

**SIA
OC VISION
un tās meitas sabiedrību
koncerna konsolidētais gada pārskats
par 2023. gadu**

Saturs

	Lpp.
Informācija par Koncernu	3
Konsolidētais vadības ziņojums	4
Konsolidētais finanšu pārskats	
Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins	6
Konsolidētā bilance	7
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	9
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Konsolidētā finanšu pārskata pielikums	11
Revidentu ziņojums	29

Informācija par Koncernu

Koncerna Mātes sabiedrības nosaukums	OC VISION
Koncerna Mātes sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Koncerna Mātes sabiedrības reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003105710, Rīga, 1992. gada 8. decembrī
Koncerna Mātes sabiedrības adrese	Elijas iela 17-4, Rīga, LV-1050, Latvija
Ziņas par koncerna meitas sabiedrībām	Vision Express Baltija SIA (100%) Elijas iela 17-4, Rīga, Latvija Vision Express UAB (100%) Gedimino Ave 3a, Viļņa, Lietuva Vision Express Baltija SIA meita Optometrijas Serviss SIA (100%) Elijas iela 17- 4, Rīga, Latvija Uzsākts likvidācijas process
Koncerna Mātes sabiedrības dalībnieki saskaņā ar Uzņēmumu reģistra datiem	Jānis Dzenis – 31,79% Toms Dzenis – 20,00% Pēteris Cikmačs – 28,21% Gatis Kokins – 20,00%
Koncerna Mātes sabiedrības Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Jānis Dzenis, valdes priekšsēdētājs Pēteris Cikmačs, valdes loceklis Gatis Kokins, valdes loceklis Toms Dzenis, valdes loceklis
Pārskata gads	01.01.2023 – 31.12.2023
Revidenti	KPMG Baltics SIA Roberta Hirša iela 1 Rīga, Latvija LV-1013 Latvija Licence Nr. 55

Konsolidētais vadības ziņojums

Darbības veids

SIA OC VISION koncerna, kas ietver SIA OC VISION, SIA Vision Express Baltija, SIA Optometrijas Serviss un UAB Vision Express pamatdarbība ir redzes un dzirdes korekcijas preču un pakalpojumu mazumtirdzniecība un vairumtirdzniecība. Preču realizācija un pakalpojumu sniegšana uz pārskata parakstīšanas brīdi 2024. gada aprīlī notiek 78 optiku tīklā Latvijā un Lietuvā, kas apvienoti zem četriem optiku pamat zīmoliem OptiO, Vizionette, Vision Express un Lornete. Papildus Baltijā darbojas interneta veikali ar Dr. Lensor, OptiO, Vizionette, Vision Express zīmoliem. Koncerns veic arī redzes un dzirdes korekcijas preču un instrumentu vairumtirdzniecību un servisa pakalpojumu sniegšanu biznesa klientiem, izmantojot OPPTICA preču zīmi. “Vision Express” un saistītās preču zīmes tiek izmantotas uz piešķirtās licences pamata Latvijas un Lietuvas teritorijā no VISION EXPRESS UK LIMITED.

Preču iepirkšana notiek kā no ārzemju, tā arī no vietējiem piegādātājiem – lielāko ražotāju pārstāvjiem un vairumtirgotājiem. Iepirktais preces tiek pieņemtas centrālajā noliktavā Rīgā un noliktavā Viļņā, no kurām tās tiek nosūtītas uz optikas tirdzniecības vietām, kā arī pārdotas tālāk vairumtirdzniecības klientiem. Uzņēmumu grupas noliktava Rīgā nodrošina arī Koncerna visu sabiedrību preču piegādes un kopīgo iepirkumu un centrālās noliktavas pakalpojumu sniegšanu. Koncerna iepirkumu apjoms ļauj grupai iegūt visaugstākās kvalitātes preču un pakalpojumu klāstu no pasaules vadošajiem ražotājiem, kas tālāk tiek piedāvāti Koncerna klientiem. Koncerns ir izveidojis profesionālas ilgtermiņa sadarbības attiecības ar tādiem vadošiem optikas preču un iekārtu ražotājiem kā EssilorLuxottica, De Rigo, Safilo, Kering Eyewear, Alcon, Bausch and Lomb, Menicon, Seiko, LTL, , Cooper Vision, Tomey, Huvitz, Keeler, ICare un citiem vadošiem ražotājiem.

Īss Koncerna darbības apraksts pārskata gadā

Koncerns pārskata gadā realizēja optiku projektu atjaunošanas, pārveides un izbūves darbus, tai skaitā veicot redzes un dzirdes pārbaudes tehnoloģiju atjaunošanu un jaunāko risinājumu ieviešanu tajos. Pārskata gadā tika turpināta tālāka uzņēmuma biznesa modeļa pielāgošana pandēmijas un ģeopolitikas ietekmētajai pasaules ekonomikai, veicot būtiskas investīcijas digitālo risinājumu ieviešanā un efektivitātes celšanā.

Pārskata gadā Latvijā Koncerns atvēra Vision Express optiku t/c Olimpia, Rīgā, divus OptiO tīkla optikas veikalus – Siguldā un Saldū un pārbūvēja Vizionette Optiku Daugavpilī t/c Solo un pārbūvēja OptiO optiku t/c Damme Rīgā kā arī pārbūvēja OptiO optiku Āgenskalnā . Savukārt Lietuvā pārskata gadā Koncerns pārbūvēja t/c Klaipēdas Akropole OptiO optikas veikalu, izveidoja jaunu OptiO optikas veikalu Viļņas Akropoles t/c, pārbūvēja OptiO optiku Saules Miestas t/c Šauļos, pārbūvēja Vision Express optiku t/c Ozas Viļņā, kā arī pārbūvēja Vision Express optiku t/c Mega Kauņā. Pārskata gadā Koncerns uzsāka dzirdes korekcijas / audiometrijas pakalpojumu sniegšanu Latvijā, kas ir turpinājums uzsāktajam projektam 2022. gadā Lietuvā. Pārskata gadā darbu uzsāka vizionette.lv un optio.lv ekomercijas risinājumi, kā arī turpinājās darbs pie jaunās ERP sistēmas izstrādes. 2024. gadā uzsāka darbu optio.lt un visionexpress.lv ekomercijas risinājumi.

2023. gadā Koncerna neto apgrozījums sasniedza EUR 32 741 172, kas salīdzinājumā ar 2022. gadu palielinājās par 12 %. Sabiedrība noslēdza finanšu gadu ar peļņu EUR 68 486 apmērā.

Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

Koncerna tuvākais mērķis ir pielāgot darbības modeli pandēmijas un ģeopolitikas pārmaiņām un palielināt tirgus daļu tādejādi nostiprinot līdera pozīcijas savā nozarē, pilnveidojot savu darbību visās jomās, tai skaitā nodrošinot saviem klientiem un sadarbības partneriem visjaunākos un labākos redzes un dzirdes korekcijas risinājumus, preces, pakalpojumus, kas Koncernam ir pieejami kā Baltijas redzes un dzirdes korekcijas nozares līderim. Koncerns plāno turpināt pilnveidot biznesu, tai skaitā, ieviešot plašāku loku digitālo risinājumu, kas sniegs papildus iespējas gan klientiem, gan Koncerna iekšējo procesu efektivizācijai

Papildus Koncerns mērķtiecīgi plāno turpmāko attīstību veikt gan ar optiku tīkla paplašināšanu, kas ir iecerēta, izmantojot iespēju atvērt optikas topošos, perspektīvajos, izdevīgi izvietotajos tirdzniecības centros un A klases ielu lokācijās, gan ar nerentablu optiku slēgšanu vai pārvietošanu, gan ar ekomercijas tiešsaistes

Konsolidētais vadības ziņojums

platformu un zīmolu mērķtiecīgu attīstību un investīcijām tehnoloģijās, tai skaitā jaunas ERP sistēmas izstrādē. Nozīmīgas investīcijas tiks veiktas privāto zīmolu turpmākā attīstībā.

Koncerns turpinās pētīt iespējas veikt straujāku reģionālu ekspansiju, palielinot OptiO optiku klātbūtni Latvijas un Lietuvas reģionos, gan veicot optiku atvēršanu, gan apsverot iespējas iegādāties reģionālos nozares dalībniekus.

Papildus Koncerns plāno paplašināt dzirdes korekcijas speciālistu un pakalpojumu pieejamību Latvijas un Lietuvas ģeogrāfijās un veidot papildus ekomercijas biznesa virziena apjomus, gan jaunus ģeogrāfiskos tirgos, gan jaunās produktu nišās. Kā arī Koncerns plāno veikt investīcijas un izveidot jaunu digitālo pārdošanas risinājumu biznesa klientiem.

Ģeopolitiskās nestabilitātes laikā Koncerns plāno veikt sabalansētu izaugsmes stratēģiju, lielu daļu resursu fokusējot uz efektivitātes palielināšanu un risku pārvaldību, kas saistīti ar pārskata parakstīšanas brīdī neparedzamo ģeopolitikas tālāko attīstību gan Austrumeiropā, gan Pasaulē.

Finanšu instrumentu izmantošana

Koncerna nozīmīgākie finanšu aktīvi un saistības ir nauda, pircēju un pasūtītāju parādi un aizņēmumi no kredītiestādēm un/vai finanšu fonda. Koncerns neizmanto atvasinātos finanšu instrumentus, lai pārvaldītu riskus, kas saistīti ar finanšu aktīviem un saistībām. Skatīt finanšu pārskatu pielikuma 1. piezīmi sadaļā "Finanšu instrumenti un finanšu riski".

Notikumi pēc pārskata gada pēdējās dienas

Par notikumiem pēc bilances datuma skatīt arī finanšu pārskata pielikuma piezīmi Nr. 28.

Pēc pārskata gada beigām nav notikuši nekādi notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt Koncerna gada pārskata novērtējumu.

Priekšlikumi par koncerna mātes sabiedrības peļņas izlietošanu

Koncerna mātes sabiedrības vadība iesaka atlikt lēmumu par mātes Sabiedrības peļņas sadali.

Jānis Dzenis
Valdes priekšsēdētājs

Gatis Kokins
Valdes loceklis

Toms Dzenis
Valdes loceklis

Pēteris Cikmačs
Valdes loceklis

2024. gada 30. aprīlī

Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2023. gadu

	Piezīmes numurs	2023 EUR	2022 EUR
Neto apgrozījums	2	32 741 172	29 214 511
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	3	(11 718 000)	(10 771 924)
Bruto peļņa		21 023 172	18 442 587
Pārdošanas izmaksas	4	(16 314 453)	(14 189 299)
Administrācijas izmaksas	5	(4 240 836)	(3 593 728)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	6	106 144	704 042
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	7	(53 024)	(55 711)
Procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	8	14 562	100
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	9	(466 967)	(474 875)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		68 598	833 116
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	10	(112)	(214)
Pārskata gada peļņa (zaudējumi)		68 486	832 902

Pielikums no 11. līdz 28. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Jānis Dzenis
Valdes priekšsēdētājs

Gatis Kokins
Valdes loceklis

Toms Dzenis
Valdes loceklis

Pēteris Cikmačs
Valdes loceklis

Jolanta Ziedone
Galvenā grāmatvede

2024. gada 30. aprīlī

Konsolidētā bilance 2023. gada 31. decembrī

Aktīvs	Piezīmes numurs	2023 EUR	2022 EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		1 208 285	1 025 367
Avansa maksājumi par nemateriālajiem aktīviem		4 000	162 922
Nemateriālie ieguldījumi kopā	11	1 212 285	1 188 289
Pamatlīdzekļi			
Zeme, ēkas un inženierbūves		2 115 367	2 146 650
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		977 889	757 107
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		1 002 607	972 795
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		1 376 128	1 150 221
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		8 674	23 285
Pamatlīdzekļi kopā	12	5 480 665	5 050 058
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Ilgtermiņa telpu garantiju depozīti		446 049	421 733
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā		446 049	421 733
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		7 138 999	6 660 080
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		250 868	263 677
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	13	5 912 909	5 691 903
Avansa maksājumi par precēm		77 049	123 866
Krājumi kopā		6 240 826	6 079 446
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi		265 843	522 421
Citi debitori	14	99 642	82 015
Uzkrātie ieņēmumi		161 947	159 780
Nākamo periodu izmaksas	15	103 934	88 977
Debitori kopā		631 366	853 193
Nauda un tās ekvivalenti	16	1 690 336	2 277 164
Apgrozāmie līdzekļi kopā		8 562 528	9 209 803
Aktīvu kopsumma		15 701 527	15 869 883

Pielikums no 11. līdz 28. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Konsolidētā bilance 2023. gada 31. decembrī

Pasīvs	Piezīmes numurs	2023 EUR	2022 EUR
Pašu kapitāls			
Pamatkapitāls	17	220 539	220 539
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	17	2 465 398	2 420 849
Valūtas kursa pārvērtēšanas rezerve	17	14 300	14 337
Citas rezerves		6	6
Nesadalītā peļņa:			
iepriekšējo gadu nesadalīta peļņa (zaudējumi)		973 577	140 675
pārskata gada peļņa		68 486	832 902
Pašu kapitāls kopā		3 742 306	3 629 308
Ilgtermiņa kreditori			
Citi aizņēmumi	19	7 078 148	7 000 000
Parādi dalībniekiem	20	-	65 000
Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi	21	24 925	67 633
Ilgtermiņa kreditori kopā		7 103 073	7 132 633
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	18	-	120 000
Citi aizņēmumi	19	19 045	-
No pircējiem saņemtie avansi		614 862	455 159
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		2 097 737	2 379 675
Uzkrātās saistības	22	931 174	885 436
Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi	21	680 996	739 634
Pārējie kreditori		373 052	323 756
Parādi dalībniekiem	20	139 282	204 282
Īstermiņa kreditori kopā		4 856 148	5 107 942
Kreditori kopā		11 959 221	12 240 575
Pasīvu kopsumma		15 701 527	15 869 883

Pielikums no 11. līdz 28. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

 Jānis Dzenis
Valdes priekšsēdētājs

 Gatis Kokins
Valdes loceklis

 Toms Dzenis
Valdes loceklis

 Pēteris Cikmačs
Valdes loceklis

 Jolanta Ziedone
Galvenā grāmatvede

2024. gada 30. aprīlī

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	Piezīmes numurs	2023 EUR	2022 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
1. Peļņa (zaudējumi) pirms ārkārtas posteņiem un ienākuma nodokļiem		68 598	833 116
Korekcijas:			
pamatlīdzekļu nolietojums	12	939 908	824 382
pamatlīdzekļu vērtības korekcijas		(24 376)	-
pamatlīdzekļu izslēgšanas rezultāts	6,7	(21 851)	6 382
nemateriālo ieguldījumu nolietojums	11	112 638	81 983
procentu ieņēmumi	8	(14 562)	-
procentu izdevumi	9	466 967	474 875
2. Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		1 527 322	2 220 738
Korekcijas:			
debitoru parādu atlikumu pieaugums/samazinājums;		197 513	(324 396)
krājumu atlikumu samazinājums;		(161 380)	(712 162)
kreditoriem maksājamo parādu atlikumu samazinājums		(134 136)	750 033
3. Bruto pamatdarbības naudas plūsma		1 429 319	1 934 213
4. Izdevumi procentu maksājumiem		(466 967)	(474 875)
5. Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(276)	(13 017)
		962 076	1 446 321
<i>Pamatdarbības neto naudas plūsma</i>			
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	11,12	(1 361 787)	(1 208 884)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		67 564	57 554
Saņemtie procenti		14 562	-
		(1 279 661)	(1 151 330)
<i>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</i>			
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(120 000)	(480 000)
Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam		(19 243)	(16 511)
Izmaksātie cesijas maksājumi	20	(130 000)	(130 000)
		(269 243)	(626 511)
<i>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</i>			
Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums		(586 828)	(331 520)
Nauda un tās ekvivalenti perioda sākumā		2 277 164	2 608 684
Nauda un tās ekvivalenti perioda beigās	16	1 690 336	2 277 164

Pielikums no 11. līdz 28. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

 Jānis Dzenis
 Valdes priekšsēdētājs

 Gatis Kokins
 Valdes loceklis

 Toms Dzenis
 Valdes loceklis

 Pēteris Cikmačs
 Valdes loceklis

 Jolanta Ziedone
 Galvenā grāmatvede

2024. gada 30. aprīlī

Konsolidētais pašu kapitāla pārskats

	Pamat- kapitāls	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	Valūtas kursa pārvēr- tēšanas rezerve	Pārējās rezerves	Iepriekšējo gadu nesadalīta peļņa/ (nesegtie zaudējumi)	Pārskata gada peļņa	Pašu kapitāls kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2021.	220 539	2 076 730	14 337	6	(367 616)	508 291	2 452 287
2021. gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	-	-	508 291	(508 291)	-
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezultāts	-	344 119	-	-	-	-	344 119
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	-	832 902	832 902
31.12.2022.	220 539	2 420 849	14 337	6	140 675	832 902	3 629 308
2022. gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	-	-	832 902	(832 902)	-
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezultāts	-	44 549	-	-	-	-	44 549
Rezervju samazinājums	-	-	(37)	-	-	-	(37)
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	-	68 486	68 486
31.12.2023.	220 539	2 465 398	14 300	6	973 577	68 486	3 742 306

Pielikums no 11 līdz 28. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

 Jānis Dzenis
Valdes priekšsēdētājs

 Gatis Kokins
Valdes loceklis

 Toms Dzenis
Valdes loceklis

 Pēteris Cikmačs
Valdes loceklis

 Jolanta Ziedone
Galvenā grāmatvede

2024. gada 30. aprīlī

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

(1) Vispārējā informācija un uzskaites un novērtēšanas metodes – vispārīgie principi

Informācija par Koncerna Mātes sabiedrību

Sabiedrības juridiskais statuss ir sabiedrība ar ierobežotu atbildību. Juridiskā un biroja adrese ir Elijas 17 - 4, Rīga, LV-1050. Sabiedrības pamatdarbība ir optisko preču mazumtirdzniecība un vairumtirdzniecība (NACE 47.78, 2.0 red). Sabiedrības īpašnieki 2023. gada 31. decembrī ir fiziskās personas Latvijas rezidenti 100% (2022: 100 %).

Finanšu pārskata sagatavošanas pamats

Konsolidētais finanšu pārskats (turpmāk arī „finanšu pārskats”) ir sagatavots atbilstoši likumam “Par grāmatvedību” un “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumam” (Likums).

Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins ir sagatavots klasificējot izdevumus pēc funkcijas. Konsolidētais naudas plūsmas pārskats ir sagatavots pēc netiešās metodes. Finanšu pārskats ir sagatavots pamatojoties uz vēsturisko vērtību, izņemot posteni „Zeme, ēkas un inženierbūves”, kam piemērota pārvērtēšanas metode.

Koncerns pēc iedalījuma atbilst vidēja koncerna statusam un uz to attiecas likumā paredzētie informācijas atklāšanas atvieglojumi finanšu pārskata pielikumā.

Konsolidācijas pamats

Meitas sabiedrības

Konsolidācijā ir iesaistītas Koncerna Mātes sabiedrība OC VISION SIA un Koncerna meitas sabiedrības, kurās Koncerna Mātes sabiedrībai tieši vai netieši ir vairāk nekā puse balsstiesību vai arī citādi iegūta spēja kontrolēt to finanšu un saimniecisko politiku. Kontrole pastāv, ja Koncernam ir tieša vai netieša ietekme pār sabiedrības finanšu un darbības politiku, kuras mērķis ir gūt labumu no šīs sabiedrības darbības. Meitas sabiedrību iegādes atspoguļošanai konsolidētajā finanšu pārskatā tiek izmantota iegādes jeb pirkuma metode. Koncerna meitas sabiedrības tiek konsolidētas, sākot ar brīdi, kad Koncerns ir pārņēmis kontroli, un konsolidācija tiek pārtraukta, kad kontrole izbeidzas.

Konsolidācijā ietvertās sabiedrības

	Informācija par sabiedrību	Sabiedrības pamatdarbība
Koncerna Mātes sabiedrība	OC VISION SIA Elijas iela 17-4, Rīga, Latvija	Optisko preču mazumtirdzniecība un vairumtirdzniecība
OC VISION SIA meitas sabiedrības	Vision Express Baltija SIA (100%) Elijas iela 17-4, Rīga, Latvija	Optisko preču mazumtirdzniecība
	Vision Express UAB (100%) Gedimino Ave 3a, Viļņa, Lietuva	Optisko preču mazumtirdzniecība
Vision Express Baltija SIA meitas sabiedrība	Optometrijas Serviss SIA (100%) Elijas iela 17-4, Rīga, Latvija	Līdzdalības turēšana

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

Konsolidācijā izslēgtie darījumi

Sagatavojot šo konsolidēto finanšu pārskatu, koncerna sabiedrību savstarpējie atlikumi un nerealizētā peļņa no darījumiem Koncerna sabiedrību starpā konsolidācijā tiek izslēgti. Nerealizētos zaudējumus izslēdz līdzīgi kā nerealizēto peļņu, bet vienīgi tādā apmērā, par kādu ir pierādījumi, ka nav notikusi vērtības samazināšanās.

Pielietotie grāmatvedības principi

Finanšu pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- a) Pieņemts, ka Koncerna sabiedrības darbosies arī turpmāk.
- b) Izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas izmantotas iepriekšējā gadā.
- c) Novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību:
 - pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa;
 - ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un gada pārskata sastādīšanas dienu;
 - aprēķinātas un ņemtas vērā visas vērtību samazināšanas un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem.
- d) Ņemti vērā ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma. Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem pārskata periodā.
- e) Aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas atsevišķi.
- f) Pārskata gada sākuma bilance sakrīt ar iepriekšējā gada slēguma bilanci, izņemot atsevišķu nebūtisku bilances un peļņas zaudējumu pozīciju pārklasificēšanu starp posteņiem.
- g) Norādīti visi posteņi, kuri būtiski ietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, maznozīmīgie posteņi tiek apvienoti un to detalizējums sniegts pielikumā.
- h) Saimnieciskie darījumi gada pārskatā atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis juridisko formu.

Saistītās puses

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

- a) Persona vai tuvs šīs personas ģimenes loceklis ir saistīts ar pārskatu sniedzēju sabiedrību, ja:
 - i. šai personai ir kontrole vai kopīga kontrole pār pārskatu sniedzēju sabiedrību;
 - ii. šai personai ir būtiska ietekme pār pārskatu sniedzēju sabiedrību; vai
 - iii. šī persona ir pārskatu sniedzēja sabiedrības vai tā mātes sabiedrības augstākās vadības pārstāvis.
- b) Sabiedrība ir saistīta ar Koncerna sabiedrību, ja tā atbilst šādiem nosacījumiem:
 - i. sabiedrība un Koncerna sabiedrība pieder vienai sabiedrību grupai (kas nozīmē, ka mātes sabiedrība, meitas sabiedrība un māsu sabiedrības ir saistītās puses vienai otrai);
 - ii. viena sabiedrība ir otras sabiedrības asociēta sabiedrība vai kopuzņēmums (vai asociēta sabiedrība vai kopuzņēmums tās grupas sabiedrībai, kurai pieder otra sabiedrība);
 - iii. abas sabiedrības ir kopuzņēmumi vienai un tai pašai trešajai pusei;
 - iv. viena sabiedrība ir trešās puses kopuzņēmums, bet otra sabiedrība ir tās pašas trešās puses asociētā sabiedrība;
 - v. sabiedrība ir pēcnodarbinātības pabalstu plāns atskaišu sniedzēja sabiedrības darbiniekiem vai sabiedrības, kura saistīta ar atskaišu sniedzēju, darbiniekiem; Ja atskaišu sniedzēja sabiedrība pati ir šāda veida plāns, saistītās puses ir arī to sponsorējošie darba devēji.
 - vi. sabiedrību kontrolē vai kopīgi kontrolē persona, kas identificēta (a) punktā;
 - vii. personai, kas identificēta (a)(i) punktā, ir būtiska ietekme pār sabiedrību vai ir sabiedrības (vai tā mātes sabiedrības) augstākās vadības pārstāvis.
 - viii. uzņēmums, vai jebkurš koncerna, kurā ietilpst uzņēmums, dalībnieks, sniedz vadības personāla pakalpojumus sabiedrībai vai sabiedrības mātes sabiedrībai.

Darījumi ar saistītām pusēm – resursu, pakalpojumu vai saistību nodošana starp pārskatu sniedzēja sabiedrību un tā saistīto pusi neatkarīgi no tā, vai par to ir noteikta atlīdzība.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

Finanšu instrumenti un finanšu riski

Finanšu instruments ir vienošanās, kas vienlaikus vienai personai rada finanšu aktīvu, bet citai personai – finanšu saistības vai kapitāla vērtspapirus.

Koncerna nozīmīgākie finanšu instrumenti ir tādi finanšu aktīvi kā pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori un finanšu saistības kā aizņēmumi, parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un pārējiem kreditoriem, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības.

Finanšu riski, kas saistīti ar finanšu instrumentiem, finanšu risku vadība un vadības apsvērumi

— Kredītrisks

Kredītrisks ir risks, ka Koncernam radīsies finanšu zaudējumi, ja darījumu puse nespēs pildīt savas līgumā noteiktās saistības, un kredītrisks ir saistīts, galvenokārt, ar debitoru parādiem no klientiem. Kredītrisks Koncernam netiek vērtēts kā būtisks, jo lielākā daļa ieņēmumu ir ieņēmumi no mazumtirdzniecības. Preces ar pēcapmaksu tiek pārdotas nelielos apmēros un drošiem sadarbības partneriem.

— Valūtas risks

Risks, ka Koncerns varētu ciest neparedzētus zaudējumus ārvalstu valūtu kursu svārstību dēļ. Koncernam ārvalstu valūtas risks, kas veidojas galvenokārt no iepirkšanas USD un GBP netiek uzskatīts par būtisku. Valūtas riska ierobežošanai Koncerna vadība regulāri uzrauga, lai aktīvu un saistību valūtas struktūra ir sabalansēta.

— Procentu likmju risks

Risks, ka Koncerns var ciest zaudējumus procentu likmju svārstību dēļ. Būtiskākiem spēkā esošiem aizņēmuma līgumiem procentu likmes ir fiksētas. Mainīgās procentu likmes ir piemērotas līzingu līgumiem. Līdz ar to procentu izmaiņu risku vadība neuzskata par būtisku.

— Likviditātes risks

Risks, ka Koncerns nespēs izpildīt savas finanšu saistības noteiktajā termiņā. Lai novērstu likviditātes risku, Koncerna vadība analizē aktīvu un saistību termiņstruktūru un nodrošina likviditāti piesaistot aizņēmumus. Koncerna mātes Sabiedrība 2021. gadā pārfinansēja visas saistības un piesaistīja papildus apgrozāmo kapitālu noslēdzot ilgtermiņa aizņēmuma līgumu par EUR 7 000 000. Līdz ar to saskaņā ar vadības viedokli likviditātes risks tiek pilnībā kontrolēts. Skatīt finanšu pārskata pielikumu Nr.19.

Atvasināto finanšu instrumentu izmantošana

Atvasinātie finanšu instrumenti netiek izmantoti finanšu risku ierobežošanai.

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība atspoguļo summu, par kādu iespējams apmainīt aktīvu vai izpildīt saistības darījumā starp labi informētām, ieinteresētām un finansiāli neatkarīgām personām. Pēc Koncerna vadības domām finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība būtiski neatšķiras no bilancē uzrādītās vērtības. Koncerns nepiemēro patiesās vērtībās novērtējumu finanšu instrumentiem.

Pārskata periods

Pārskata periods ir 12 mēneši no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. decembrim.

Naudas, tas ekvivalenti un ārvalstu valūtas pārvērtēšana

Nauda un tās ekvivalenti sastāv no naudas kasē, bankas norēķinu kontu atlikumiem un citiem īstermiņa augsti likvīdiem ieguldījumiem ar sākotnējo termiņu līdz trīs mēnešiem.

Šajā finanšu pārskatā atspoguļotie rādītāji ir izteikti Latvijas Republikas oficiālajā valūtā – eiro (EUR).

Darījumi ārvalstu valūtās tiek pārrēķināti eiro pēc darījuma dienā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas publicētā eiro atsaucē kursa.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

Visi nemonetārie aktīva un pasīva posteņi tiek uzskaitīti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā eiro atsauces kursa, kāds tas bija spēkā darījuma dienā. Visi monetārie aktīva un pasīva posteņi pārrēķināti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā eiro atsauces kursa pārskata gada pēdējā dienā. Euro par vienu valūtas vienību:

	31.12.2023	31.12.2022
USD	1.1050	1.0666
GBP	0.8691	0.8869

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

Aplēses un spriedumi

Lai sagatavotu finanšu pārskatu, vadība izdara spriedumus, aplēses un pieņēmumus, kuri ietekmē grāmatvedības politikas piemērošanu un uzrādītās aktīvu un saistību summas, ieņēmumus un izdevumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Aplēses un ar tām saistītie pieņēmumi tiek regulāri pārbaudīti. Izmāņas grāmatvedības aplēsēs tiek atzītas tajā periodā, kurā attiecīgās aplēses tiek pārskatītas un nākamajos periodos. Svarīgākās aplēses ir saistītas ar sekojošām jomām:

(i) Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu lietderīgās izmantošanas laiks un novērtēšana

Bilancē nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi, izņemot Ēkas un būves, ir atspoguļoti to iegādes cenās, atskaitot nolietojumu. Nolietojumu sāk rēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc aktīva nodošanas ekspluatācijā un beidz ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc tā izslēgšanas no nemateriālo ieguldījumu vai pamatlīdzekļu sastāva. Nolietojums ir aprēķināts pēc lineārās metodes un norakstīts attiecīgo aktīvu lietderīgās izmantošanas periodā.

Vadība aplēš atsevišķu pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu lietderīgās izmantošanas laiku proporcionāli gaidāmajai aktīva izmantošanai, balstoties uz vēsturisko pieredzi ar līdzīgiem pamatlīdzekļiem un nākotnes plāniem. Saskaņā ar vadības vērtējumu atsevišķu pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu lietderīgās izmantošanas laiks ir šāds:

<i>Nemateriālie ieguldījumi:</i>	<i>Nolietošanas periods</i>
Preču zīmes	20 gadi
Datorprogrammas un datorprogrammu licences	3-10 gadi
<i>Pamatlīdzekļi:</i>	
Ēkas un būves	50 gadi
Iekārtas un mašīnas	7.5 gadi
Transportlīdzekļi	5 gadi
Citi pamatlīdzekļi	7.5 gadi
Datori un datu uzkrāšanas iekārtas	5 gadi

2016. gadā Koncerns atzina preču zīmi 'Optio' tās novērtētajā patiesajā vērtībā reorganizācijas brīdī. OC Invest SIA (Koncerna iepriekšējā mātes sabiedrība, kas reorganizācijas ceļā tika pievienota pašreizējai mātes Sabiedrībai) iegādājoties Koncerna pašreizējo mātes Sabiedrību, tika piemērota iegādes uzskaitē un identificēti nemateriālie ieguldījumi – preču zīmes. Preču zīmes patiesās vērtības noteikšanā tika pieaicināts ārējs sertificēts vērtētājs. Koncerna vadība paredz turpmāk preču zīmes novērtēt no sākotnēji atzītās patiesās vērtības atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazināšanos, ja tāds tiktu identificēts. Preču zīmes ir paredzēt amortizēt 20 gadu laikā.

Ilgtermiņa ieguldījumi nomātos pamatlīdzekļos tiek norakstīti īsākajā periodā – lietderīgās izmantošanas laikā vai nomas perioda laikā.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

Nolietojumu likmju atbilstība tiek pārskatīta ne retāk kā katra pārskata gada beigās.

(ii) Ēku un būvju novērtēšana

Koncerna konsolidētais bilances postenis „Zeme, ēkas un būves” ir uzrādīts, piemērojot pārvērtēšanas metodi. Tas nozīmē, ka pēc sākotnējās atzīšanas ēkas un būves novērtē saskaņā ar pārvērtēšanas metodi, t.i., ēkas un būves, kuru patieso vērtību iespējams novērtēt ar pietiekamu pārlicēcību, pēc sākotnējās atzīšanas uzskaita pārvērtētajā summā, kas ir vienāda ar to patieso vērtību pārvērtēšanas datumā, atskaitot turpmāk uzkrāto nolietojumu un zaudējumus no vērtības samazināšanās.

Pārvērtēšanu profesionāli kvalificēti vērtētāji veic pietiekami regulāri, lai bilances vērtība būtiski neatšķirtos no tās, kuru noteiktu, lietojot patieso vērtību bilances datumā, bet ne retāk kā vienu reizi piecos gados.

Ja kādu ēku vai būvi pārvērtē, tad pārvērtē visu kategoriju. Pārvērtēšanas datumā uzkrāto nolietojumu atskaita no ēku un būvju iegādes vērtības vai citas vērtības, kas aizstāj iegādes vērtību finanšu pārskatā, un bilances vērtību palielina vai samazina atbilstoši ēkas vai būves pārvērtētajai vērtībai.

Ja šīs kategorijas pamatlīdzekļa bilances vērtību pārvērtēšanas dēļ palielina, šādas pārvērtēšanas dēļ radušos vērtības pieaugumu, atskaitot atliktā nodokļa ietekmi, iegrāmato pašu kapitāla postenī "Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve". Ja pārvērtēšanas dēļ radies vērtības pieaugums kompensē tā paša pamatlīdzekļa pārvērtēšanas samazinājumu, kas iepriekšējos pārskata periodos atzīts par izmaksām peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tad pārvērtēšanas dēļ radušais vērtības pieaugumu atzīst kā ieņēmumus pārskata perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Ja pamatlīdzekļa bilances vērtību pārvērtēšanas dēļ samazina, samazinājumu atzīst par izmaksām pārskata perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Ja samazinājums nepārsniedz tā paša pamatlīdzekļa vērtības pieaugumu, kas iepriekšējos periodos atzīts postenī "Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve", tad vērtības samazinājumu atskaita no posteņa "Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve".

Pašu kapitāla postenī "Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve" ietverto vērtības pieaugumu samazina par visu pārvērtēšanas summu, atzīstot samazinājumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā brīdī, kad pārvērtētais pamatlīdzeklis tiek likvidēts vai atsavināts.

(iii) Krājumu neto realizācijas vērtības noteikšana

Krājumi ir novērtēti zemākajā no pašizmaksas un neto pārdošanas vērtības. Vadībai ir jā sagatavo krājumu vērtības aplēses gadījumos, kad tiek konstatēts, ka krājumu atgūstamā vērtība ir zemāka par to uzskaites vērtību. Ja krājumu atgūstamā vērtība ir zemāka par to uzskaites vērtību, krājumu vērtību samazina līdz to neto pārdošanas vērtībai, t.i., aplēstajai pārdošanas cenai, atskaitot aplēstās pabeigšanas izmaksas un aplēstās nepieciešamās pārdošanas izmaksas.

Debitoru parādu novērtējums

Debitoru parādi bilancē tiek uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam. Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka Sabiedrība nevarēs saņemt debitoru parādus pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem. Debitoru parādi ir novērtēti ievērojot piesardzības principu un uzkrājumi izveidoti vadībai izvērtējot katra parāda atgūstamību individuāli. Uzkrājumu vērtības samazinājumam apjoms ir starpība starp debitoru parādu uzskaites summu un to atgūstamo vērtību un tie tiek iekļauta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Uzkrājumi un uzkrātās saistības

Uzkrājumi tiek veidoti gadījumos, kad pagātnes notikums ir izraisījis pašreizēju pienākumu vai zaudējumus un to summu ir iespējams ticami aplēst. Zaudējumu iespējamība tiek novērtēta, vadībai izdarot apsvērumus. Zaudējumu apmēra noteikšanai vadībai ir nepieciešams izvēlēties piemērotu aprēķinu modeli un specifiskos pieņēmumus, kas saistīti ar šo risku.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

Saskaņā ar Koncerna vadības viedokli, bilances datumā Koncernam nepastāv tādi pagātnes notikumi, kas ir izraisījuši pašreizēju pienākumu vai zaudējumu, kam būtu jāveido uzkrājumi.

Uz pārskata perioda beigām uzkrātās saistības neizmantotiem atvaļinājumiem ir aprēķinātas saskaņā ar neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu uz 31. decembri un dienas vidējo algu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi no preču pārdošanas

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc īpašumtiesību risku un labumu nodošanas pircējam.

Ieņēmumi netiek atzīti, ja saskaņā ar darījuma noteikumiem Koncerna sabiedrība patur nozīmīgus īpašuma tiesībām uz precēm raksturīgos riskus un preces var tikt atgrieztas.

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas

Ieņēmumi no sniegtajiem pakalpojumiem tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

Procentu ieņēmumi

Procentu ieņēmumus atzīst, pamatojoties uz proporcionālu laika sadalījumu, ņemot vērā aktīva faktisko ienesīgumu.

Ilgtermiņa un īstermiņa posteņi

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

Nomas darījumi

Finanšu noma

Gadījumos, kad aktīvs iegūts uz finanšu nomas nosacījumiem un ar to saistītie riski un atlīdzības tiek nodotas Koncernam, bilancē tiek atzīts nomātais aktīvs un nomas saistības summās, kas vienādas ar nomāta aktīva patieso vērtību vai minimālo nomas maksājumu pašreizējo vērtību, ja tā ir zemāka. Minimālo nomas maksājumu pašreizējās vērtības aprēķināšanai lietotā diskonta likme ir nomā ietvertā procentu likme vai, ja to nav iespējams noteikt, piemēro nomnieka salīdzināmo aizņēmumu procentu likmi.

Nomāto aktīvu nolietojuma izdevumi un finansēšanas izdevumi, kas veidojas finanšu nomas rezultātā pārskata periodā, tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Ja nav pamatotas noteiktības, ka nomnieks iegūs īpašuma tiesības līdz nomas termiņa beigām, nomāto aktīvu pilnībā noraksta kā nolietojuma izdevumus nomas termiņā vai nomātā aktīva lietderīgās lietošanas laikā atkarībā no tā, kurš no tiem ir īsāks. Pretējā gadījumā nomāto aktīvu noraksta tā lietderīgās lietošanas laikā.

Operatīvā noma

Operatīvās nomas maksājumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā lineāri nomas periodā laikā.

Krājumu uzskaitē

Krājumi uzskaitīti, izmantojot FIFO metodi. Krājumu uzskaitē organizēta pēc nepārtrauktās krājumu uzskaites metodes.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

(a) Maksājamais nodoklis

Nodokļa likme ir 20% no ar nodokli apliekamās bāzes, kas tiek noteikta, ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamā objekta vērtību dalot ar koeficientu 0,8 un ietver:

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

- sadalīto peļņu (aprēķinātās dividendes, dividendēm pielīdzinātas izmaksas, nosacītas dividendes), un
- nosacīti sadalīto peļņu (piemēram, ar saimniecisko darbību nesaistītos izdevumus, un citus likumā noteiktus specifiskus gadījumus).

(b) Atliktais nodoklis

Saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu pamatotu iemeslu dēļ Sabiedrība var atkāpties no Likuma un pēc izvēles atzīt atlikto nodokli, un šādā gadījumā to atzīst, novērtē un norāda finanšu pārskatā saskaņā ar ES savienībā atzītajiem starptautiskajiem grāmatvedības standartiem (SGS).

Saskaņā ar Koncerna mātes sabiedrības grāmatvedības politiku netiek piemērota iespēja atkāpties no likumā noteiktā un konsolidētajā pārskatā atliktais nodoklis netiek atzīts.

(2) Neto apgrozījums

Apgrozījums ir gada laikā gūtie ieņēmumi no Koncerna sabiedrību pamatdarbības – produkcijas pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas bez pievienotās vērtības nodokļa, atskaitot atlaides.

Darbības veids

	2023	2022
	EUR	EUR
Preču realizācija mazumtirdzniecībā	25 837 939	22 722 425
Preču realizācija vairumtirdzniecībā	3 221 067	3 260 097
Pakalpojumi	3 682 166	3 231 989
	32 741 172	29 214 511

Neto apgrozījuma sadalījums pa ģeogrāfiskiem tirgiem:

	2023	2022
	EUR	EUR
Latvija	21 038 276	19 051 924
Eiropas Savienība	11 503 087	9 623 068
Citi	199 809	539 519
	32 741 172	29 214 511

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

(3) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

Postenī uzrādītas neto apgrozījuma sasniegšanai izlietotās izmaksas – preču izmaksas iegādes pašizmaksā un ar preču iegādi saistītās izmaksas.

	2023	2022
	EUR	EUR
Preču izmaksas iegādes pašizmaksā	11 635 443	10 683 228
Materiālu izmaksas	82 557	88 696
	11 718 000	10 771 924

(4) Pārdošanas izmaksas

	2023	2022
	EUR	EUR
Personāla izmaksas	8 928 278	7 507 009
Telpu noma	2 989 948	2 718 270
Reklāmas izdevumi	1 698 719	1 353 263
Nolietojums un amortizācija (Pielikumi Nr.11 un Nr. 12)	1 052 546	906 365
Izdevumi par komunāliem pakalpojumiem	789 040	784 445
Maksājumi par preču zīmi	196 717	146 000
Transporta izdevumi	177 328	190 172
Mazvērtīga inventāra norakstīšana	131 028	170 524
Neatskaitāmais priekšnodoklis	84 644	75 674
Izmaiņas uzkrājumos lēnas aprites precēm	(52 376)	20 000
Pārējie izdevumi	318 581	317 577
	16 314 453	14 189 299

(5) Administrācijas izmaksas

	2023	2022
	EUR	EUR
Personāla izmaksas	2 887 016	2 340 056
Autotransporta izdevumi, t.sk. līzings	225 185	230 447
Izdevumi par juristu un biznesa konsultāciju pakalpojumiem	194 672	182 319
Telpu noma	188 907	178 790
Bankas komisijas, pakalpojumi	137 361	140 812
Komandējumu izmaksas	109 512	102 278
Izdevumi par komunāliem pakalpojumiem	97 327	99 251
Sakaru izdevumi	55 377	78 059
Ofisa izdevumi	49 599	64 746
Reprezentācijas izmaksas	41 306	12 513
Pārējie izdevumi	254 574	164 457
	4 240 836	3 593 728

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

(6) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2023	2022
	EUR	EUR
Atbalsts COVID -19 krīzes skartiem uzņēmumiem*)	-	608 967
Pamatlīdzekļu izslēgšanas rezultāts, neto**)	21 851	-
Ieņēmumi no valūtas kursa maiņas	-	3 256
Citi ieņēmumi***)	84 293	91 819
	106 144	704 042

*) Saņemtais valsts atbalsts apgrozāmo līdzekļu plūsmas krituma kompensēšanai saskaņā ar ministru kabineta 2020. gada 10. novembra noteikumiem Nr.676 "Noteikumi par atbalstu Covid-19 krīzes skartajiem uzņēmumiem apgrozāmo līdzekļu plūsmas nodrošināšanai un Covid-19 infekcijas izplatības seku pārvarēšanas likumu"

***) Pārskata gadā pamatlīdzekļu izslēgšanas neto rezultātu veido saņemtie ieņēmumi no pārdošanas EUR 67 564 apmērā un izslēgto aktīvu bilances atlikusī vērtība izslēgšanas brīdī EUR 45 713 apmērā.

****) Postenis ietver ieņēmumus no nekustamā īpašuma pārvērtēšanas ar ietekmi uz peļņu vai zaudējumiem EUR 24 376.

(7) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2023	2022
	EUR	EUR
Zaudējumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu izslēgšanas, neto*)	-	6 382
Nekustamā īpašuma nodoklis	12 267	13 547
Zaudējumi no valūtas kursa maiņas	3 533	-
Pārējās izmaksas**)	37 224	35 782
	53 024	55 711

*) Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu izslēgšanas neto rezultātu 2022. gadā veido saņemtie ieņēmumi no pārdošanas EUR 57 554 un izslēgto aktīvu bilances atlikusī vērtība izslēgšanas brīdī EUR 63 936.

***) Postenis "Pārējās izmaksas" 2022. gadā ietver gan Koncerna mātes, gan meitas Lietuvā veiktos ziedojumus EUR 16 857.

(8) Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgas ieņēmumi

	2023	2022
	EUR	EUR
Saņemti procenti no depozītnoguldījumiem*)	14 562	-
Pārējie procentu ieņēmumi	-	100
	14 562	100

*)Pārskata gadā Koncerna mātes un meitas sabiedrības Latvijā noslēdza ar Swedbank AS vienošanos par automātisko vienas nakts depozītu, kur saskaņā ar šo vienošanos katras dienas beigās no 22:00 līdz nākamās dienas rīta 7:00 banka debitē kontā esošos brīvos naudas līdzekļus par to Koncernam maksājot procentus. Procentu likmes ir noteiktas saskaņā ar bankas cenrādī noteikto procentu likmi konkrētajā debitēšanas dienā.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

(9) Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgas ieņēmumi

	2023	2022
	EUR	EUR
Procentu izmaksas Komandītsabiedrība AIF "Altum kapitāla fonds"	463 750	463 750
Procentu izmaksas par automašīnu līzingu	2 637	105
Procentu izmaksas Attīstības finanšu institūcija Altum	580	11 020
	466 967	474 875

(10) Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu

	2023	2022
	EUR	EUR
Aprēķinātais nodoklis Latvijā	112	214
Aprēķinātais nodoklis Lietuvā	-	-
	112	214

Pārskata gadā mātes sabiedrība un meitas sabiedrība Latvijā aprēķināja uzņēmumu ienākuma nodokli EUR 112 (2022: EUR 214) no bāzes "Nosacīti sadalītā peļņa", kurai piemērots koeficients 0.8 un 20% nodokļa likme. Skatīt finanšu pārskata pielikuma piezīmi Nr. 1 sadaļu "Uzņēmumu ienākuma nodoklis".

Meitas sabiedrība Lietuvā pārskata gadā un 2022. gadā ienākuma nodoklis saskaņā ar deklarāciju netika aprēķināts.

(11) Nemateriālie ieguldījumi

	Datorpro-	Preču zīmes*)	Avansa	Kopā
	grammas un citi		maksājumi par	
	EUR	EUR	nemateriālajiem	EUR
			ieguldījumiem	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība				
31.12.2022	664 060	1 408 000	162 922	2 234 982
Iegādāts	132 634	-	4 000	136 634
Pārklasificēts	162 922		(162 922)**	-
Izslēgts	(121)	-	-	(121)
31.12.2023	959 495	1 408 000	4 000	2 371 495
Uzkrātais nolietojums				
31.12.2022	624 293	422 400	-	1 046 693
Aprēķinātais nolietojums	42 233	70 405	-	112 638
Izslēgto nemateriālo ieguldījumu nolietojums	(121)	-	-	(121)
31.12.2023	666 405	492 805	-	1 159 210
Bilances vērtība 31.12.2022	39 767	985 600	162 922	1 188 289
Bilances vērtība 31.12.2023	293 090	915 195	4 000	1 212 285

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

*) Preču zīme OPTIO tika atzīta 2016. gadā reorganizācijas rezultātā. To patiesā vērtība tika noteikta balstoties uz neatkarīga sertificēta vērtētāja vērtējumu. Vērtētājs preču zīmes patieso vērtību noteica izmantojot atbrīvošanās no rojaliti (relief from royalty) metodi un naudas plūsmas diskontēšanas metodi, izmantojot diskonta likmi 14.71%.

***) Apmeklētāju automātiskās uzskaites sistēmas iegāde, e-komercijas portāla izstrāde, dalītā maksājuma sistēmas izstrāde, sistēmu integrācijas, sinhronizācijas, uzskaites, analītikas, atskaišu izstrādes

(12) Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Zeme, ēkas un būves	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātos pamat- līdzekļos	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamat- līdzekļi	Avansa maksā- jumi	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība						
31.12.2022	2 433 289	1 805 060	2 427 848	2 874 988	23 285	9 564 470
Iegādāts*	-	520 597	263 729	561 458	6 119	1 351 903
Uzkrātais nolietojums pirms pārvērtēšanas attiecināts uz sākotnējo vērtību	(26 326)	-	-	-	-	(26 326)
Vērtības izmaiņas ar ietekmi uz rezervēm pārvērtēšanas rezultāta	39 949	-	-	-	-	39 949
Izslēgts	-	(196 375)	(121 109)	(158 690)	-	(476 174)
Pārklasificēts	-	7 574	-	13 156	(20 730)	-
31.12.2023	2 446 912	2 136 856	2 570 468	3 290 912	8 674	10 453 822
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums						
31.12.2022	286 639	1 047 953	1 455 053	1 724 767	-	4 514 412
Aprēķinātais nolietojums	95 608	295 464	228 970	319 866	-	939 908
Uzkrātais nolietojums pirms pārvērtēšanas attiecināts uz sākotnējo	(26 326)	-	-	-	-	(26 326)
Vērtības izmaiņas ar ietekmi uz (pelņu) vai zaudējumiem	(24 376)	-	-	-	-	(24 376)
Izslēgto pamatlīdzekļu nolietojums	-	(184 450)	(116 162)	(129 849)	-	(430 461)
31.12.2023	331 545	1 158 967	1 567 861	1 914 784	-	4 973 157
Bilances vērtība 31.12.2022	2 146 650	757 107	972 795	1 150 221	23 285	5 050 058
Bilances vērtība 31.12.2023	2 115 367	977 889	1 002 607	1 376 128	8 674	5 480 665

*) Koncerna iegādāto pamatlīdzekļu sastāvā pārskata gadā iekļauti finanšu nomā saņemti transportlīdzekļi EUR 116 436 (2022: EUR 0). Papildus skatīt 19. piezīmi.

Postenis Zemes, ēkas un būves ietver sešus nekustamā īpašuma objektus, kas tiek izmantoti saimnieciskās darbības vajadzībām. 5 objekti atrodas Latvijā un 1 - Lietuvā.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

Kā norādīts finanšu pārskatu pielikuma 1. piezīmes sadaļā “Ēku un būvju novērtēšana”, Koncerns novērtē ēkas un būves atbilstoši pārvērtēšanas metodei. Pārvērtēšanu profesionāli kvalificēti vērtētāji veic pietiekami regulāri, lai bilances vērtība būtiski neatšķirtos no patiesās vērtības bilances datumā, bet ne retāk kā vienu reizi piecos gados.

Ēku un būvju novērtēšanu Latvijā 2023. gadā veica pieaicinātie neatkarīgie eksperti SIA RE EKSPERTS Latvijā un 2022. gadā AS & Partners Firm regulated by RICS Lietuvā, Šie vērtējumi tika izmantoti novērtējot nekustamo īpašumu bilancē 2023. gada 30. jūnijā Latvijā un 2022. gada 31. decembrī Lietuvā. Neatkarīgie eksperti veica novērtējumu, apvienojot salīdzināšanas un ienākumu diskontēšanas metodi.

Starpības starp Ēku un būvju vērtību saskaņā ar novērtējumu, salīdzinājumā ar to uzskaites vērtību 2023. gada 30. jūnijā pirms pārvērtēšanas, tika uzrādītas kā vērtības izmaiņas 2023. gada finanšu pārskatā, atbilstoši attiecinot uz rezervju pieaugumu un peļņas vai zaudējumu aprēķinu.

Koncerna sabiedrībām ir tādi pamatlīdzekļi, kas ir pilnībā norakstīti nolietojuma izmaksās, bet joprojām tiek aktīvi izmantoti Koncerna sabiedrību pamatdarbībā. Kopējā šādu pamatlīdzekļu iegādes vērtība pārskata gada beigās bija EUR 2 647 658 (2022: 2 528 107 EUR).

Ēku un būvju bilances vērtība 2023. gada 31. decembrī, ja visi pamatlīdzekļi tiktu uzskaitīti saskaņā ar izmaksu metodi būtu EUR 306 207 (2022: EUR 318 451).

Par iekļātiem aktīviem skatīt finanšu pārskata pielikuma Piezīmes Nr. 18. un 19.

(13) Gatavie ražojumi un preces pārdošanai

	2023	2022
	EUR	EUR
Preces pārdošanai	5 815 080	5 527 809
Prece ceļā	229 259	347 900
Uzkrājumi lēnas apgrozības precēm	(131 430)	(183 806)
	5 912 909	5 691 903

(14) Citi debitori

	2023	2022
	EUR	EUR
Citi debitori uzskaites vērtībā	102 145	82 436
Uzkrājumi šaubīgajiem citu debitoru parādiem	(19 984)	(19 984)
Nodokļu pārākums (skatīt 21. piezīmi)	17 481	19 563
	99 642	82 015

(15) Nākamo periodu izmaksas

	2023	2022
	EUR	EUR
Apdrošināšana	7 011	10 472
Mārketinga izmaksas	16 292	7 999
Nomas maksa	63 120	55 964
Citas nākamo periodu izmaksas	17 511	14 542
	103 934	88 977

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

(16) Naudas līdzekļi

	2023	2022
	EUR	EUR
Nauda Kasē	81 513	53 294
Nauda kredītiestādēs	1 564 515	2 157 597
Nauda ceļā	44 308	66 273
	1 690 336	2 277 164

(17) Pašu kapitāls

a) Pamatkapitāls

Koncerna mātes sabiedrības pamatkapitāls 2023. gada 31. decembrī ir EUR 220 539 EUR (2022: 220 539 EUR) un sastāv no 220 539 kapitāla daļām, katras daļas nominālvērtība ir EUR 1.

b) Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve

	2023	2022
	EUR	EUR
Pārvērtēšanas rezerve perioda sākumā	2 420 849	2 076 730
Izmaiņas nekustamā īpašuma pārvērtēšanas rezultātā	39 949	344 119
Korekcija iepriekšējos periodos pārvērtēšanas rezervei	4 600	-
Pārvērtēšanas rezerve perioda beigās	2 465 398	2 420 849

c) Valūtas pārvērtēšanas rezerve

Valūtas pārvērtēšanas rezerve izveidojusies, pārrēķinot Lietuvā reģistrētās Koncerna sabiedrības finanšu pārskatu uz Koncerna funkcionālo valūtu pirms datuma, kad Lietuvā tika ieviests EUR.

d) Priekšlikumi par mātes sabiedrības peļņas sadali

Mātes sabiedrības vadības priekšlikums ir atlikt lēmumus par peļņas sadali.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

(18) Aizņēmumi no kredītiestādēm

	31.12.2023	31.12.2022
Īstermiņa daļa	EUR	EUR
Aizņēmums no Attīstības finanšu institūcija ALTUM	-	120 000
Īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm kopā	-	120 000

Aizņēmums no Attīstības finanšu institūcijas "Altum" AS:

2020. gada 22. aprīlī darba kapitāla pārvaldīšanas ietvaros Mātes sabiedrība ir noslēgusi aizņēmuma līgumu ar Attīstības finanšu institūcija "Altum" AS par apgrozāmajiem līdzekļiem COVID-19 izraisīto seku pārvarēšanai viena miljona eiro apmērā. Gala atmaksas termiņš ir noteikts 2023. gada 25. martā, uzsākot pakāpenisku aizņēmuma atmaksu sākot ar 2021. gada 25. martu. Par nodrošinājumu, kalpoja otrās kārtas komercķīla uz Koncerna mātes sabiedrības aktīviem un SIA VISION EXPRESS BALTIJA un SIA OPTOMETRIJAS SERVISS galvojumi.

Pārskata gadā Koncerna mātes sabiedrība pilnībā ir dzēsusi saistības par šo aizņēmumu. Sniegtie galvojumi saistībā ar šo aizņēmumu ir pārtraukti.

(19) Citi aizņēmumi

	2023	2022
Īgtermiņa daļa	EUR	EUR
Komandītsabiedrības AIF "Altum kapitāla fonds"	7 000 000	7 000 000
Finanšu noma	78 148	-
	7 078 148	7 000 000
Īstermiņa daļa		
Finanšu nomas saistības	19 045	-
	19 045	-
Citi aizņēmumi kopā	7 097 193	7 000 000

Aizņēmums no Komandītsabiedrības AIF "Altum kapitāla fonds"

Ņemot vērā COVID-19 negatīvo ietekmi uz biznesa rezultātiem un valdošo neskaidrību par turpmāku COVID-19 attīstību un ierobežojumu tālāku attīstību, gan Eiropā, gan Pasaulē un saistīto vajadzību veikt uzņēmējdarbības transformāciju, 2021. gada 29. martā Koncerna mātes sabiedrība noslēdza Aizdevuma līgumu ar Komandītsabiedrību AIF "Altum kapitāla fonds" par summu 7 000 000 EUR, ar mērķi pilnībā atmaksāt saistības pret AS Swedbank un BPM Mezzanine Fund SICAV-SIF un pēc šo saistību atmaksas atlikušo aizdevuma summu izmantot Koncerna mātes sabiedrības un tās meitas sabiedrību apgrozāmā kapitāla palielināšanai.

Aizdevumu kopā ar visiem uz to brīdi uzkrātajiem procentiem un citiem darījuma dokumentos noteiktajiem maksājumiem aizdevējam jāatmaksā pilnā apmērā "Aizdevuma atmaksas datumā". "Aizdevuma atmaksas datums" ir pirmā darba dienā pēc tam, kad ir pagājuši 5 gadi pēc izmaksas datuma (27.04.2026).

Par aizņēmumu komercķīlu kalpo viss Koncerna mātes sabiedrības un tās meitas sabiedrību īpašums, kā arī ir nostiprināta hipotēka uz Koncerna mātes sabiedrības un tās meitas sabiedrību nekustamo īpašumu.

Procentu likmes (%) apmērs nav publiska informācija. Daļa no % ir maksājami reizi ceturksnī, bet daļa % var tikt kapitalizēti un atmaksāti aizdevuma atmaksas datumā. Tomēr, aizdevuma līguma nosacījumi paredz

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

Sabiedrībai iespēju veikt kapitalizējamo procentu atmaksu, bez to kapitalizācijas, ko Koncerna mātes sabiedrība pārskata gadā arī 2022. gadā izmantoja.

Finanšu nomas saistības

Pārskata gadā Koncerns ir noslēdzis 4 finanšu nomas līgumus ar procentu likmēm, kas atbilst tirgus nosacījumiem. Uz 2023. gada 31. decembrī finanšu nomas maksājumu sadalījums pa periodiem:

	Minimālie nomas maksājumi pašreizējā vērtībā 2023 EUR	Nākotnes procentu maksājumi 2023 EUR	Minimālie nomas maksājumi 2023 EUR	Minimālie nomas maksājumi pašreizējā vērtībā 2022 EUR	Nākotnes procentu maksājumi 2022 EUR	Minimālie nomas maksājumi 2022 EUR
Terminā, kas īsāks par vienu gadu	19 045	5 195	24 240	-	-	-
Periodā no 2 līdz 5 gadiem	78 148	8 762	86 910	-	-	-
Kopā	97 193	13 957	111 150	-	-	-

Visu pamatlīdzekļu bilances vērtība, par kuriem bija spēkā finanšu nomas līgumi 2023. gada 31. decembrī bija EUR 105 633 (2022: EUR 0).

(20) Neizmaksātie cesiju maksājumi un citi parādi dalībniekiem

Pārskata gadā dalībniekiem tika izmaksātas cesijas maksājumi 130 000 EUR (2022.: 130 000 EUR) apmērā.

2021. gada 26. martā mātes sabiedrības dalībnieki noslēdza cesijas līgumus, kuru ietvaros vienojās par prasījuma tiesību pret mātes sabiedrību pārdošanu tās meitas sabiedrībai SIA Vision Express Baltija. Pārdodamo prasījuma tiesību pret mātes sabiedrību kopējā summa ir 325'000 EUR, kas bija kopējais sadalīto, bet neizmaksāto dalībniekiem dividenžu atlikums uz cesijas līgumu noslēgšanas brīdi.

Saistībā ar šiem cesijas līgumiem 2023. gada 31. decembrī Koncerna parāds pret mātes sabiedrības dalībniekiem par kopējo cedēto summu ir 65 000 EUR (31.12.2022.: 195 000 EUR) un tā ir jāizmaksā dalībniekiem saskaņā ar grafiku.

Bez tam Koncerna bilances ilgtermiņa saistībās ir uzrādītas no mātes sabiedrībai reorganizācijas rezultātā pievienotās sabiedrības SIA OC Invest (Iepriekšējā Koncerna mātes sabiedrība) pārņemtās saistības pret Koncerna mātes sabiedrības pašreizējiem īpašniekiem - privātpersonām EUR 74 282 apmērā par mātes sabiedrības daļām, ko SIA OC Invest no tiem iegādājās pirms reorganizācijas rezultātā tika pievienots Koncerna mātes sabiedrībai.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

(21) Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Latvijā		
Pievienotās vērtības nodoklis	157 244	197 160
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	50	214
Sociālās nodrošināšanas iemaksas	186 767	224 529
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	92 838	85 706
Riska nodeva	145	141
Ievedmuitas nodoklis	(1 011)	(579)
	436 033	507 171
Lietuvā		
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	(16 461)	(18 984)
Uzņēmuma ienākuma nodoklis no darījumiem ar nerezidentiem	-	1 437
Pievienotās vērtības nodoklis	111 027	99 638
Sociālās nodrošināšanas iemaksas	140 147	179 911
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	11 781	11 117
Nekustamā īpašuma nodoklis	5 698	6 978
Dabas resursu nodoklis	224	436
Ievedmuitas nodoklis	(9)	-
	252 407	280 533
	688 440	787 704

Tā kā nodokļi tiek aprēķināti katrai Koncerna sabiedrībai atsevišķi, nodokļu saistības un aktīvi atšķirīgām Koncerna sabiedrībām nav savstarpēji ieskaitīti, un bilancē ir atspoguļoti šādi:

Tai skaitā:

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Nodokļu pārmaksa	(17 481)	(19 563)
Nodokļu parāds	705 921	807 267

Valstu atbalsta programmu ietvaros Koncerns bija saņēmis apstiprinājumu nodokļu nomaksas atlikšanai uz trīs gadiem. Pārskata gadā Koncerna mātes un meitas sabiedrība Latvijā ir pilnībā veikušas norēķinus atbilstoši nomaksas grafikiem un uz 2023. gada 31. decembri visi nodokļu maksājumi sedzami vispārēja kārtībā. Savukārt Koncerna meitas sabiedrība Lietuvā nodokļu saistības, kas jāmaksā sākot no 2025. gada uzrādīta kā ilgtermiņa saistības.

Nodokļu pārmaksa uzrādīta postenī citi debitori (skatīt 14. piezīmi).

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

(22) Uzkrātās saistības

	2023	2022
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības par nesaņemtiem rēķiniem	486 510	441 213
Uzkrātās saistības neizmantotiem atvaļinājumiem	444 664	444 223
	931 174	885 436

(23) Vidējais Koncernā nodarbināto personu skaits

	2023	2022
Valdes locekļi	4	4
Pārējie darbinieki	577	562
KOPĀ	581	566

(24) Informācija par padomes, valdes un vadības locekļu atlīdzību

Pārskata gadā valdes locekļu atalgojums bija EUR 100 692, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas EUR 23 049 (2022: EUR 99 871, sociālās iemaksas EUR 22 862).

(25) Personāla izmaksas

	2023	2022
Izmaksu veids	EUR	EUR
Atlīdzība par darbu	10 120 195	8 462 983
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 511 905	1 262 181
Apdrošināšanas un citas personāla izmaksas	182 753	176 771
Izmaiņas uzkrātajās saistībās atvaļinājumiem	441	(54 870)
	11 815 294	9 847 065

(26) Operatīvais līzings

Koncerna sabiedrības ir noslēgušas 23 operatīvā līzinga līgumus (par automašīnu nomu). Saskaņā ar šiem līgumiem maksājamā nomas maksa ir:

2024. gadā	48 633	EUR
2025. - 2028. gadā	74 591	EUR

Koncerna sabiedrības ir noslēgušas 76 telpu nomas līgumus. Saskaņā ar šiem līgumiem nomniekam ir jāpaziņo iznomātajam par nomas pārtraukšanu 1 – 6 mēnešus iepriekš.

Saskaņā ar 2023. gada 31. decembrī spēkā esošiem līgumiem, nākotnē maksājamā nomas maksa ir:

2024. gadā	2 828 188	EUR
2025. – 2028. gadam	4 864 264	EUR
pēc 2028. gada	1 147 197	EUR

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

(27) Ziņas par ārpusbilances saistībām, iekļātiem aktīviem un izsniegtām garantijām un iespējamās saistības

Visu Koncerna Sabiedrību īpašums ir iekļāts saskaņā ar aizņēmuma līgumiem (skatīt 18. un 19. piezīmi). Sabiedrībai ir spēkā līgums ar AS Swedbank par garantiju izdošanu ar limitu 375 TEUR (31.12.2022.: 375 TEUR) apmērā un pārskata datumā banka ir izsniegusi garantijas 307.7 TEUR (31.12.2022.: 249 TEUR) apmērā. Par Bankas izsniegtām garantijām ir noslēgts komercķīlas līgums.

(28) Notikumi pēc bilances datuma

Vadība uzskata, ka Koncerna rīcībā būs pietiekami finanšu resursi, lai turpinātu darbību vismaz 12 mēnešus pēc pārskata perioda beigām un nepastāv būtiska nenoteiktība saistībā ar Koncerna spēju turpināt darbību.

Pārskata gada beigām nav notikuši nekādi notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt Koncerna gada pārskata novērtējumu.

Jānis Dzenis
Valdes priekšsēdētājs

Gatis Kokins
Valdes loceklis

Toms Dzenis
Valdes loceklis

Pēteris Cikmačs
Valdes loceklis

Jolanta Ziedone
Galvenā grāmatvede

2024. gada 30. aprīlī

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



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

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

Neatkarīgu revidentu ziņojums

SIA OC Vision dalībniekiem

Mūsu atzinums par konsolidēto finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA OC Vision ("Sabiedrība") un tās meitas sabiedrību ("Koncerns") pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata no 6. līdz 28. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- konsolidēto bilanci 2023. gada 31. decembrī,
- konsolidēto peļņas vai zaudējumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- konsolidēto naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, kā arī
- konsolidētā finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par OC Vision un tās meitas sabiedrību konsolidēto finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī un par tās konsolidētajiem darbības finanšu rezultātiem un konsolidēto naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas (turpmāk - LR) Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Atzinuma pamatojums

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

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

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

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Koncernu, kas sniegta pievienotā konsolidētā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā konsolidētā gada pārskata 4. un 5. lapā.



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

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

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar LR Revīzijas pakalpojumu likumu, mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, LR Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt, visos būtiskajos aspektos:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots konsolidētais finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst konsolidētajam finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar LR Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Vadības un personu, kurām uzticēta Koncerna pārraudzība, atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu

Vadība ir atbildīga par tāda konsolidētā finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar LR Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot konsolidēto finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

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

Revidentu atbildība par konsolidētā finanšu pārskata revīziju

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



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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka konsolidētajā finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Koncerna iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Koncerna spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz konsolidētajā finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Koncerns savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju konsolidētā finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai konsolidētais finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.
- iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncerna sabiedrību vai darbības vienību finanšu informāciju ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu. Mēs paliekam pilnībā atbildīgi par mūsu revidentu atzinumu.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Koncerna pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju, par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

KPMG Baltics SIA
Licence Nr. 55

Armine Movsisjana
Valdes priekšsēdētāja
Zvērināta revidente
Sertifikāta Nr. 178
Rīga, Latvija
2023. gada 30. aprīlī

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