidošana EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība				
01.01.2023.	222 702	541 532	370 680	1 134 914
Iegādāts	2 540	97 024	135 938	235 503
Pārklasificēts		5 386	(5 386)	
31.12.2023.	225 242	643 943	501 232	1 370 417
Iegādāts	53 198	46 170		99 367
Pārklasificēts	501 232	-	(501 232)	
31.12.2024.	779 672	690 112		1 469 784
Amortizācija				
01.01.2023.	30 104	-	-	30 104
Aprēķināts	24 244	-	-	24 244
31.12.2023.	54 348	-	-	54 348
Aprēķināts	39 627	-	-	39 627
31.12.2024.	93 975	-	-	93 975
Atlikusī bilances vērtība 01.01.2023.	192 598	541 532	370 680	1 104 810
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2023.	170 894	643 943	501 232	1 316 069
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2024.	685 697	690 112	-	1 375 809

Iepriekšējos periodos Sabiedrība kapitalizēja izmaksas, kas saistītas ar jaunas uzņēmumu resursu pārvaldības sistēmas iScala izstrādi un ieviešanu. 2024. gadā programma izstrāde tika pabeigta un tā tika nodota ekspluatācijā to pārklasificējot postenī “Licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības”. Postenī “Produktu attīstības izmaksas” ir iekļautas HEMP produktu līnijas izstrādes izmaksas, kapitalizējot tiešās izejvielu izmaksas, darba spēka izmaksas un citas tiešās izmaksas. 2024. gadā Sabiedrība turpināja ieguldījumus HEMP līnijas produktu izstrādē un mērķi jaunus uz dabīgām šķiedrām balstītus produktus pamatā realizēt ASV tirgū.

Papildus tam, Sabiedrība pārskata periodā veica ieguldījumus jaunas dokumentu aprites sistēmas WEBCON izstrādē. Sabiedrības nemateriālo aktīvu vērtību sastāda arī MS Office programmu licences, grāmatvedības programmas 1C Uzņēmums 8: Tirdzniecības vadība Baltijā licence, kā arī preču zīme “iCotton”, kas reģistrēta starptautiskajā preču zīmju reģistrā WIPO Madrid Monitor ar numuru 1343542 un preču zīme CLEANETTE, reģistrēta ES Intelektuāla īpašuma birojā ar numuru 018418386. Avansa maksājumi par nemateriālajiem aktīviem pārskata gadā netika veikti.

Kopējās amortizācijas izmaksas iekļautas šādā visaptverošo ienākumu pārskata postenī:

	2024. EUR	2023. EUR
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa	39 627	24 244
	39 627	24 244

13. Pamatlīdzekļi

	Zemes gabali, ēkas un inženierbūves EUR	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces EUR	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs EUR	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas EUR	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļi em EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība						
01.01.2023.	6 575 414	21 156 654	570 075	99 779	1 200	28 403 122
legādāts	-	499 900	36 792	248 941	250 000	1 035 633
Norakstīts	-	-	(749)	(7 785)	(251 200)	(259 734)
Pārklasificēts	-	267 386	-	(267 386)	-	-
31.12.2023.	6 575 414	21 923 940	606 118	73 549	-	29 179 021
legādāts	-	-	12 241	265 677	6 880	284 798
Norakstīts / izslēgts	-	(189 509)	(9 004)	-	-	(198 513)
Pārklasificēts	34 400	181 610	-	(216 010)	-	-
31.12.2024.	6 609 814	21 916 041	609 355	123 216	6 880	29 265 306
nolietojums						
01.01.2023.	757 794	3 580 278	367 070	-	-	4 705 142
Aprēķināts	263 299	764 023	86 645	-	-	1 113 967
Izmaiņas	-	-	(749)	-	-	(749)
31.12.2023.	1 021 093	4 344 301	452 966	-	-	5 818 360
Aprēķināts	263 447	827 404	61 931	-	-	1 152 782
Izmaiņas	-	(45 231)	(9 004)	-	-	(54 235)
31.12.2024.	1 284 540	5 126 474	505 893	-	-	6 916 907
Atlikusī bilances vērtība						
01.01.2023.	5 817 620	17 576 376	203 005	99 779	1 200	23 697 980
Atlikusī bilances vērtība						
31.12.2023.	5 554 321	17 579 639	153 152	73 549	-	23 360 661
Atlikusī bilances vērtība						
31.12.2024.	5 325 274	16 789 567	103 462	123 216	6 880	22 348 399

Kopējās nolietojuma izmaksas iekļautas šādā visaptverošo ienākumu pārskata postenī:

	2024. EUR	2023. EUR
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa	1 152 782	1 113 967
	1 152 782	1 113 967

14. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR	01.01.2023. EUR
Harper Hygienics SA (6.15%) ¹	2 058 326	2 058 326	2 051 078
Radville Investments Sp.z o.o. (100%) ²	1	1	1
	2 058 327	2 058 327	2 051 079

¹ 2017. gadā Sabiedrība iegādājās Polijā reģistrētas sabiedrības Harper Hygienics SA 6.05% akcijas. Harper Hygienics SA ir higiēnas preču ražošanas sabiedrība. Harper Hygienics SA akcijas tiek kotētas Varšavas Fondu biržā (Polija). 2023. gadā Sabiedrība veica Harper Hygienics SA publiskajā tirgū pieejamo 6 165 jeb 0.1% akciju atpirkšanu no akcionāriem. Harper Hygienics SA tiek uzskatīta par radniecīgo sabiedrību, jo Sabiedrībai tieši un netieši caur 100% dalību Radville Investments Sp.z o.o. pieder 66.1% akciju Harper Hygienics SA.

² 2017. gadā Sabiedrība iegādājās Polijā reģistrētas sabiedrības Radville Investments Sp.z o.o. 100% kapitāla daļas. Sabiedrība tika iegādāta ar mērķi turēt Harper Hygienics SA akcijas (59.95%).

2022. gada 18. novembrī ASV tika reģistrēts uzņēmums GOOD HEMP COMPANY INC. ar Sabiedrības 50% līdzdalību. Uzņēmums izveidots ar mērķi reģistrēt ASV Sabiedrības tirdzniecības marku pārdošanas apjomu palielināšanai. Saimnieciskā darbība 2024. gadā netika uzsākta.

2023. gada 23. janvārī ASV tika reģistrēts uzņēmums Harper Hygienics INC ar Sabiedrības 66.66% līdzdalību, uzņēmuma mērķis realizēt ASV tirgū HEMP markas produktus. Harper Hygienics INC izsniegtais aizdevums tiks konvertēts pamatkapitāla daļās pēc 2026. gada 30. aprīļa.

	Peļņa vai zaudējumi 2024. EUR	Pašu kapitāla apmērs 31.12.2024. EUR	Līdzdalības daļa pamatkapitālā EUR
Radville Investments Sp.z o.o. ¹ Gen.Kazimierza Sosnkowskiego 34, 05-300 Minsk Mazowiecki, Polija	(3 333)	2 815 000	100%
GOOD HEMP COMPANY INC. ² reģ.Nr.88-4337040, 300 Creek View Road, Suite 209 Newark, DE 19711, ASV	-	-	50%
Harper Hygienics SA Aleje Jerozolimskie 96/XIII P. 00-807 Varšava, Polija	1 711 580	11 471 900	6.15% tiešā 59.95% netiešā
Harper Hygienics INC ³ 919 North Market Street, 950 Wilmington, DE 19801, ASV	(452 993)	-	66.66%

¹ Radville Investments Sp.z o.o.vienīgais mērķis ir turēt HARPER HYGENICS S.A. akcijas. Pārskata gadā cita saimnieciskā darbība netika veikta. Dati ir balstīti uz nerevidēta finanšu pārskata datiem.

² Pārskata gadā GOOD HEMP COMPANY INC. darbība netika veikta.

³ Dati nav revidēti.

15. Aizdevumi

	Procentu likme	Saistību dzēšanas termiņš	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR	01.01.2023. EUR
<i>Nenodrošinātie</i>					
Aizdevums Harper Hygienics SA	1.9%+3M WIBOR	30.04.2026.	14 486 708	14 486 708	14 486 708
- Aprēķinātie aizdevuma procenti			3 860 278	2 655 272	1 397 330
Aizdevums Harper Hygienics INC ¹	7%	30.04.2030.	1 395 605	725 757	-
Aizdevums juridiskai personai	10%	02.01.2026.	246 471	246 471	163 472
- Aprēķinātie aizdevuma procenti			60 603	35 955	14 388
Aizdevums dalībniekam ²	4.2%	17.03.2027.	119 380	141 099	93 420
- Aprēķinātie aizdevuma procenti			12 047	6 841	1 916
Aizdevums valdes priekšsēdētājam ³	4.2%	31.01.2029.	25 000	-	-
- Aprēķinātie aizdevuma procenti			852	-	-
			20 206 944	18 298 103	16 157 234

¹ 2023. gada 01. aprīlī tika noslēgts ilgtermiņa konvertējamais aizdevuma līgums ar Harper Hygienics INC par USD 1 500 000 aizdevuma izsniegšanu ar pēdējo izmaksas datumu 2025. gada 30. aprīlis, pēc kura ir iespējams konvertēt aizdevumu akcijās. Aizdevuma atmaksas termiņš ir 5 gadi pēc naudas līdzekļu saņemšanas. 2025. gada februārī ar līguma grozījumiem aizdevuma summa palielināta līdz USD 3 000 000, nosakot pēdējo izmaksas datumu līdz 2026. gada 30. aprīlim.

² 2022. gada martā noslēgts aizdevuma līgums par aizdevuma piešķiršanu ar maksimālo summu EUR 175 000.

³ 2024. gada martā noslēgts aizdevuma līgums par aizdevuma EUR 25 000 piešķiršanu Sabiedrības valdes priekšsēdētājam.

16. Citi debitori

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR	01.01.2023. EUR
<i>Ilgtermiņa daļa</i>			
Nākamo periodu izdevumi - ilgtermiņa daļa	314 803	319 440	447 607
Garantijas depozīts AS "Citadele banka"	-	-	206 640
	314 803	319 440	654 247
<i>Īstermiņa daļa</i>			
Nodokļu pārmaxsa	123 097	175 499	227 551
Pārējie debitori	4 487	34 166	5 334
Avansa maksājumi par pakalpojumiem	-	25 000	-
Nākamo periodu izmaksas	81 853	211 330	93 564
Uzkrātie ieņēmumi	629 000	1 673 425	3 392 921
	838 437	2 119 420	3 719 370
Pavisam kopā	1 153 267	2 438 860	4 373 617

17. Krājumi

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR	01.01.2023. EUR
<i>Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli</i>			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	1 282 335	1 458 849	2 197 064
Fleksoformas	55 856	40 759	43 895
Izejvielas ceļā	228 692	-	49 036
	1 566 883	1 499 608	2 289 995
<i>Gatavie ražojumi un preces pārdošanai</i>			
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	776 937	728 187	856 358
Mazvērtīgais inventārs	7 304	8 090	10 815
Rezerves daļas	378 541	276 787	1 137
	1 162 782	1 013 064	868 310
<i>Avansa maksājumi par krājumiem</i>			
Avansa maksājumi par izejvielām, pamatmateriāliem	129 704	205 276	510 719
Uzkrājumi paredzamiem kredītzaudējumiem	-	-	(77 845)
	129 704	205 276	432 874
Pavisam kopā	2 859 369	2 717 948	3 591 179

18. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR	01.01.2023. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	1 574 420	1 415 450	1 279 734
Uzkrājumi paredzamiem kredītzaudējumiem	(82 552)	(52 703)	(245 894)
	1 491 868	1 362 747	1 033 840

Izmaiņas uzkrājumos paredzamiem kredītzaudējumiem

	2024. EUR	2023. EUR
Uzkrājumi paredzamiem kredītzaudējumiem pārskata gada sākumā	52 703	245 894
Uzkrājumu paredzamiem kredītzaudējumiem palielinājums / (samazinājums)	29 849	(193 191)
	82 552	52 703

19. Radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR	01.01.2023. EUR
Radniecīgo sabiedrību parādu uzskaites vērtība	1 237 841	2 266 926	3 410 170
Citi radniecīgo sabiedrību īstermiņa parādi ¹	10 492 364	8 405 624	8 316 621
Uzkrājumi paredzamiem kredītzaudējumiem	(2 686 194)	(2 051 887)	(1 972 174)
	9 044 011	8 620 663	9 754 617

¹ Citi radniecīgo sabiedrību parādi ietver depozītu, maksājumus meitas sabiedrībai, kuri paredzēti tās apgrozāmo līdzekļu papildināšanai un īstermiņa finanšu atbalsta sniegšanai, norēķini par cesijām un cita rakstura parādsaistības.

Izmaiņas uzkrājumos paredzamiem kredītzaudējumiem

	2024. EUR	2023. EUR
Uzkrājumi paredzamiem kredītzaudējumiem pārskata gada sākumā	2 051 887	1 972 174
Uzkrājumu paredzamiem kredītzaudējumiem palielinājums / (samazinājums)	634 307	79 713
	2 686 194	2 051 887

20. Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR	01.01.2023. EUR
Naudas līdzekļi norēķinu kontos, EUR	24 998	18 228 474	25 441
	24 998	18 228 474	25 441

21. Pamatkapitāls

Uz 2024. gada 31. decembrī Sabiedrības reģistrētais pamatkapitāls ir EUR 13 333 300, no tā pilnībā apmaksātais pamatkapitāls ir EUR 8 150 000, kas sastāv no 81 500 kapitāla daļām ar katras daļas nominālvērtību 100 EUR.

	Daļu skaits	Pamatkapitāls		Pašu akcijas vai daļas EUR
		Reģistrētais EUR	Apmaksātais EUR	
2023. gada 1. janvārī	8 150 000	13 333 300	8 150 000	(5 183 300)
Izmaiņas pārskata gadā	-	-	-	-
2023. gada 31. decembrī	8 150 000	13 333 300	8 150 000	(5 183 300)
Izmaiņas pārskata gadā	-	-	-	-
2024. gada 31. decembrī	8 150 000	13 333 300	8 150 000	(5 183 300)

Parastās daļas

Daļās dod tiesības to turētājam uz:

- dividendēm, kas izmaksājamas dalībniekam proporcionāli viņam piederošo daļu nominālvērtību summai un tikai par pilnībā apmaksātām daļām;
- balsstiesībām (tikai par pilnībā apmaksātām daļām);
- daļu no sabiedrības mantas sabiedrības likvidācijas gadījumā proporcionāli ieguldījuma (kapitāla) daļām;
- savu daļu ieķīlāšanu pēc komercķīlas noteikumiem.

22. Nesadalītā peļņa

	EUR
2023. gada 1. janvārī	13 433 623
Pārskata perioda peļņa	590 884
2023. gada 31. decembrī	14 024 507
Pārskata perioda peļņa	67 090
2024. gada 31. decembrī	14 091 597

23. Aizņēmumi

<i>Ilgtermiņa daļa</i>	Procentu likme	Saistību dzēšanas termiņš	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR	01.01.2023. EUR
<i>Nodrošinātie</i>					
Aizņēmums pret obligācijām ¹	6%+3M EURIBOR	30.06.2027.	17 087 791	16 723 213	-
Aizņēmums no BluOr Bank AS ²			-	-	6 212 013
Aizņēmums no AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" ³	8%	26.10.2026.	10 000 000	10 000 000	10 050 060
Konvertējamais aizdevums no saistītās personas ⁴	7%	2028.	1 500 000	1 500 000	-
			28 587 791	28 223 213	16 262 073
<i>Īstermiņa daļa</i>					
<i>Nodrošinātie</i>					
Aizņēmums pret obligācijām ¹	6%+3M EURIBOR	31.12.2025.	2 211 564	2 406 186	-
Aizņēmums no Signet Banka AS – kredītlīnija ²	5%+6M EURIBOR	23.12.2026.	750 000	-	-
Aizņēmums no BluOr Bank AS ²		31.12.2024.	-	3 910 520	1 076 916
Aizņēmums no BluOr Bank AS – overdrafts ²		31.12.2024.	-	6 852 988	4 869 766
			2 961 564	13 169 694	5 946 682
Pavisam kopā			31 549 355	41 392 907	22 208 755

¹ Sabiedrības emitētas obligācijas

Sabiedrības emitētas obligācijas (ISIN LV0000802783) ir iekļautas Nasdaq Baltic alternatīvajā tirgū First North ar 2023. gada 22. decembri. Sabiedrība emitēja 20 000 obligāciju ar vienas obligācijas nominālvērtību 1 000 EUR un mainīgu procentu likmi 6%+3M EURIBOR ar kupona izmaksu 4 reizes gadā. Obligāciju dzēšanas datums ir 2027. gada 30. jūnijs. Sabiedrībai ir tiesības pilnībā, bet ne daļēji dzēst obligācijas pirms termiņa. Obligāciju emisijas dienā finanšu saistības tika novērtētas to patiesajā vērtībā, atskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas EUR 870 601 apmērā.

Galvojums

Sabiedrības saistības par emitētām obligācijām ir pastiprinātas ar Sabiedrības meitas sabiedrības Harper Hygienics SA galvojumu.

Komerckīlas

Sabiedrības saistības par emitētām obligācijām ir nodrošinātas ar komerckīlām par labu TGS Baltic zvērinātu advokātu birojs, SIA (reģ.Nr. 40203331582) uz:

- Sabiedrības mantu kā lietu kopību uz ieķīlāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamām sastāvdaļām;
- Sabiedrībai piederošām 51 833 pašu daļām, kā arī visām citām pamatkapitāla daļām, kuras Sabiedrība jebkādā veidā iegūs nākotnē;
- Sabiedrības dalībniekam piederošām 81 500 pamatkapitāla daļām, kā arī visām citām pamatkapitāla daļām, kuras Sabiedrības dalībnieks jebkādā veidā iegūs nākotnē.

Nodrošinātā prasījuma maksimālā summa 30 000 000 EUR.

Hipotēka

Sabiedrības saistības par emitētām obligācijām ir nodrošinātas ar hipotēku par labu TGS Baltic zvērinātu advokātu birojs, SIA (reģ.Nr. 40203331582) uz Sabiedrībai piederošo nekustamo īpašumu Krūmu ielā 74, Liepājā un apbūves tiesībām uz nekustamo īpašumu: Pulvera iela 4A, Liepāja.

Nodrošinātā prasījuma maksimālā summa 30 000 000 EUR.

Finanšu nosacījumi

Obligācijas emisijas noteikumos ir ietverti vairāki nosacījumi, kas Sabiedrībai jāizpilda, ieskaitot atbilstību finanšu ierobežojumiem, kas tiek rēķināti balstoties uz iCotton, SIA grupas konsolidētiem datiem, piemēram:

- uzturēt pašu kapitāla rādītāju (Equity Ratio – konsolidētā pašu kapitāla attiecība pret grupas kopējiem aktīviem) vismaz 25% apmērā, kas aprēķināts katra ceturkšņa beigās;
- uzturēt parāda apkalpošanas seguma rādītāju (Debt Service Coverage Ratio – konsolidētās EBITDA attiecība pret parādu apkalpošanas izmaksām) vismaz 1,2x; kas aprēķināts attiecīgajam periodam katra ceturkšņa beigās;
- uzturēt tīrā parāda sviras rādītāju (Net Debt Leverage Ratio – neto finanšu parādsaistību attiecība pret konsolidēto EBDITA) ne vairāk kā 3,5x; aprēķināts attiecīgajam periodam katra ceturkšņa beigās.

Reizi ceturksnī Sabiedrībai jāsniedz konsolidētie ceturkšņa starpperiodu neauditētie pārskati, ietverot informāciju par šo nosacījumu izpildi. Balstoties uz neauditētiem datiem, pārskata gada beigās Sabiedrība izpildīja noteiktos finanšu nosacījumus.

² Aizņēmumi no kredītiestādēm

2024. gada janvārī Sabiedrība pilnībā norēķinājusies par kredītu un overdrafta līgumu BluOr Bank AS, 2024. gada martā tika dzēsti nodrošinājumi šiem kredītiem.

2024. gada 23. decembrī tika noslēgts jauns kredītlinijas līgums ar Signet Bank AS ar limitu 2 000 000 EUR, tāpat noslēgts finanšu ķīlas līgums. Ķīlas priekšmets ir naudas līdzekļi Sabiedrības kontā Signet Bank AS. Saistības ir nodrošinātas arī ar meitas sabiedrības Harper Hygenics S.A. galvojumu. Kredītlinijai ir piemērota mainīgā procentu likme 5% + 6M EURIBOR gadā par izmantoto kredītu, 1.5% gadā par rezervēto kredītu. Kredītlinijas darbības termiņš ir līdz 2026. gada 23. decembrim.

Skatīt arī sadaļu “Notikumi pēc bilances datuma” par jaunajiem aizņēmumi no kredītiestādēm, kas ir saņemti pēc pārskata perioda beigām.

Kredītlinijas finanšu nosacījumi

Sabiedrības un kredītiestādes noslēgtajā kredītlinijas līgumā ir ietverti vairāki nosacījumi, kas Sabiedrībai jāizpilda, ieskaitot atbilstību finanšu ierobežojumiem, piemēram:

- sākot ar 6.mēnesi pēc līguma parakstīšanas, nodrošināt bezskaidras naudas apgrozījuma apjomu caur kredītiestādes kontiem vismaz 80% apmērā;
- uzturēt pašu kapitāla rādītāju vismaz 25% apmērā, kas aprēķināts katra ceturkšņa beigās;
- uzturēt parāda apkalpošanas seguma rādītāju (DSCR) vismaz 1,2x; kas aprēķināts attiecīgajam periodam katra ceturkšņa beigās;
- uzturēt DEBT/ EBITDA rādītāju ne vairāk kā 3,5x; aprēķināts attiecīgajam periodam katra ceturkšņa beigās.

Reizi ceturksnī Sabiedrībai jāziņo kredītiestādei par šo nosacījumu izpildi. Uz pārskata gada beigām Sabiedrība izpildīja noteiktos finanšu nosacījumus.

³ Aizņēmums no AS “Attīstības finanšu institūcija Altum”

2021. gada 2. septembrī noslēgts mezanīna aizdevuma līgums ar AS “Attīstības finanšu institūcija Altum” par ilgtermiņa aizņēmumu par summu 10 000 000 EUR ar atmaksas termiņu 2026. gada 26. oktobris un procentu likmi 8%. 2022. gadā veiktie grozījumi aizdevuma līgumā nosaka aizdevuma procentu papildu likmi un paredz papildu likmes procentu piemērošanu (kapitalizāciju), atkarībā no noteiktiem finanšu rādītājiem. Aizņēmuma līgums paredz, ka neizpildot finanšu nosacījumus tiek palielināta piemērojamā procentu likme. 2023. gadā tika veikta 2022. gadā kapitalizēto papildus procentu samaksa un 2023. gadā un 2024. gadā papildus procentu likme nebija piemērojama, jo iCotton, SIA grupa ir izpildījusi finanšu nosacījumus. Saskaņā ar līgumu Sabiedrībai bija jāmaksā papildu atdeves maksu aizņēmuma līguma pirmstermiņa atmaksas datumā. Papildu atdeves maksa ir

atkarīga no aizdevuma lietošanas faktiskā garuma un Koncerna pašu kapitāla vērtības. Ņemot vērā, ka aizdevuma lietošanas laikā nav zināms Aizņēmuma lietošanas faktiskais garums un Koncerna pašu kapitāla vērtība atmaksas datumā, saistības par papildu atdeves maksu netiek atzītas.

2025. gada martā Sabiedrība veikusi AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" izsniegtā aizdevuma 10 000 000 EUR refinansēšanu, noslēdzot jaunu kredīta līgumu ar Signet Bank AS. Līdz ar kredītu atmaksu tika dzēsti visi nodrošinājumi par labu AS "Attīstības finanšu institūcija Altum". Skatīt arī sadaļu "Notikumi pēc bilances datuma".

Komerckīlas

Saskaņā ar noslēgto līgumu, Sabiedrības saistības pret AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" ir nodrošinātas ar otrās kārtas komerckīlām uz:

- Sabiedrības mantu kā lietu kopību, kā arī lietu kopības nākamām sastāvdaļām;
- Sabiedrībai piederošām 51 833 pašu daļām;
- Sabiedrības dalībniekam piederošām 80 000 pamatkapitāla daļām.

Nodrošinātā prasījuma maksimālā summa EUR 15 000 000.

Hipotēka

Saskaņā ar noslēgto mezanīna aizdevuma līgumu, Sabiedrības saistības pret AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" ir nodrošinātas ar otrās kārtas hipotēku uz Sabiedrībai piederošo nekustamo īpašumu Krūmu ielā 74, Liepājā un apbūves tiesībām uz nekustamo īpašumu: Pulvera iela 4A, Liepāja.

Aizņēmuma finanšu nosacījumi

Sabiedrības un AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" noslēgtajā kredītlīnijas līgumā ir ietverti vairāki nosacījumi, kas Sabiedrībai jāizpilda, ieskaitot atbilstību finanšu ierobežojumiem, kas tiek rēķināti balstoties uz iCotton, SIA grupas konsolidētiem datiem, piemēram:

- uzturēt pašu kapitāla rādītāju (Equity Ratio – konsolidētā pašu kapitāla attiecība pret grupas kopējiem aktīviem) vismaz 25% apmērā, kas aprēķināts katra ceturkšņa beigās;
- uzturēt tīrā parāda sviras rādītāju (Net Debt Leverage Ratio – neto prioritāro finanšu parādsaistību attiecība pret konsolidēto EBDITA) ne vairāk kā 5,5x; aprēķināts attiecīgajam periodam katra ceturkšņa beigās.
- uzturēt parāda apkalpošanas seguma rādītāju (Debt Service Coverage Ratio – konsolidētās EBITDA attiecība pret parādu apkalpošanas izmaksām) vismaz 1,2x; kas aprēķināts attiecīgajam periodam katra ceturkšņa beigās;

Reizi ceturksnī Sabiedrībai jāziņo AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" par šo nosacījumu izpildi. Uz pārskata gada beigām Sabiedrība izpildīja noteiktos finanšu nosacījumus.

⁴ Konvertējamais aizdevums no saistītās personas

2023. gada tika noslēgts ilgtermiņa konvertējamais aizņēmuma līgums ar saistīto personu par EUR 1.5 milj. aizņēmuma saņemšanu, pēc kura ir iespējams konvertēt aizņēmumu Sabiedrības kapitāla daļās (EUR 1 par vienu akciju). Aizdevumam ir piemērota fiksētā procentu likme 7% gadā un aizdevumam nav nodrošinājuma vai finanšu nosacījumu. Aizdevuma atmaksas termiņš ir 5 gadi pēc naudas līdzekļu saņemšanas (2028. gads).

24. Parādi piegādātājiem

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR	01.01.2023. EUR
<i>Ilgtermiņa</i>			
Parādi piegādātājiem	-	-	17 561
	-	-	17 561
<i>Īstermiņa</i>			
Parādi piegādātājiem	1 705 667	3 560 936	5 379 011
	1 705 667	3 560 936	5 379 011
Pavisam kopā	1 705 667	3 560 936	5 396 572

25. Parādi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR	01.01.2023. EUR
Harper Hygienics SA parādi par saņemto precī un pakalpojumiem	-	2 697 671	3 693 524
Citi Harper Hygienics SA parādi	-	115 271	93 521
	-	2 812 942	3 787 045

26. Uzņēmumu ienākuma nodokļa un nodokļu saistības

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR	01.01.2023. EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	509	1 077	4 910
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	133 966	140 090	59 224
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	115 965	66 035	27 430
Dabas resursu nodoklis	6 053	1 120	10 807
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	103	108	51
Nekustamā īpašuma nodoklis	-	1	1
	256 596	208 431	102 423

27. Pārējie kreditori

<i>Ilgtermiņa</i>	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR	01.01.2023. EUR
Nākamo periodu ieņēmumi - saņemtais LIAA līdzfinansējums	1 116 204	1 257 343	1 364 811
Nākamo periodu ieņēmumi - saņemtais CFLA līdzfinansējums	2 928 607	2 786 065	2 765 677
	4 044 811	4 043 408	4 130 488
<i>Īstermiņa</i>			
Norēķini par darba algu	118 693	109 575	99 921
Aprēķini pēc darbinieku izpilddokumentiem	567	1 326	554
Iemaksas pamatkapitālā ¹	-	2 887 000	2 887 000
Pārējie kreditoru parādi ²	269	399 000	21 507
Nākamo periodu ieņēmumi - saņemtais LIAA līdzfinansējums	124 304	107 469	107 469
Nākamo periodu ieņēmumi - saņemtais CFLA līdzfinansējums	145 137	126 000	519 146
Uzkrātās saistības piegādātājiem	154 807	332 188	673 162
Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem	203 403	236 600	229 364
	747 180	4 199 158	4 538 123
Pavisam kopā	4 791 991	8 242 566	8 668 611

¹ Ar 2022. gada 30. jūniju notikušas izmaiņas Sabiedrības dalībnieku sastāvā. No dalībnieku sastāva tika izslēgts Dmitrii Renev, atbilstoši daļu pirkuma līgumam dalībnieks Maralbek Gabdsattarov iegādājies no Dmitrii Renev 1.12515 % Sabiedrības daļu, palielinot ieguldījuma īpatsvaru līdz 61.12515%, pārējās 38.87485% daļas paliek Sabiedrības īpašumā līdz brīdim, kad tiks piesaistīts jauns investors. 2024. gada maijā tika dzēsts parāds pret fizisko personu par iemaksāto pamatkapitālu EUR 2 887 000 EUR apmērā saskaņā ar saņemto iesniegumu par atteikšanos no kreditora prasībām (sk. arī Piezīmi Nr. 8).

² Pārējos kreditoru parādos uz 31.12.2023. iekļautais saņemtais CFLA līdzfinansējums EUR 399 000, par kuru nebija izpildīti finanšu atbalsta dēvēja nosacījumi, pilnībā atmaksāts CFLA 2024. gada aprīlī.

Nākamo periodu ieņēmumu norakstīšanas termiņš	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR	01.01.2023. EUR
No 2 - 5 gadiem	1 077 748	933 876	910 464
Pēc 5 gadiem	2 967 065	3 109 532	3 220 024
	4 044 813	4 043 408	4 130 488

Skaidrojums par saņemto finanšu palīdzību

Finanšu palīdzības sniedzējs	Kad saņemts (gads)	Summa	Saņemšanas mērķis	Nosacījumi	Pārskata gadā atmaksājamā summa, ja nav izpildīts kāds no nosacījumiem
Centrālā Finanšu un līgumu aģentūra	2021	1 985 880	Produktivitātes un konkurētspējas paaugstināšana	Līdzekļi jāizlieto paredzētajam mērķim	-
Centrālā Finanšu un līgumu aģentūra	2022	1 017 781	Produktivitātes un konkurētspējas paaugstināšana	Līdzekļi jāizlieto paredzētajam mērķim	-
Centrālā Finanšu un līgumu aģentūra	2023	146 328	Produktivitātes un konkurētspējas paaugstināšana	Līdzekļi jāizlieto paredzētajam mērķim	-
Centrālā Finanšu un līgumu aģentūra	2024	311 764	Produktivitātes un konkurētspējas paaugstināšana	Līdzekļi jāizlieto paredzētajam mērķim	-

Sabiedrība ir 2016. gadā saņēmusi finansējumu no Latvijas Investīciju un Attīstības Aģentūras (LIAA) projektam “Kokvilnas šķiedras auduma izstrādājumu ražotnes izveide Liepājā”, kā arī finansējumu projektam “Kokvilnas audumu ražotnes izveide SIA “Cotton Club Liepāja””. Ražotne tika nodota ekspluatācijā 2015. gada novembrī.

2018. gada jūnijā Sabiedrība sāka īstenot 2017. gada 03. martā noslēgto līgumu ar Centrālo Finanšu un Līdzekļu Aģentūru par Eiropas Savienības fonda projektu “Atbalsts ieguldījumiem ražošanas telpu un infrastruktūras izveidei vai rekonstrukcijai”. Uz 2024. gada pārskata beigām bija saņemts atbalsts finansējumam 3 461 753 EUR apmērā. Projekta īstenošana pabeigta 2023. gada decembrī.

Finansējums tiek norakstīts iegādāto pamatlīdzekļu derīgās kalpošanas laikā, t.i., līdz 2047. gada jūnijam. Finansējuma daļa, kas iekļaujama ieņēmumos gada laikā, atspoguļota īstermiņa saistībās bilances postenī “Nākamo periodu ieņēmumi”.

28. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

Kopējās personāla izmaksas ir iekļautas šādos visaptverošo ienākumu pārskata posteņos:

	2024. EUR	2023. EUR
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa	2 542 174	2 527 336
- darba alga	2 058 535	2 046 244
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	483 639	481 092
Administrācijas izmaksas	551 533	564 731
- darba alga	446 260	457 019
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	105 273	107 712
	3 093 707	3 092 067

Galvenā vadības personāla atlīdzība par darbu

<i>Valde</i>	2024. EUR	2023. EUR
Atlīdzība par darbu	70 752	71 949
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	16 690	16 973
	87 442	88 922

<i>Padome</i>	2024. EUR	2023. EUR
Atalgojums	100 000	87 153
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	23 590	20 599
	123 590	107 752

Tabulā uzrādītās summas ir summas, kuras atzītas par izdevumiem pārskata periodā saistībā ar galveno vadības personālu.

2024. un 2023. gadā Valdes un Padomes locekļiem Sabiedrība nav izsniegusi aizdevumus vai galvojumus.

	2024.	2023.
Valdes locekļi	1	1
Padomes locekļi	3	3
Pārējie darbinieki	139	154
	143	158

29. Darījumi ar saistītajām pusēm

Augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu

Informācija par augstākās vadības amatpersonu atlīdzību par darbu ir sniegta Piezīmē Nr. 29.

Darījumiem ar saistītajām pusēm piemērojamie noteikumi un nosacījumi

Pakalpojumi tiek sniegti un preces tiek pārdotas saistītajām pusēm un saņemtas no saistītajām pusēm par normālajām (parastajām) tirgus cenām. Nenokārtotās saistības gada beigās nav nekādā veidā nodrošinātas, un norēķini tiek veikti naudā. Ne par kādiem saistīto pušu parādiem vai parādiem saistītajām pusēm nav sniegtas vai saņemtas nekādas garantijas.

Tabulā uzrādītās darījumu summas ar saistītajām pusēm attiecīgajā finanšu gadā:

	2024. EUR	2023. EUR
<i>Harper Hygienics S.A.</i>		
Veikta preču piegāde	4 694 412	4 740 806
Cesijas darījumi	2 890 320	3 035 381
Sniegti pakalpojumi	14 016	6 759
Aprēķināti procenti par aizdevumu	1 127 598	1 234 938
Saņemtas preces	(1 951 162)	(2 382 503)
Saņemti pakalpojumi	(283 750)	(191 059)
Pamatlīdzekļu iegāde	(14 413)	(7 842)
<i>Maralbek Gadsattarov</i>		
Aizdevuma izsniegšana	(21 719)	47 678
Aprēķināti procenti par aizdevumu	5 207	4 925
<i>Harper Hygienics INC</i>		
Aizdevuma izsniegšana	598 460	725 757
Aprēķināti procenti par aizdevumu	73 577	23 526
Veikta preču piegāde	67 603	113 214
Aprēķināti procenti par aizdevumu	5 207	4 925

<i>Citas ar dalībnieku saistītas personas</i>	2024. EUR	2023. EUR
Aizdevuma izsniegšana	25 000	-
Aprēķināti procenti par aizdevumu	852	-
Saņemts aizņēmums	-	1 500 000
Aprēķināti procenti par aizņēmumu	105 288	45 452

30. Saistības

Operatīvā noma - Sabiedrība ir nomnieks

Operatīvās nomas saistības galvenokārt sastāv no nomas maksas par noliktavu Polijā un iekrāvējiem.

Nozīmīgo nomas vienošanos vispārīgs apraksts

Operatīvās nomas līgumi ir ilgtermiņa, ar tiesībām lauzt līgumu pirms termiņa. Sabiedrībai ir pirmtiesības uz līguma termiņa atjaunošanu termiņa notecējuma gadījumā.

Peļņā vai zaudējumos ir atzītas šādas summas:

	2024. EUR	2023. EUR
Izdevumi, kas saistīti ar īstermiņa nomu (iekļauti posteņi "Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa")	93 583	86 674
Izdevumi, kas saistīti ar zemas vērtības aktīvu nomu (iekļauti posteņi "Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa")	26 623	55 235
	120 206	141 909

Sabiedrības kopējā naudas aizplūde par nomu 2024. gadā bija EUR 106 263 (2023. gadā: EUR 141 909).

31. Ziņas par ārpusbilances saistībām un iekļātiem aktīviem

Sabiedrībai bilances datumā pastāvēja saistības par vienu Kredītlīnijas līgumu ar Signet Bank AS par kredīta limita summu EUR 2 000 000.

32. Informācija par būtiskiem nomas un īres līgumiem

2021. gada 16. augustā Sabiedrība noslēgusi pirkuma līgumu ar Liepājas pašvaldību par zemes gabala Liepājā, Krūmu ielā 72 iegādi. Pirkuma līgums samaksāts līdz 2024. gada 30. jūnijam.

33. Valdes ieteiktā peļņas sadale vai zaudējumu segšana

Sabiedrības valde iesaka pārskata gada peļņu atstāt nesadalītu.

34. Darbības turpināšana

2022. gadā Eiropas savienība un citas valstis ieviesa vairākas būtiskas sankcijas pret Krieviju un Baltkrieviju, šo valstu uzņēmumiem, uzņēmumiem citās valstīs, amatpersonām, biznesmeņiem un citām personām saistībā ar uzsākto karadarbību Ukrainā, kura aizsākās 2022. gada 24. februārī. Ieviestās sankcijas un ierobežojumi un karadarbības ietekme rada ekonomisko nenoteiktību pasaulē un Latvijā. Precīzu sankciju, ierobežojumu un karadarbības ietekmi uz Sabiedrības saimniecisko darbību 2025. gadā nevar prognozēt, tomēr šobrīd ir vērojams apgrozījuma pieaugums par aptuveni 27% salīdzinājumā ar 2024. gada attiecīgo periodu.

Sabiedrības vadības viedoklis ir, ka Sabiedrība spēs veiksmīgi turpināt darbību. Tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī pārskata parakstīšanas brīdī un turpmāko notikumu biznesa vidē ietekme uz Sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no vadības izvērtējuma.

35. Notikumi pēc pārskata gada beigām

Izmaiņas padomes sastāvā

2025. gada 28. aprīlī tika uzņēmumu reģistrā tika reģistrētas izmaiņas Sabiedrības padomes sastāvā, no padomes locekļa amata tika atbrīvots padomes loceklis Atis Zvidriņš.

Aizņēmuma refinansēšana

2025. gada martā Sabiedrība veikusi AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" izsniegtā aizdevuma 10 000 000 EUR refinansēšanu, noslēdzot jaunu kredīta līgumu ar Signet Bank AS uz summu 10 000 000 EUR. Līdz ar kredīta atmaksu tika dzēsti visi nodrošinājumi par labu AS "Attīstības finanšu institūcija Altum". Jaunais kredīta līgums ar Signet Bank AS ir noslēgts līdz 2030. gada 1. aprīlim ar nosacījumu, ka kredīta atmaksas termiņš varētu tikt pagarināts vēl uz 7 gadiem. Kredītam piemērotā procenti likme ir 4% + 6M EURIBOR. Kredīts ir nodrošināts ar komercķīlām, hipotēku un meitas sabiedrības galvojumu.

Komerķīlas

Saskaņā ar noslēgto līgumu, Sabiedrības saistības pret kredītiestādi ir nodrošinātas ar otrās kārtas komerķīlām uz:

- Otrās kārtas komerķīlu uz visu Sabiedrības mantu kā lietu kopību, kā arī lietu kopības nākamām sastāvdaļām;
- Otrās kārtas komerķīlu uz Sabiedrībai piederošām 51 833 pašu daļām;
- Otrās kārtas komerķīlu uz Sabiedrības dalībniekam piederošām 80 000 pamatkapitāla daļām;
- Otrās kārtas finanšu ķīlu.

Nodrošinātā prasījuma maksimālā summa ir EUR 19 785 042.

Hipotēka

Saskaņā ar noslēgto kredīta līgumu, Sabiedrības saistības pret kredītiestādi ir nodrošinātas ar otrās kārtas hipotēku uz Sabiedrībai piederošo nekustamo īpašumu Krūmu ielā 74, Liepājā un apbūves tiesībām uz nekustamo īpašumu: Pulvera iela 4A, Liepāja.

Laika periodā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi ievērojami notikumi, kas būtiski ietekmētu pārskata gada rezultātu vai kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas.

Sergejs Binkovskis

Valdes priekšsēdētājs

Raimonda Rimkus

Galvenā grāmatvede

2025. gada 30. aprīlī

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



Sabiedrība ar ierobežotu atbildību “iCotton”

Galvenās mītnes adrese: Krūmu 74, Liepāja, LV-3405, Latvija

Reģ. numurs: 42103057947

Pamatkapitāls: EUR 13 333 300 apmaksāts: EUR 8 150 000

SEPA kodi: LV92ZZZ42103057947

PVN maksātāja numurs: LV42103057947;

Uzņēmums ir reģistrēts PVN maksātāju reģistrā 30.12.2011.

Tālr.: +37163488522, +37128698559

E-pasts: info@icotton.eu, sales@icotton.eu;

Vietne: www.icotton.eu