

SABIEDRIBA AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU

OC VISION

**2024. GADA KONSOLIDĒTAIS
PĀRSKATS**

**Sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un
konsolidēto gada pārskatu likumu un neatkarīgu revidentu
ziņojums**

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 Elijas iela 17-4, Rīga, Latvija Līdzdalības daļa kapitālā: 100% Vision Express UAB Gedimino Ave 3a, Viļņa, Lietuva Līdzdalības daļa kapitālā: 100%
Koncerna Mātes sabiedrības dalībnieki saskaņā ar Uzņēmumu reģistra datiem	Jānis Dzenis – līdzdalības daļa kapitālā: 31,79% Toms Dzenis – līdzdalības daļa kapitālā: 20,00% Pēteris Cikmačs – līdzdalības daļa kapitālā: 28,21% Gatis Kokins – līdzdalības daļa kapitālā: 20,00%
Koncerna Mātes sabiedrības Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Jānis Dzenis, valdes priekšsēdētājs, iecelts 17.06.2016 Pēteris Cikmačs, valdes loceklis, iecelts 05.07.2016 Gatis Kokins, valdes loceklis 05.07.2016 Toms Dzenis, valdes loceklis 05.07.2016
Pārskata gads	01.01.2024 – 31.12.2024
Persona atbildīgā par gada pārskata sastādīšanu	Inga Kraukle, Galvenā grāmatvede
Revidenti	"BDO ASSURANCE" SIA Mihaila Tāla iela 1 Rīga, Latvija LV-1045 Licence Nr. 182 Atbildīgais zvērināts revidents Raivis Jānis Jaunkalns Zvērināta revidenta sertifikāts Nr. 237

Konsolidētais vadības ziņojums

Darbības veids

SIA OC VISION koncerna, kas ietver SIA OC VISION, SIA Vision Express Baltija, SIA Optometrijas Serviss (likvidēts 2025 gadā) 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 2025. gada aprīlī notiek 77 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, Cooper Vision, Bausch and Lomb, Menicon, HOYA Vision Care, Seiko Vision, LTL, 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.

2024. gadā Koncerna neto apgrozījums sasniedza EUR 35 991 337, kas salīdzinājumā ar 2023. gadu (EUR 32 741 172) palielinājās par 9 %. Koncerns noslēdza finanšu gadu ar peļņu EUR 686 779 apmērā, 2023 gadā (EUR 68 486).

Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

Koncerna stratēģiskie mērķi ir saglabāt un nostiprināt līderpozīcijas kā vadošajam redzes un dzirdes korekcijas pakalpojumu sniedzējam Baltijā. To plānots panākt, nodarbinot augsti kvalificētus nozares speciālistus un izmantojot modernākos risinājumus tādējādi nodrošinot Baltijas valstu iedzīvotājiem un B2B klientiem piekļuvi inovatīviem redzes un dzirdes risinājumiem no vadošajiem pasaules ražotājiem.

Vienlaikus Koncerns mērķtiecīgi attīsta jaunus pārdošanas kanālus, tostarp e-komerciju, un pielāgo Koncerna biznesa modeli mūsdienu ģeopolitisko izmaiņu un tehnoloģiju laikmeta izraisītajām pārmaiņām patērētāju uzvedībā un sabiedrības veselībā. Šajā kontekstā Koncerns koncentrējas gan uz fizisko, gan digitālo pārdošanas tīklu/kanālu un produktu/pakalpojumu attīstību, kā arī uz integrēta “omnichannel” darbības modeļa izveidi. Tiek izmantoti jaunākie tehnoloģiskie risinājumi un izstrādātas iekšējās IT sistēmas, lai uzlabotu klientu ērtības un paaugstinātu darbinieku produktivitāti.

Šo pasākumu kopums ļaus ne tikai paaugstināt efektivitāti un samazināt izmaksas, bet arī nostiprināt un paplašināt Koncerna tirgus daļu, vienlaikus saglabājot līdera pozīcijas nozarē.

Papildus Koncerns plāno paplašināt optikas veikalu tīklu, veicot jaunu veikalu atvēršanu perspektīvās un labi izvietotās A klases tirdzniecības vietās Baltijas valstu galvaspilsētās un to apkārtnē, kā arī meklējot iespējas paplašināt darbību lielākajās reģionālajās Baltijas pilsētās, kurās šobrīd Koncerns vēl nav pārstāvēts.

Koncerns plāno veikt investīcijas, lai palielinātu B2B segmenta apjomus gan Baltijā, gan ārpus tās. Papildus Koncerns plāno paplašināt redzes un dzirdes korekcijas speciālistu un pakalpojumu pieejamību Latvijas un Lietuvas ģeogrāfijās un veidot papildus ekomercijas biznesa virziena apjomus, gan jaunus ģeogrāfiskos tirgus,

Konsolidētais vadības ziņojums

gan jaunās produktu nišās. Kā arī Koncerns plāno veikt investīcijas IT sistēmās, kas pielāgotas redzes un dzirdes korekcijas nozarei.

Ģeopolitiskās nestabilitātes laikā Koncerns plāno veikt sabalansētu izaugsmes stratēģiju, lielu daļu resursu fokusējot ne tikai uz izaugsmi, bet arī 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.

Koncerna vadībai nav zināmi nekādi citi notikumi pēc pārskata gada beigām, 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

2025. gada 30. aprīlī

Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2024. gadu

	Piezīmes numurs	2024 EUR	2023 EUR
Neto apgrozījums	2	35 991 377	32 741 172
<i>a) No citiem pamatdarbības veidiem</i>		35 991 377	32 741 172
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	3	(13 012 700)	(11 718 000)
Bruto peļņa		22 978 677	21 023 172
Pārdošanas izmaksas	4	(17 377 709)	(16 314 453)
Administrācijas izmaksas	5	(4 442 833)	(4 240 836)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	6	22 421	106 144
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	7	(45 663)	(53 024)
Procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	8	22 597	14 562
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	9	(468 875)	(466 967)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		688 615	68 598
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	10	(1 836)	(112)
Pārskata gada peļņa		686 779	68 486

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

Inga Kraukle
Galvenā grāmatvede

2025. gada 30. aprīlī

Konsolidētā bilance 2024. gada 31. decembrī

Aktīvs	Piezīmes numurs	2024 EUR	2023 EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		1 271 735	1 208 285
Avansa maksājumi par nemateriālajiem aktīviem		-	4 000
<i>Nemateriālie ieguldījumi kopā</i>	11	1 271 735	1 212 285
Pamatlīdzekļi			
Zeme, ēkas un inženierbūves		2 019 620	2 115 367
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		834 906	977 889
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		857 226	1 002 607
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		1 247 847	1 376 128
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		19 635	8 674
<i>Pamatlīdzekļi kopā</i>	12	4 979 234	5 480 665
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Ilgtermiņa telpu garantiju depozīti		416 998	446 049
<i>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā</i>		416 998	446 049
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		6 667 967	7 138 999
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		213 775	250 868
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	13	6 299 338	5 912 909
Avansa maksājumi par precēm		106 408	77 049
<i>Krājumi kopā</i>		6 619 521	6 240 826
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi		215 121	265 843
Citi debitori	14	95 524	99 642
Uzkrātie ieņēmumi		75 701	161 947
Nākamo periodu izmaksas	15	91 413	103 934
<i>Debitori kopā</i>		477 759	631 366
Nauda un tās ekvivalenti	16	2 664 759	1 690 336
Apgrozāmie līdzekļi kopā		9 762 039	8 562 528
Aktīvu kopsumma		16 430 006	15 701 527

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

Konsolidētā bilance 2024. gada 31. decembrī

Pasīvs	Piezīmes numurs	2024 EUR	2023 EUR
Pašu kapitāls			
Pamatkapitāls	17	220 539	220 539
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	17	2 465 398	2 465 398
Valūtas kursa pārvērtēšanas rezerve	17	15 871	14 300
Citas rezerves		6	6
Nesadalītā peļņa:			
iepriekšējo gadu nesadalīta peļņa		1 042 278	973 577
pārskata gada peļņa		686 779	68 486
Pašu kapitāls kopā		4 430 871	3 742 306
Ilgtermiņa kreditori			
Citi aizņēmumi	18	7 084 605	7 078 148
Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi	20	24 925	24 925
Ilgtermiņa kreditori kopā		7 109 530	7 103 073
Īstermiņa kreditori			
Citi aizņēmumi	18	25 608	19 045
No pircējiem saņemtie avansi		712 405	614 862
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		1 851 918	2 097 737
Uzkrātās saistības	21	1 259 044	931 174
Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi	20	648 142	680 996
Pārējie kreditori		381 881	373 052
Parādi dalībniekiem	19	10 607	139 282
Īstermiņa kreditori kopā		4 889 605	4 856 148
Kreditori kopā		11 999 135	11 959 221
Pasīvu kopsumma		16 430 006	15 701 527

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

Inga Kraukle
Galvenā grāmatvede

2025. gada 30. aprīlī

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	Piezīmes numurs	2024 EUR	2023 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
1. Peļņa (zaudējumi) pirms ārkārtas posteņiem un ienākuma nodokļiem		686 779	68 486
Korekcijas:			
pamatlīdzekļu nolietojums	12	993 828	939 908
pamatlīdzekļu vērtības korekcijas		-	(24 376)
pamatlīdzekļu izslēgšanas rezultāts	7	(19 677)	(21 851)
nemateriālo ieguldījumu nolietojums	11	130 858	112 638
procentu ieņēmumi	8	(22 597)	(14 562)
procentu izdevumi	9	468 875	466 967
2. Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		2 238 066	1 527 210
Korekcijas:			
debitoru parādu atlikumu pieaugums/samazinājums;		67 816	197 625
krājumu atlikumu samazinājums;		(349 644)	(161 380)
kreditoriem maksājamo parādu atlikumu samazinājums		185 656	(134 136)
3. Bruto pamatdarbības naudas plūsma		2 141 894	1 429 319
4. Izdevumi procentu maksājumiem		(468 875)	(466 967)
5. Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(50)	(276)
		1 672 969	962 076
<i>Pamatdarbības neto naudas plūsma</i>			
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	11,12	(626 361)	(1 361 787)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		37 812	67 564
Saņemtie procenti		22 597	14 562
		(565 952)	(1 279 661)
<i>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</i>			
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		-	(120 000)
Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam		(3 919)	(19 243)
Izmaksātie cesijas maksājumi	19	(28 675)	(130 000)
		(132 594)	(269 243)
<i>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</i>			
Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums		974 423	(586 828)
Nauda un tās ekvivalenti perioda sākumā		1 690 336	2 277 164
Nauda un tās ekvivalenti perioda beigās	16	2 664 759	1 690 336

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

 Inga Kraukle
 Galvenā grāmatvede

2025. 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
31.12.2023.	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
2023. gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	-	-	68 486	(68 486)	-
Iepriekšējo periodu korekcija	-	-	-	-	215	-	215
Rezervju samazinājums	-	-	1 571	-	-	-	1 571
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	-	686 779	686 779
31.12.2024.	220 539	2 465 398	15 871	6	1 042 278	686 779	4 430 871

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

 Inga Kraukle
Galvenā grāmatvede

2025. 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 47.74, 2.1 red). Sabiedrības īpašnieki 2024. gada 31. decembrī ir fiziskās personas Latvijas rezidenti 100% (2022: 100 %).

Finanšu pārskata sagatavošanas pamats

Finanšu pārskats ir sagatavots atbilstoši Grāmatvedības likumam un "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums", kā arī atbilstoši MK noteikumiem Nr. 775 „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” un MK noteikumiem Nr. 399 „Noteikumi par sabiedrību sagatavoto finanšu pārskatu vai konsolidēto finanšu pārskatu elektroniskā noraksta formu” un citiem grāmatvedību un gada pārskatus reglamentējošiem normatīvajiem aktiem.

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu. Finanšu pārskatā par naudas vienību lieto eiro (EUR).

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 <i>Elijas iela 17-4, Rīga, Latvija</i>	Optisko preču mazumtirdzniecība un vairumtirdzniecība
OC VISION SIA meitas sabiedrības	Vision Express Baltija SIA (100%) <i>Elijas iela 17-4, Rīga, Latvija</i> Vision Express UAB (100%) <i>Gedimino Ave 3a, Viļņa, Lietuva</i>	Optisko preču mazumtirdzniecība Optisko preču mazumtirdzniecība
Vision Express Baltija SIA meitas sabiedrība	Optometrijas Serviss SIA (100%) <i>Elijas iela 17-4, Rīga, Latvija</i>	Likvidēts 22.07.2024

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 darbuizpildītājiem un pārējiem kreditoriem, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības.

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

— **Kredītrisks ir risks**

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. Spēkā esošiem aizņēmuma līgumiem procentu likmes ir fiksētas. 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.20.

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 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. 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 atsauces 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:

	31.12.2024	31.12.2023
USD	1.03890	1.1050
GBP	0.82918	0.8691

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.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

Aktīvu noma, saskaņā ar kuru Sabiedrība pārņem būtībā visus īpašumtiesībām raksturīgos riskus un atdevi, tiek klasificēta kā finanšu noma un atzīta attiecīgajā pamatlīdzekļu postenī. Ilgtermiņa ieguldījumi nomātos pamatlīdzekļos tiek norakstīti īsākajā periodā – lietderīgās izmantošanas laikā vai nomas perioda laikā.

Izmaksas, kas saistītas ar nomātā īpašuma uzlabojumiem, tiek kapitalizētas un atspoguļotas kā pamatlīdzekļi. Šo aktīvu nolietojums tiek aprēķināts visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

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 pārliecību, 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 jāsaprot 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 ir novērtēti ievērojot piesardzības principu, un bilancē uzrādīti neto vērtībā, no uzskaites vērtības atskaitot uzkrājumus nedrošiem aizdevumiem un debitoru parādiem.

Uzkrājumi nedrošiem pircēju un pasūtītāju parādiem izveidoti, vadībai individuāli izvērtējot katra parāda atgūstamību.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

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.

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.

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

Visi izdevumi, kas radušies sabiedrības saimnieciskās darbības rezultātā, tiek atzīti to rašanās brīdī neatkarīgi no naudas samaksas brīža.

Nomas darījumi

Finanšu noma

Gadījumos, kad aktīvs iegūts uz finanšu nomas nosacījumiem un ar to saistītie riski un atbildības 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

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

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 tiek novērtēti, izmantojot FIFO metodi. Krājumi bilancē uzrādīti to iegādes (vai ražošanas) pašizmaksā vai zemākajā tirgus cenā, ja tā zemāka par pašizmaksu. Novecojuši, lēna apgrozījuma vai bojāti krājumi novērtēti atbilstoši neto pārdošanas vērtībai.

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

- izejvielas tiek uzskaitītas atbilstoši to pirkšanas izmaksām pēc FIFO metodes;

Neto pārdošanas 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.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

(a) Maksājamais nodoklis

Latvijas Republikā no 2018. gada 1. janvāra ir spēkā Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums, kas paredz jaunu šī nodokļa maksāšanas režīmu. Taksācijas periods ir mēnesis, nevis gads, 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:

- 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).

Nesadalītai peļņai likums paredz 0% likmi.

Sadalot dividendēs nesadalīto peļņu, kas bija uzkrāta līdz 2017.gada 31. decembrim un aplikta ar uzņēmumu ienākuma nodokli pēc iepriekšējās likumdošanas, attiecībā uz šīm dividendēm jaunais nodokļa maksāšanas režīms nav jāpiemēro.

(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.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

(2) Neto apgrozījums

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

Darbības veids

	2024	2023
	EUR	EUR
Preču realizācija mazumtirdzniecībā	28 091 628	25 837 939
Preču realizācija vairumtirdzniecībā	3 722 779	3 221 067
Sniegtie pakalpojumi	4 176 970	3 682 166
	35 991 377	32 741 172

Neto apgrozījuma sadalījums pa ģeogrāfiskiem tirgiem:

	2024	2023
	EUR	EUR
Latvija	19 734 827	21 038 276
Eiropas Savienība	16 215 208	11 503 087
Citi	41 342	199 809
	35 991 377	32 741 172

(3) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

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

	2024	2023
	EUR	EUR
Preču izmaksas iegādes pašizmaksā	13 139 585	11 745 080
Materiālu izmaksas	96 438	82 557
Apjoma bonuss no piegādātājiem	(223 323)	(109 637)
	13 012 700	11 718 000

(4) Pārdošanas izmaksas

	2024	2023
	EUR	EUR
Personāla izmaksas	9 274 944	8 928 278
Telpu noma	3 163 063	2 989 948
Reklāmas izdevumi	2 110 248	1 698 719
Nolietojums un amortizācija (Pielikumi Nr.11 un Nr. 12)	1 124 677	1 052 546
Izdevumi par komunāliem pakalpojumiem	798 382	789 040
Maksājumi par preču zīmi	292 112	196 717
Transporta izdevumi	177 265	177 328
Mazvērtīgā inventāra norakstīšana	50 452	131 028
Neatskaitāmais priekšnodoklis	45 360	84 644
Izmaiņas uzkrājumos lēnas aprites precēm	(9 024)	(52 376)
Pārējie izdevumi	350 230	318 581
	17 377 709	16 314 453

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

(5) Administrācijas izmaksas

	2024	2023
	EUR	EUR
Personāla izmaksas	3 187 465	2 887 016
Autotransporta izdevumi, t.sk. līzings	202 773	225 185
Telpu noma	195 518	188 907
Izdevumi par juristu un biznesa konsultāciju pakalpojumiem	167 412	194 672
Bankas komisijas, pakalpojumi	163 729	137 361
Izdevumi par komunāliem pakalpojumiem	92 303	97 327
Komandējumu izmaksas	84 407	109 512
Sakaru izdevumi	60 015	55 377
Ofisa izdevumi	54 659	49 599
Reprezentācijas izmaksas	11 404	41 306
Pārējie izdevumi	223 148	254 574
	4 442 833	4 240 836

(6) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2024	2023
	EUR	EUR
Pamatlīdzekļu izslēgšanas rezultāts, neto**)	10 171	21 851
Citi ieņēmumi	12 250	84 293
	22 421	106 144

***) Pārskata gadā pamatlīdzekļu izslēgšanas neto rezultātu veido saņemtie ieņēmumi no pārdošanas EUR 10 171 apmērā un izslēgto aktīvu bilances atlikusī vērtība izslēgšanas brīdī EUR 57 489 apmērā.

(7) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2024	2023
	EUR	EUR
Zaudējumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu izslēgšanas, neto	19 677	-
Nekustamā īpašuma nodoklis	12 311	12 267
Zaudējumi no valūtas kursa maiņas	266	3 533
Pārējās izmaksas	13 409	37 224
	45 663	53 024

(8) Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

	2024	2023
	EUR	EUR
Saņemti procenti no depozītnoguldījumiem*)	22 597	14 562
Pārējie procentu ieņēmumi	-	-
	22 597	14 562

*)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

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

dienas rīta 7:00 banka debetē kontā esošos brīvos naudas līdzekļus par to Koncernam maksājot procentus. Procentu likmes ir noteiktas saskaņā ar bankas cenrādī noteikto procentu likmi konkrētajā debetēšanas dienā.

(9) Pārējās procentu izmaksas

	2024	2023
	EUR	EUR
Procentu izmaksas Komandītsabiedrība AIF "Altum kapitāla fonds"	463 750	463 750
Procentu izmaksas par automašīnu līzingu	5125	2 637
Procentu izmaksas Attīstības finanšu institūcija Altum	-	580
	468 875	466 967

(10) Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu

	2024	2023
	EUR	EUR
Aprēķinātais nodoklis Latvijā	50	112
Aprēķinātais nodoklis Lietuvā	1 786	-
	1836	112

Pārskata gadā mātes sabiedrība un meitas sabiedrība Latvijā aprēķināja uzņēmumu ienākuma nodokli EUR 50 (2023: EUR 112) 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 2024. gadā ienākuma nodoklis saskaņā ar deklarāciju tika aprēķināts EUR 1 786 (2023: EUR 0).

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

(11) Nemateriālie ieguldījumi

	Datorpro- grammas un citi	Preču zīmes*)	Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība				
31.12.2023	959 495	1 408 000	4 000	2 371 495
Iegādāts	190 308	-	-	190 308
Pārklasificēts	4 000	-	(4 000)	-
Izslēgts	(1 006)	-	-	(1 006)
31.12.2024	1 152 797	1 408 000	-	2 560 797
Uzkrātais nolietojums				
31.12.2023	666 405	492 805	-	1 159 210
Aprēķinātais nolietojums	60 454	70 404	-	130 858
Izslēgto nemateriālo ieguldījumu nolietojums	(1 006)	-	-	(1 006)
31.12.2024	725 853	563 209	-	1 289 062
Bilances vērtība 31.12.2023	293 090	915 195	4 000	1 212 285
Bilances vērtība 31.12.2024	426 944	844 791	-	1 271 735

*) 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 autoratlīdzības (relief from royalty) metodi un naudas plūsmas diskontēšanas metodi, izmantojot diskonta likmi 14.71%.

(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						
31.12.2023	2 418 930	2 136 856	2 570 468	3 290 912	8 674	10 425 840
Iegādāts*	-	191 684	114 724	228 873	14 605	549 886
Uzkrātais nolietojums pirms pārvērtēšanas attiecināts uz sākotnējo vērtību	-	(164 612)	(159 389)	(129 202)	-	(453 203)
Pārklasificēts	-	1 546	440	1 658	(3 644)	-
31.12.2024	2 418 930	2 165 474	2 526 243	3 392 241	19 635	10 522 523
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums						
31.12.2023	303 563	1 158 967	1 567 861	1 914 784	-	4 945 175

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

Aprēķinātais nolietojums	95 747	310 752	238 961	348 368	-	993 828
Izslēgto pamatlīdzekļu nolietojums	-	(139 151)	(137 805)	(118 758)	-	(395 714)
31.12.2024	399 310	1 330 568	1 669 017	2 144 394	-	5 543 289
Bilances vērtība 31.12.2023	2 115 367	977 889	1 002 607	1 376 128	8 674	5 480 665
Bilances vērtība 31.12.2024	2 019 620	834 906	857 226	1 247 847	19 635	4 979 234

*) Koncerna iegādāto pamatlīdzekļu sastāvā pārskata gadā iekļauti finanšu nomā saņemti transportlīdzekļi EUR 148 974 (2023: EUR 116 436). 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.

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 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.

(13) Gatavie ražojumi un preces pārdošanai

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Preces pārdošanai	5 925 833	5 815 080
Prece ceļā	495 911	229 259
Uzkrājumi lēnas apgrozības precēm	(122 406)	(131 430)
	6 299 338	5 912 909

(14) Citi debitori

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Citi debitori uzskaites vērtībā	120 051	102 145
Uzkrājumi šaubīgajiem citu debitoru parādiem	(27 519)	(19 984)
Nodokļu pārmaksa (skatīt 20. piezīmi)	2 992	17 481
	95 524	99 642

(15) Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Apdrošināšana	11 269	7 011
Mārketinga izmaksas	15 084	16 292
Nomas maksa	56 564	63 120
Citas nākamo periodu izmaksas	8 496	17 511
	91 413	103 934

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

(16) Naudas līdzekļi

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Nauda kasē	56 322	81 513
Nauda bankā	2 554 828	1 564 515
Nauda ceļā	53 609	44 308
	2 664 759	1 690 336

(17) Pašu kapitāls

a) Pamatkapitāls

Koncerna mātes sabiedrības pamatkapitāls 2024. gada 31. decembrī ir EUR 220 539 EUR (2023: 220 539 EUR) un sastāv no 220 539 kapitāla daļām, katras daļas nominālvērtība ir EUR 1.

b) Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Pārvērtēšanas rezerve perioda sākumā	2 465 398	2 420 849
Izmaiņas nekustamā īpašuma pārvērtēšanas rezultātā	-	39 949
Korekcija iepriekšējos periodos pārvērtēšanas rezervei	-	4 600
Pārvērtēšanas rezerve perioda beigās	2 465 398	2 465 398

Ēku un būvju novērtēšanu Latvijā 2023. gadā veica pieaicinātie neatkarīgie eksperti SIA RE EKSPERTS. Šie vērtējumi tika izmantoti novērtējot nekustamo īpašumu bilancē 2023. gada 30. jūnijā. 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.

c) Valūtas pārvērtēšanas rezerve

Valūtas pārvērtēšanas rezerve izveidojusies, pārreķinot 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) Citi aizņēmumi

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa		
Komandītsabiedrības AIF "Altum kapitāla fonds"	7 000 000	7 000 000
Finanšu noma	84 605	78 148
	7 084 605	7 078 148
Īstermiņa daļa		
Finanšu nomas saistības	25 608	19 045
	25 608	19 045
Citi aizņēmumi kopā	7 110 213	7 097 193

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 atbilst tirgus līmenim, un nav publiska informācija. Daļa no % ir maksājami reizi ceturksnī, bet daļa % var tikt kapitalizēti un atmaksāti aizdevuma atmaksas datumā. Tomēr, aizdevuma līguma nosacījumi paredz Sabiedrībai iespēju veikt kapitalizējamo procentu atmaksu, ko Koncerna mātes sabiedrība izmantoja pārskata gadā un arī iepriekšējos pārskata gados.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

Finanšu nomas saistības

Pārskata gadā Koncerns ir noslēdzis 5 finanšu nomas līgumus ar procentu likmēm, kas atbilst tirgus nosacījumiem. Uz 2024. gada 31. decembrī finanšu nomas maksājumu sadalījums pa periodiem:

	Minimālie nomas maksājumi pašreizējā vērtībā 2024 EUR	Nākotnes procentu maksājumi 2024 EUR	Minimālie nomas maksājumi 2024 EUR	Minimālie nomas maksājumi pašreizējā vērtībā 2023 EUR	Nākotnes procentu maksājumi 2023 EUR	Minimālie nomas maksājumi 2023 EUR
Termiņā, kas īsāks par vienu gadu	25 608	5 169	30 777	19 045	5 195	24 240
Periodā no 2 līdz 5 gadiem	84 605	6 877	91 482	78 148	8 762	86 910
Kopā	110 213	12 046	122 259	97 193	13 957	111 150

Visu pamatlīdzekļu bilances vērtība, par kuriem bija spēkā finanšu nomas līgumi 2024. gada 31. decembrī bija EUR 114 884 (2023: EUR 105 633).

(19) Neizmaksātie cesiju maksājumi un citi parādi dalībniekiem

Pārskata gadā dalībniekiem tika izmaksātas cesijas maksājumi 65 000 EUR (2023.: 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 2024. gada 31. decembrī Koncerna parāds pret mātes sabiedrības dalībniekiem tika pilnībā dzēsts (31.12.2023.: 65 000 EUR).

Bez tam Koncerna bilances īstermiņa 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 10 607 EUR (2023: 74 282 EUR) apmērā par mātes sabiedrības daļām, ko SIA OC Invest no tiem iegādājās pirms reorganizācijas rezultātā tika pievienots Koncerna mātes sabiedrībai.

(20) Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Latvijā		
Pievienotās vērtības nodoklis	145 021	157 244
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	50
Sociālās nodrošināšanas iemaksas	190 258	186 767
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	95 990	92 838
Riska nodeva	138	145
Nekustamā īpašuma nodoklis	(427)	-
Ievedmuitas nodoklis	(1 822)	(1 011)
	429 158	436 033

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

Lietuvā

Uzņēmuma ienākuma nodoklis	1 786	(16 461)
Uzņēmuma ienākuma nodoklis pārmaxa	(734)	-
Pievienotās vērtības nodoklis	130 334	111 027
Sociālās nodrošināšanas iemaksas	96 957	140 147
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	12 583	11 781
Nekustamā īpašuma nodoklis	-	5 698
Dabas resursu nodoklis	-	224
Ievedmuitas nodoklis	(9)	(9)
	240 917	252 407
	670 075	688 440

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:

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Nodokļu pārmaxa	(2 992)	(17 481)
Nodokļu parāds	673 067	705 921

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 EUR 24 925 apmērā.

Nodokļu pārmaxa uzrādīta posteņi citi debitori (skatīt 14. piezīmi).

(21) Uzkrātās saistības

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības par nesaņemtiem rēķiniem	810 205	486 510
Uzkrātās saistības neizmantotiem atvaļinājumiem	448 839	444 664
	1 259 044	931 174

(22) Vidējais Koncernā nodarbināto personu skaits

	2024	2023 (korigēts)
Valdes locekļi	4	4
Pārējie darbinieki	490	486
	494	490

(23) Informācija par padomes, valdes un vadības locekļu atbildību

Pārskata gadā valdes locekļu atalgojums bija EUR 120 243, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas EUR 27 240 (2023: EUR 100 692, sociālās iemaksas EUR 23 049).

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

(24) Personāla izmaksas

	2024	2023
Izmaksu veids	EUR	EUR
Atlīdzība par darbu	10 657 732	10 120 195
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 586 218	1 511 905
Apdrošināšanas un citas personāla izmaksas	218 458	182 753
Izmaiņas uzkrātajās saistībās atvaļinājumiem	4 175	441
	12 466 583	11 815 294

(25) Operatīvais līzings

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

2025. gadā	36 456	EUR
2026. - 2029. gadā	37 081	EUR

Koncerna sabiedrības ir noslēgušas 80 telpu nomas līgumus. Saskaņā ar šiem līgumiem nomniekam ir jāpaziņo iznomātajam par nomas pārtraukšanu 1 – 6 mēnešus iepriekš.

Saskaņā ar 2024. gada 31. decembrī spēkā esošiem līgumiem, nākotnē maksājamā nomas maksa ir:

2025. gadā	3 222 047	EUR
2026. – 2029. gadam	6 827 370	EUR
pēc 2029. gada	2 171 585	EUR

(26) Ziņas par ārpusbilances saistībām, ieķīlātiem aktīviem un izsniegtām garantijām un iespējamās saistības

Visu Koncerna Sabiedrību īpašums ir ieķīlāts saskaņā ar aizņēmuma līgumiem (skatīt 18. un 19. piezīmi). Sabiedrībai ir spēkā līgums ar AS Swedbank par garantiju izdošanu ar limitu 450 TEUR (31.12.2023.: 375 TEUR) apmērā un pārskata datumā banka ir izsniegusi garantijas 405.7 TEUR (31.12.2023.: 307.7 TEUR) apmērā. Par Bankas izsniegtām garantijām ir noslēgts komercķīlas līgums.

(27) Darbības turpināšana

Finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz pieņēmumu, ka Koncerns darbosies arī turpmāk. Kā izklāstīts iepriekš, 2024. gadā Koncerns noslēdza ar peļņu EUR 686 779 apmērā. Pamatā peļņa saistīta ar ieņēmumu no pamatdarbības pieaugumu. Koncerna vadība prognozē, ka 2025. gadā Koncernam nebūs likviditātes problēmu un tas spēs norēķināties ar kreditoriem noteiktajos termiņos kā arī Koncerns turpinās palielināt tirgus daļu.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

(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.

Koncerna vadībai nav zināmi nekādi citi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas varētu būtiski ietekmēt Koncerna gada pārskata novērtējumu.

Jānis Dzenis
Valdes priekšsēdētājs

Gatis Kokins
Valdes loceklis

Toms Dzenis
Valdes loceklis

Pēteris Cikmačs
Valdes loceklis

Inga Kraukle
Galvenā grāmatvede

2025. gada 30. aprīlī

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

Neatkarīgu revidentu ziņojums

SIA “OC Vision” dalībniekiem

Mūsu atzinums par konsolidēto finanšu pārskatu

Esam veikuši sabiedrības ar ierobežotu atbildību “OC Vision” (“Sabiedrība”) un tās meitas sabiedrību (“Koncerns”) pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata no 6. līdz 28. lapai revīziju. Pievienotais konsolidētais finanšu pārskats ietver:

- Konsolidēto bilanci 2024. gada 31. decembrī;
- Konsolidēto peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī;
- Konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī,
- Konsolidēto naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, kā arī
- Konsolidētā finanšu pārskata pielikumu, kas ietver būtisku informāciju par grāmatvedības politikām un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA “OC Vision” un tās meitas sabiedrību konsolidēto finansiālo stāvokli 2024. gada 31. decembrī un par tās konsolidētajiem darbības finanšu rezultātiem un konsolidēto naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu (“Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums”).

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam (“Revīzijas pakalpojumu likums”) mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par 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) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai konsolidētā finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

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

Citi apstākļi

Koncerna konsolidēto finanšu pārskatu par 2023. gadu revidēja cits revidents, kurš 2024. gada 30. aprīlī sniedza nemodificētu atzinumu.

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 pārskatā 4. līdz 5. lapai.

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

Saistībā ar konsolidēto 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 tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots konsolidētais finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst konsolidētajam finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar 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 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 tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Koncerna likvidācija vai darbības izbeigšana.

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

Revidenta 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 pamatotī 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 izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras

šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;

- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par 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 Koncerna 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.
- plānojam un veicam Koncerna revīziju tā, lai iegūtu pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncerna sabiedrību vai struktūru finanšu informāciju, lai veidotu atzinumu par Koncerna finanšu pārskatiem. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas nolūkā veiktā revīzijas darba vadību, uzraudzību un pārbaudi. Mēs esam 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.

“BDO ASSURANCE” SIA
Mihaila Tāla iela 1, Rīga, LV1045
Licence Nr. 182

Raivis Jānis Jaunkalns
Zvērināts revidents
Sertifikāts Nr. 237
Valdes loceklis

Rīga, Latvija
2025. gada 30. aprīlī

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu