

SABIEDRIBA AR IEROBEŽOTO ATBILDĪBU

OC VISION

2025. GADA PĀRSKATS

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

Saturs

	Lpp.
Informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
<i>Finanšu pārskats</i>	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	6
Bilance	7
Naudas plūsmas pārskats	9
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Finanšu pārskata pielikums	11
Neatkarīgu revidentu ziņojums	29

Informācija par sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	<i>OC VISION</i>
Sabiedrības juridiskais statuss	<i>Sabiedrība ar ierobežotu atbildību</i>
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	<i>40003105710, Rīga, 1992. gada 8. decembrī</i>
Juridiskā un pasta adrese	<i>Ulbrokas iela 34, Rīga, LV-1021</i>
Valdes locekļi un to ieņemamais amats	<i>Jānis Dzenis, valdes priekšsēdētājs, iecelts 17.06.2016 Pēteris Cikmačs, valdes loceklis, iecelts 05.07.2016 Gatis Kokins, valdes loceklis, iecelts 05.07.2016 Toms Dzenis, valdes loceklis, iecelts 05.07.2016</i>
Ziņas par īpašniekiem	<i>Līdz 2026. gada 3. martam: 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%</i> <i>Pēc 2026. gada 3. marta: DZEN Holdings SIA – līdzdalības daļa kapitālā: 31,79% DZEN Invest SIA – līdzdalības daļa kapitālā: 20,00% Pēteris Cikmačs – līdzdalības daļa kapitālā: 28,21% Gatis Kokins – līdzdalības daļa kapitālā: 20,00%</i>
Ziņas par meitas sabiedrībām	<i>Vision Express Baltija SIA Ulbrokas iela 34, Rīga, Latvija Līdzdalība daļa kapitālā: 100%</i> <i>OC Vision Lietuva UAB Gedimino Ave 3a, Viļņa, Lietuva Līdzdalība daļa kapitālā: 100%</i> <i>See Good SIA Ulbrokas iela 34, Rīga, Latvija Līdzdalība daļa kapitālā: 100%</i>
Pārskata gads	<i>01.01.2025 – 31.12.2025</i>
Persona, atbildīgā par gada pārskatu sastādīšanu	<i>Inga Kraukle, Galvenā grāmatvede</i>
Revidenti	<i>"BDO ASSURANCE" SIA Mihaila Tāla iela 1 Rīga, Latvija LV-1045 Licence Nr. 182</i> <i>Atbildīgais zvērināts revidents Raivis Jānis Jaunkalns Zvērināta revidenta sertifikāts Nr. 237</i>

Vadības ziņojums

Darbības veids

Sabiedrības pamatdarbība ir redzes korekcijas preču un pakalpojumu mazumtirdzniecība un vairumtirdzniecība. Preču realizācija notiek 35 optikas veikalos tīklā Latvijā, kas apvienoti zem vairākiem optiku zīmoliem OptiO un VIZIONETTE, Lornete kā arī ar interneta veikalos Dr. Lensor, OptiO, Vizionette un B2B klientu orientētā redzes korekcijas preču vairumtirdzniecības un instrumentu servisa biznesā OPPTICA. Sabiedrība ir veikusi ieguldījumus citu sabiedrību pamatkapitālā, kā rezultātā tās kontrolē ir sekojošas sabiedrības: ar optikas mazumtirdzniecību saistītas sabiedrības - SIA Vision Express Baltija un UAB OC Vision Lietuva, See Good SIA (Iegādāts 23.09.2025).

Preču iepirkšana notiek kā no ārzemju, tā arī no vietējiem piegādātājiem – lielāko ražotāju pārstāvjiem un vairumtirgotājiem. Iepirktās preces tiek pieņemtas centrālajā noliktavā Rīgā, no kuras tiek nosūtītas uz optikām, kā arī pārdotas tālāk Sabiedrības vairumtirdzniecības klientiem. Rīgas noliktava nodrošina arī meitas sabiedrību preču piegādes un kopīgo iepirkumu un galvenās noliktavas pakalpojumu sniegšanu.

Sabiedrības iepirkumu apjoms, ļauj Sabiedrībai iegūt visaugstākās kvalitātes preču un pakalpojumu klāstu no pasaules vadošajiem ražotājiem, kas tālāk tiek piedāvāti Sabiedrības klientiem. Sabiedrība ir izveidojusi ciešus kontaktus 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.

Sabiedrības vadībai ir dalībnieku uzlikts uzraudzības pienākums pār meitas sabiedrībām Latvijā un Lietuvā. Līdz ar to Sabiedrības darbinieki uz Sabiedrības sadarbības līgumu pamata ievērojamo laiku iegulda, sniedzot atbalstu SIA Vision Express Baltija un UAB OC Vision Lietuva optiku darbībā, personāla apmācībā, mārketingā, finanšu uzskaitē, preču iepirkšanā un piegādē.

Īss Sabiedrības darbības apraksts pārskata gadā

Sabiedrība pārskata gadā aktīvi investēja infrastruktūrā, veicot optikas veikalos renovāciju, pārbūvi un jaunu tirdzniecības vietu izveidi. Īpaša uzmanība tika veltīta tehnoloģiskajam progresam, atjaunojot redzes pārbaudes aprīkojumu un ieviešot modernākos risinājumus precīzai diagnostikai. Reaģējot uz globālajiem ekonomiskajiem izaicinājumiem, ko radījusi pandēmija un ģeopolitiskā situācija, Sabiedrība turpināja pilnveidot savu biznesa modeli. Galvenais uzsvars tika likts uz efektivitātes paaugstināšanu un vērienīgu digitālo risinājumu integrāciju uzņēmuma darbībā.

2025. gadā Sabiedrības neto apgrozījums sasniedza EUR 20 896 736 (2024: EUR 18 942 777), kas salīdzinājumā ar 2024. gadu palielinājās par 10 %, parādot stabilu izaugsmi. Sabiedrība noslēdza finanšu gadu ar zaudējumiem EUR 466 432 apmērā. Rezultātu būtiski ietekmēja procentu izdevumi, kas saistīti ar Grupas parāda refinansēšanu, kā Papildus atdevi aizdevumu līgumam, EUR 859 727 apmērā. Tā tika aprēķināta kā proporcija no Sabiedrības pašu kapitāla vērtības un bija jāsamaksā refinansēšanas brīdī

Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

Sabiedrības 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 valsts iedzīvotājiem un B2B klientiem piekļuvi inovatīviem redzes un dzirdes risinājumiem ko piedāvā vadošie pasaules ražotāji.

Vienlaikus Sabiedrība mērķtiecīgi attīsta jaunus pārdošanas kanālus, tostarp e-komerciju, un pielāgo uzņēmuma biznesa modeli mūsdienu ģeopolitisko izmaiņu un tehnoloģiju laikmeta izraisītajām pārmaiņām patērētāju uzvedībā un sabiedrības veselībā. Šajā kontekstā Sabiedrība koncentrējas gan uz fizisko, gan digitālo pārdošanas tīklu/kanālu un produktu/pakalpojumu attīstību, kā arī uz integrētu “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 Sabiedrības tirgus daļu, vienlaikus saglabājot līdera pozīcijas nozarē.

Papildus Sabiedrība plāno paplašināt optikas veikalos tīklu, veicot jaunu veikalos atvēršanu perspektīvās un labi izvietotās A klases tirdzniecības vietās Rīgā un tās apkārtnē, kā arī meklējot iespējas paplašināt darbību lielākajās reģionālajās pilsētās, kurās šobrīd Sabiedrība vēl nav pārstāvēta.

Tāpat tiek plānota e-komercijas virziena attīstība gan jaunos ģeogrāfiskos tirgos, gan jaunās produktu nišās. Paralēli Sabiedrība plāno veikt investīcijas, lai palielinātu B2B segmenta apjomus gan Baltijā, gan ārpus tās.

Vadības ziņojums

Finanšu instrumentu izmantošana

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu aktīvi un saistības ir nauda, pircēju un pasūtītāju parādi, aizņēmumi radniecīgām sabiedrībām, kā arī emitētās obligācijas (finanšu vērtspapīri). Sabiedrība neizmanto atvasinātos finanšu instrumentus, lai pārvaldītu riskus, kas saistīti ar finanšu aktīviem un saistībām. Detalizētāka informācija sniegta 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. 33.

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

Priekšlikumi par sabiedrības peļņas izlietošanu

Sabiedrības vadība iesaka atlikt lēmumu par Sabiedrības nesadalītās peļņas sadali.

Jānis Dzenis
Valdes priekšsēdētājs

Gatis Kokins
Valdes loceklis

Toms Dzenis
Valdes loceklis

Pēteris Cikmačs
Valdes loceklis

2026. gada 24. aprīlī

Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2025. gadu

	Piezīmes numurs	2025 EUR	2024 EUR
Neto apgrozījums	2	20 896 736	18 942 777
<i>a) No citiem pamatdarbības veidiem</i>		20 896 736	18 942 777
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	3	(12 372 160)	(10 781 824)
Bruto peļņa		8 524 576	8 160 953
Pārdošanas izmaksas	4	(6 656 056)	(6 447 351)
Administrācijas izmaksas	5	(2 853 346)	(2 734 313)
Pārējie sabiedrības saimnieciskās darbības ieņēmumi	6	2 014 158	2 009 111
Pārējās sabiedrības saimnieciskās darbības izmaksas	7	(32 331)	(4 070)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	8	11 671	13 205
<i>a) No citām personām</i>		11 671	13 205
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	9	(1 475 104)	(485 290)
<i>a) radniecīgām sabiedrībām</i>		(16 370)	(16 415)
<i>b) citām personām</i>		(1 458 734)	(468 875)
Peļņa vai (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(466 432)	512 245
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	10	-	-
Pārskata gada peļņa vai (zaudējumi)		(466 432)	512 245

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

2026.gada 24. aprīlī

Bilance 2025. gada 31. decembrī

Aktīvs	Piezīmes numurs	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		1 166 231	1 187 150
<i>Nemateriālie ieguldījumi kopā</i>	11	1 166 231	1 187 150
Pamatlīdzekļi			
Zeme, ēkas un inženierbūves		158 265	160 804
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		463 264	235 657
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		282 455	343 042
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		669 082	569 433
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		2 600	12 458
<i>Pamatlīdzekļi kopā</i>	12	1 575 666	1 321 394
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	13	6 005 846	6 002 846
Ilgtermiņa telpu nomas garantiju depozīti		44 637	52 570
Citi ieguldījumi		3 292	-
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori		6 713	-
<i>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā</i>		6 060 488	6 055 416
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		8 802 385	8 563 960
Agrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		139 573	152 846
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	14	3 568 562	3 538 125
Avansa maksājumi par precēm		129 729	106 408
<i>Krājumi kopā</i>		3 837 864	3 797 379
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	15	334 561	144 926
Radniecīgo sabiedrību parādi	16	1 465 597	625 530
Citi debitori	17	45 816	46 177
Uzkrātie ieņēmumi	18	120 717	27 244
Uzkrātie ieņēmumi radniecīgām sabiedrībām		59 352	71 147
Nākamo periodu izmaksas	19	63 420	50 226
<i>Debitori kopā</i>		2 089 463	965 250
Nauda un tās ekvivalenti	20	3 102 524	1 404 260
Agrozāmie līdzekļi kopā		9 029 851	6 166 889
Aktīvu kopsumma		17 832 236	14 730 849

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

Bilance 2025. gada 31. decembrī

Pasīvs	Piezīmes numurss	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Pašu kapitāls			
Pamatkapitāls		220 539	220 539
Ilgtermiņa ieguldījumi pārvērtēšanas rezerve		144 951	144 951
Pārējās rezerves		6	6
Nesadalītā peļņa:		3 206 111	4 021 536
Iepriekšējā gada nesadalītā peļņa		3 672 543	3 509 291
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(466 432)	512 245
Pašu kapitāls kopā	21	3 571 607	4 387 032
Kreditori			
Ilgtermiņa kreditori			
Citi aizņēmumi	22	9 938 190	7 084 605
Parādi radniecīgām sabiedrībām	23	540 000	540 000
Ilgtermiņa kreditori kopā		10 478 190	7 624 605
Īstermiņa kreditori			
Citi aizņēmumi	22	37 040	25 608
No pircējiem saņemtie avansi		219 302	250 762
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem		2 002 047	1 118 179
Parādi radniecīgām sabiedrībām	23	106 949	67 952
Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi	24	275 670	283 049
Parādi dalībniekiem	25	348 994	10 607
Pārējie kreditori		277 629	227 610
Uzkrātas saistības	26	514 808	735 445
Īstermiņa kreditori kopā		3 782 439	2 719 212
Kreditori kopā		14 260 629	10 343 817
Pasīvu kopsumma		17 832 236	14 730 849

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

2026. gada 24. aprīlī

Naudas plūsmas pārskats par 2025. gadu

	Piezīmes numurs	2025 EUR	2024 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
1. Peļņa vai zaudējumi pirms ārkārtas posteņiem un ienākuma nodokļiem		(466 432)	512 296
Korekcijas:			
pamatlīdzekļu nolietojums un pārvērtēšanas rezultāts	12	363 525	361 651
pamatlīdzekļu izslēgšanas rezultāts	7	20 733	(8 853)
nemateriālo ieguldījumu amortizācija un izslēgšanas rezultāts	11	129 990	117 759
procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	9	1 475 104	485 290
procentu ieņēmumi	8	(11 671)	(13 205)
2. Peļņa pirms ilgtermiņa finanšu ieguldījumu, apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		1 511 249	1 454 938
Korekcijas:			
debitoru parādu atlikumu izmaiņas;		(1 057 922)	229 073
krājumu atlikumu izmaiņas;		(17 164)	(260 240)
piegādātājiem, darbuņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu izmaiņas;		668 166	(104 338)
3. Bruto pamatdarbības naudas plūsma		1 104 329	1 319 433
4. Izdevumi procentu maksājumiem		(1 455 247)	(504 271)
5. Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		-	(50)
<i>Pamatdarbības neto naudas plūsma</i>		(350 918)	815 112
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(753 893)	(297 288)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		-	32 477
Izsniegtie aizdevumi		(6 713)	-
Saņemtie procenti		11 671	13 205
<i>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</i>		(748 935)	(251 606)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Ienākumi no Obligāciju emisijas		9 845 723	-
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(7 000 000)	-
Saņemtie aizdevumi		(10 607)	-
Maksājumi par finanšu nomas saistībām		(36 999)	(3 919)
<i>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</i>		2 798 117	(3 919)
Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums/(samazinājums)		1 698 264	559 587
Nauda un tās ekvivalenti perioda sākumā		1 404 260	844 673
Nauda un tās ekvivalenti perioda beigās	20	3 102 524	1 404 260

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

2026. gada 24. aprīlī

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2025. gadu

	Pamat-kapitāls EUR	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtē- šanas rezerve EUR	Pārējās rezer-ves EUR	Iepriekšē- jo gadu nesadalīta peļņa EUR	Pārskata gada peļņa/ nesegti zaudējumi EUR	Pašu kapitāls kopā EUR
31.12.2023.	220 539	144 951	6	2 141 939	1 367 356	3 874 791
2023. gada zaudējumi pārvietoti uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	-	1 367 352	(1 367 356)	(4)
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	512 245	512 245
31.12.2024.	220 539	144 951	6	3 509 291	512 245	4 387 032
2024. gada zaudējumi pārvietoti uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	-	512 245	(512 245)	-
Iepriekšējo gadu nesadalītās peļņas samazinājums Cesijas darījuma rezultātā	-	-	-	(348 993)	-	(348 993)
Pārskata gada zaudējumi	-	-	-	-	(466 432)	(466 432)
31.12.2025.	220 539	144 951	6	3 672 543	(466 432)	3 571 607

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

2026. gada 24. aprīlī

Finanšu pārskata pielikums

(1) Informācija par Sabiedrību un uzskaites un novērtēšanas metodes – vispārīgie principi

Informācija par sabiedrības darbību

Sabiedrības juridiskais statuss ir sabiedrība ar ierobežotu atbildību. Juridiskā un biroja adrese ir Ulbrokas iela 34, Rīga, LV-1021. Sabiedrības pamatdarbība ir optisko preču mazumtirdzniecība un vairumtirdzniecība. Sabiedrības īpašnieki ir fiziskās personas Latvijas rezidenti 100%.

Pārskatu 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).

Sabiedrība pēc iedalījuma atbilst vidējās sabiedrības statusam.

Pielietotie grāmatvedības principi

Finanšu pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- a) Pieņemts, ka sabiedrība 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 Sabiedrību saistītās 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 pārskatu sniedzēju sabiedrību, ja tā atbilst šādiem nosacījumiem:
 - i.sabiedrība un pārskatu sniedzēja sabiedrība pieder vienai sabiedrību grupai (kas nozīmē, ka mātes sabiedrība, meitas sabiedrība un māsu sabiedrības ir saistītās puses vienai otrai);

Finanšu pārskata pielikums

- 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 pēc nodarbinātības 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.

Investīcijas

Līdzdalījumi meitas sabiedrībā

Līdzdalība meitas sabiedrībā ir sākotnēji atzīta iegādes izmaksās. Ja līdzdalības atgūstamā vērtība bilances datumā ir zemāka par iegādes izmaksām vai novērtējumu iepriekšējā gada bilancē, un sagaidāms, ka vērtības samazinājums būs ilgstošs, tā tiek novērtēta atbilstoši zemākajai vērtībai.

Līdzdalījumi asociētajā sabiedrībā vai kopuzņēmumā

Līdzdalība asociētā sabiedrībā vai kopuzņēmumā ir atspoguļota līdzīgi kā līdzdalība meitas sabiedrībā.

Konsolidētais finanšu pārskats

Sabiedrības vadība ir atbildīga par konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanu saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu. Konsolidētais finanšu pārskats tiks sagatavots atsevišķi.

Finanšu instrumenti un finanšu riski

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

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir tādi finanšu aktīvi kā pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori un finanšu saistības kā aizņēmumi, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem 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 Sabiedrībai radīsies finanšu zaudējumi, ja darījumu puse nespēs pildīt savas līgumā noteiktās saistības, un kredītrisks ir saistīts, galvenokārt, ar debitoru parādiem no klientiem. Kredītrisks sabiedrībai nav būtisks, jo lielākā daļa ieņēmumu ir ieņēmumi no mazumtirdzniecības. Preces ar pēcapmaksu tiek pārdotas galvenokārt radniecīgām sabiedrībām.

■ Valūtas risks

Risks, ka Sabiedrība varētu ciest neparedzētus zaudējumus ārzemju valūtu kursu svārstību dēļ. Sabiedrībai ārvalstu valūtas risks no iepirkšanas USD un GBP netiek uzskatīts par būtisku. Valūtas riska ierobežošanai Sabiedrības vadība regulāri uzrauga, lai aktīvu un saistību valūtas struktūra ir sabalansēta.

Finanšu pārskata pielikums

■ Procentu likmju risks

Risks, ka Sabiedrība 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 Sabiedrība nespēs izpildīt savas finanšu saistības noteiktajā termiņā. Lai novērstu likviditātes risku, Sabiedrība analizē aktīvu un saistību termiņstruktūru un nodrošina likviditāti piesaistot aizņēmumus. Sabiedrība 2021. gadā pārfinansēja visas saistības noslēdzot ilgtermiņa aizņēmuma līgumu par EUR 7 000 000. Savukārt 2025. gada 20. jūnijā Mātes sabiedrība realizēja nodrošināto obligāciju emisiju 10 (desmit) miljonu eiro apmērā. Emisijas gada procentu likme ir 6% un to dzēšanas termiņš ir 4 gadi. Daļu emitētos līdzekļus Sabiedrība izmantoja iepriekšējo saistību dzēšanai EUR 7 000 000 apmērā un papildus atdeves segšanai EUR 859 727 apmērā. Līdz ar to saskaņā ar vadības viedokli likviditātes risks tiek pilnībā kontrolēts. Skatīt finanšu pārskata pielikumu Nr.22.

Atvasināto finanšu instrumentu izmantošana

Sabiedrība nelieto atvasinātos finanšu instrumentus 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 Sabiedrības vadības domām finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība būtiski neatšķiras no bilancē uzrādītās vērtības. Sabiedrība nepiemēro patiesās vērtībās novērtējumu finanšu instrumentiem.

Pārskata periods

Pārskata periods ir 12 mēneši no 2025. gada 1. janvāra līdz 2025. gada 31. decembrim.

Nauda, tās 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.

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:

	31.12.2025	31.12.2024
USD	1.17500	1.03890
GBP	0.87260	0.82918

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. Izmaiņas grāmatvedības aplēsēs tiek atzītas tajā periodā, kurā attiecīgās aplēses tiek pārskatītas un nākamajos periodos. Svarīgāko aplēšu iespējamie neprecizitātes iemesli ir saistīti 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 tā nodošanas ekspluatācijā un beidz ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc tā izslēgšanas no nemateriālo ieguldījumu

Finanšu pārskata pielikums

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 Sabiedrība atzina preču zīmi ‘OptiO’ to novērtētajā patiesajā vērtībā reorganizācijas brīdī. OC Invest SIA (Sabiedrības iepriekšējā mātes sabiedrība, kas reorganizācijas ceļā tika pievienota Sabiedrībai) iegādājoties Sabiedrību, tika piemērota iegādes uzskaitē un identificēti nemateriālie ieguldījumi – preču zīmes. Preču zīmes patiesās vērtības noteikšanā tika pieaicināts ārējs sertificēts vērtētājs. Pēc sākotnējās atzīšanas, turpmāk Sabiedrības vadība preču zīmes novērtē no sākotnēji atzītās patiesās vērtības atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazināšanos, ja tāda tiktu identificēta. Preču zīmi ir paredzēts amortizēt 20 gadu laikā.

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

Sabiedrības finanšu pārskata bilances postenis „Zeme, ēkas un būves” ir uzrādīts pārvērtētā vērtībā, 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 patiesās vērtības bilances datumā, bet ne retāk kā vienu reizi piecos gados.

Politika nosaka, ka ja kādu ēku vai būvi pārvērtē, tad pārvērtē visu kategoriju. Lai noteiktu pārvērtēšanas efektu, pārvērtēšanas datumā uzkrāto nolietojumu atskaita no ēku un būvju iegādes vērtības vai citas vērtības, kas aizstāj iegādes vērtību finanšu pārskatos, 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

Finanšu pārskata pielikums

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 jāsigatavo 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 parādi

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. Speciālie uzkrājumi šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem tiek veidoti gadījumos, kad vadība uzskata, ka šo debitoru parādu atgūšana ir apšaubāma. Parādi tiek norakstīti, kad to atgūstamība uzskatāma par neiespējamu.

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 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.

Ieņēmumi no dividendēm

Dividendes atzīst tad, kad Sabiedrībai rodas likumīgas tiesības tās saņemt.

Kreditoru uzskaitē

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.

Finanšu pārskata pielikums

Aizņēmumi un Emitētās obligācijas

Emitētās obligācijas sākotnēji tiek atzītas to patiesajā vērtībā, no kuras atskaitītas ar obligāciju emisiju tieši saistītās izmaksas (komisijas maksas, juridiskie pakalpojumi u.c.). Pēc sākotnējās atzīšanas emitētās obligācijas uzskaita to amortizētajā vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Starpība starp saņemtajiem līdzekļiem (bez darījuma izmaksām) un obligāciju dzēšanas vērtību tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā (kā procentu izdevumi) visā obligāciju apgrozības periodā.

Izdevumu atzīšanas principi

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

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

Operatīvā noma

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

Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu uzskaitē

Bilancē visi nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi, izņemot ēkas un būves, ir atspoguļoti to iegādes cenās, atskaitot nolietojumu. Nolietojumu sāk rēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc tā 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 nemateriālo ieguldījumu un aktīvu lietderīgās izmantošanas periodā, izvēloties par pamatu šādas vadības noteiktas gada nolietojuma likmes. Nolietojumu metode tiek pārskatīta ne retāk kā katra pārskata gada beigās.

Ēkas un būves ir atspoguļotas pārvērtētā vērtībā.

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.

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 Sabiedrības vadības viedokli, bilances datumā Sabiedrībai nepastāv tādi pagātnes notikumi, kas ir izraisījuši pašreizēju pienākumu vai zaudējumu, kam būtu jāveido citi uzkrājumi.

Finanšu pārskata pielikums

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.

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 aplika ar uzņēmumu ienākuma nodokli pēc iepriekšējās likumdošanas, jaunais nodokļa maksāšanas režīms nav jāpiemēro.

Iespējamās saistības un aktīvi

Šajā finanšu pārskatā iespējamās saistības nav atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atsoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Sabiedrībai, ir pietiekami pamatota.

Finanšu pārskata pielikums

(2) Neto apgrozījums

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

Darbības veids	2025	2024
	EUR	EUR
Preču realizācija mazumtirdzniecībā	9 995 137	9 699 613
Preču realizācija vairumtirdzniecībā	9 336 998	7 813 749
Sniegtie pakalpojumi	1 564 601	1 429 415
	<u>20 896 736</u>	<u>18 942 777</u>

Neto apgrozījuma sadalījums pa ģeogrāfiskiem tirgiem:

	2025	2024
	EUR	EUR
Latvija	15 184 001	14 168 031
Citas Eiropas Savienības valstis	5 688 152	4 733 404
Citas valstis	24 583	41 342
	<u>20 896 736</u>	<u>18 942 777</u>

(3) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

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

	2025	2024
	EUR	EUR
Preču izmaksas iegādes pašizmaksā	12 321 637	10 729 082
Materiālu izmaksas	50 523	52 742
	<u>12 372 160</u>	<u>10 781 824</u>

(4) Pārdošanas izmaksas

	2025	2024
	EUR	EUR
Personāla izmaksas*)	3 666 405	3 588 079
Telpu noma	984 571	994 554
Reklāmas izdevumi	845 831	791 996
Izdevumi par komunālajiem pakalpojumiem	310 023	313 036
Nolietojums un amortizācija (Pielikumi Nr.10 un Nr. 11)	493 514	479 409
Transporta izdevumi	91 138	100 616
Mazvērtīga inventāra norakstīšana	19 809	21 409
Izmaiņas uzkrājumos lēnas aprites precēm	58 005	(9 785)
Neatskaitāmais priekšnodoklis	23 933	24 861
Pārējie izdevumi	162 827	143 176
	<u>6 656 056</u>	<u>6 447 351</u>

Finanšu pārskata pielikums

(5) Administrācijas izmaksas

	2025	2024
	EUR	EUR
Personāla izmaksas*)	1 683 292	1 500 376
Telpu noma	134 871	147 792
Izdevumi par komunālajiem pakalpojumiem	74 130	71 705
Bankas komisijas	74 914	79 691
Komandējumu izmaksas	47 788	51 539
Sakaru izdevumi	34 045	40 940
Biroja izdevumi	40 311	35 994
Transporta izdevumi	159 190	148 889
Saņemti dažādi pakalpojumi	382 112	494 068
IT tehniskā nodrošinājuma izmaksas	55 400	40 492
Pārējie izdevumi	167 293	122 826
	2 853 346	2 734 312

*) papildus skatīt 28. piezīmi

(6) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2025	2024
	EUR	EUR
Vadības, grāmatvedības un citi administratīvie pakalpojumi*)	1 421 224	1 583 009
SIA Vision Express Baltija, UAB OC Vision Lietuva loģistikas izmaksas	142 669	149 282
Vision Express Baltija darbinieku noma	252 611	166 789
Pamatlīdzekļu izslēgšanas rezultāts, neto	-	8 853
Uzkrājumu izmaiņas šaubīgiem debitoru parādiem	10 279	(7 535)
Uzkrājumu izmaiņas šaubīgiem saist. pušu debitoru parādiem**	-	28 663
Citi ieņēmumi	187 375	80 050
	2 014 158	2 009 111

*) Administrācijas pakalpojumi ietver radniecīgām sabiedrībām sniegtus pakalpojumus, izdevumus par informācijas sistēmu uzturēšanu, apsardzi, telpu nomu un citus administrācijas pakalpojumus.

***) skatīt 16. piezīmi

(7) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2025	2024
	EUR	EUR
Nekustamā īpašuma nodoklis	1 392	1 436
Neto izdevumi no valūtas kursa izmaiņas	8 686	123
Citas izmaksas	18 013	2 511
Pamatlīdzekļu izslēgšanas rezultāts, neto*)	4 240	-
	32 331	4 070

*) Pārskata gadā pamatlīdzekļu izslēgšanas neto rezultātu – Zaudējumus veido saņemtie ieņēmumi no pārdošanas EUR 16 490 apmērā un izslēgto aktīvu bilances atlikusī vērtība izslēgšanas brīdī EUR 20 730 apmērā

Finanšu pārskata pielikums

(8) Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgas ieņēmumi

	2025	2024
	EUR	EUR
Saņemti procenti no depozītnoguldījumiem*)	11 671	13 205
	11 671	13 205

*)Pārskata gadā Sabiedrība 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 Sabiedrībai maksājot procentus. Procentu likmes ir noteiktas saskaņā ar bankas cenrādī noteikto procentu likmi konkrētajā debitēšanas dienā.

(9) Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2025	2024
	EUR	EUR
Procentu izmaksas par automašīnu līzingu	5 801	5 125
Obligāciju procenti	318 333	-
Obligāciju izlaišanas izmaksu amortizācija	23 678	-
Procentu izmaksas AIF "Altum kapitāla fonds"	1 110 922	463 750
Procentu izmaksas Vision Express Baltija	16 370	16 415
	1 475 104	485 290

(10) Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu

Pārskata periodā Sabiedrībai nebija pienākums aprēķināt uzņēmumu ienākuma nodokli no bāzes "Nosacīti sadalītā peļņa". Skatīt informāciju finanšu pārskata pielikuma piezīmes Nr. 1 sadaļā "Uzņēmumu ienākuma nodoklis".

(11) Nemateriālie ieguldījumi

	Datorprogrāmas un licences EUR	Preču zīmes*) EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība			
31.12.2024.	600 004	1 408 000	2 008 004
Iegādāts	109 071	-	109 071
Izslēgts	(126)	-	(126)
31.12.2025.	708 949	1 408 000	2 116 949
Uzkrātais nolietojums			
31.12.2024.	257 645	563 209	820 854
Aprēķinātais nolietojums	59 586	70 404	129 990
Izslēgto pamatlīdzekļu nolietojums	(126)	-	(126)
31.12.2025.	317 105	633 613	950 718
Bilances vērtība 31.12.2024.	342 359	844 791	1 187 150
Bilances vērtība 31.12.2025.	391 844	774 387	1 166 231

Finanšu pārskata pielikums

*) Preču zīme OPTIO tika atzīta 2016. gadā reorganizācijas rezultātā. Tās 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 inženier- būves	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātos pamat- līdzekļos	Tehnoloģi skās iekārtas un ierīces	Pārējie pamat- līdzekļi	Avansa maksājumi par pamat- līdzekļiem	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība						
31.12.2024.	166 914	822 126	974 815	1 360 485	12 459	3 336 799
Iegādāts	-	331 205	25 961	278 764	2 600	638 530
Izslēgts	-	(257 360)	(100 525)	(97 094)	-	(454 979)
Pārklasificēts uz citiem ieguldījumiem	-	10 412	-	2 047	(12 459)	-
31.12.2025.	166 914	906 383	900 251	1 544 202	2 600	3 520 350
Uzkrātais nolietojums						
31.12.2024.	6 111	586 470	631 774	791 050	-	2 015 405
Aprēķinātais nolietojums	2 538	113 808	79 501	167 678	-	363 525
Izslēgto pamatlīdzekļu nolietojums	-	(257 159)	(93 479)	(83 608)	-	(434 246)
31.12.2025.	8 649	443 119	617 796	875 120	-	1 944 684
Bilances vērtība						
31.12.2024.	160 803	235 656	343 041	569 435	12 459	1 321 394
Bilances vērtība						
31.12.2025.	158 265	463 264	282 455	669 082	2 600	1 575 666

Sabiedrībai pieder trīs nekustamie īpašumi, Rīgā. Kā norādīts finanšu pārskatu pielikuma 1. piezīmes sadaļā "Ēku un būvju novērtēšana", Sabiedrība 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. gada jūlijā veica pieaicinātie neatkarīgie eksperti SIA RE EKSPERTS, kas tika izmantota 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 attiecinošam rezervju pieaugumu un peļņas vai zaudējumu aprēķinu. Iepriekšējo reizi sabiedrība pārvērtēšanu veica 2019. gada aprīlī, 2019. gada finanšu pārskata sagatavošanas vajadzībām.

Ēku un būvju bilances vērtība 2025. gada 31. decembrī, ja visas ēkas un būves tiktu uzskaitītas saskaņā ar izmaksu metodi būtu EUR 48 202 (2024: EUR 49 715).

Finanšu pārskata pielikums

Sabiedrībai ir tādi pamatlīdzekļi, kas ir pilnībā norakstīti nolietojuma izmaksās, bet joprojām tiek aktīvi izmantoti Sabiedrības pamatdarbībā. Kopējā šādu pamatlīdzekļu iegādes vērtība pārskata gada beigās bija EUR 1 043 656 (2024: EUR 1 135 432).

(13) Līdzdalība radniecīgo sabiedrību meitas sabiedrībās

	EUR
Bilances vērtība 31.12.2024	6 002 846
Bilances vērtība 31.12.2025	<u>6 005 846</u>

31.12.2025

Sabiedrības nosaukums	Piederušo daļu skaits 31.12.2025 %	Iegādes vērtība EUR	Ieguldījuma bilances vērtība 31.12.2025 EUR	Meitas sabiedrības pašu kapitāla vērtība 31.12.2025 EUR	Meitas sabiedrības peļņa/(zaudējumi)
					pārskata gadā EUR
UAB OC Vision Lietuva*	100	1 442 688	1 442 688	3 085 837	(112 604)
SIA Vision Express Baltija*	100	4 560 158	4 560 158	3 091 001	148 196
SIA See Good**	100	3 000	3 000	(640)	(363)
			<u>6 005 846</u>		

31.12.2024

Sabiedrības nosaukums	Piederušo daļu skaits 31.12.2024 %	Iegādes vērtība EUR	Ieguldījuma bilances vērtība 31.12.2024 EUR	Meitas sabiedrības pašu kapitāla vērtība 31.12.2024 EUR	Meitas sabiedrības peļņa/(zaudējumi)
					pārskata gadā EUR
UAB OC Vision Lietuva*	100	1 442 688	1 442 688	2 964 439	(109 532)
SIA Vision Express Baltija*	100	4 560 158	4 560 158	2 942 804	317 285
			<u>6 002 846</u>		

*Kompānijas finanšu dati auditēti

**Kompānijas finanšu dati neauditēti

Uz finanšu gada beigām Sabiedrība nav identificējusi ieguldījumu vērtības samazinājuma indikācijas, kā rezultāta, vērtības samazinājums uz 31.12.2025 netika atzīts.

(14) Gatavie ražojumi un preces pārdošanai

	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Preces pārdošanai	3 496 461	3 168 634
Preces ceļā	215 253	454 638
Uzkrājumi lēnas apgrozības precēm	(143 152)	(85 147)
	<u>3 568 562</u>	<u>3 538 125</u>

Finanšu pārskata pielikums

(15) Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2025	31.12.2024
	EUR	EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi uzskaites vērtībā	334 561	144 926
	<u>334 561</u>	<u>144 926</u>

(16) Radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2025	31.12.2024
	EUR	EUR
UAB OC Vision Lietuva	543 779	458 585
SIA See Good	65 332	-
Uzkrājumi vērtības samazināšanās zaudējumiem	-	-
SIA Vision Express Baltija par precēm	856 486	166 945
	<u>1 465 597</u>	<u>625 530</u>

(17) Citi debitori

	31.12.2025	31.12.2024
	EUR	EUR
Citi debitori uzskaites vērtībā	61 942	71 447
Nodokļu pārmaxsa	1 114	2 249
Uzkrājumi šaubīgajiem citu debitoru parādiem	(17 240)	(27 519)
	<u>45 816</u>	<u>46 177</u>

(18) Uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2025	31.12.2024
	EUR	EUR
Preču piegādātāju bonusi*)	120 717	27 244
	<u>120 717</u>	<u>27 244</u>

*)Sabiedrība aprēķinātos piegādātāju bonusus, kas saskaņā ar sadarbības līgumiem tiek piešķirti atbilstoši izpildītajiem preču iegādes apjomiem pārskata periodā, iekļauj peļņas vai zaudējumu aprēķinā pārskata periodā postenī "Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas".

(19) Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2025	31.12.2024
	EUR	EUR
Nomas maksa	37 861	34 600
Apdrošināšanas izmaksas	8 465	7 259
Mārketinga izmaksas	10 155	4 638
Citas nākamo periodu izmaksas	6 939	3 729
	<u>63 420</u>	<u>50 226</u>

Finanšu pārskata pielikums

(20) Naudas līdzekļi

	31.12.2025	31.12.2024
	EUR	EUR
Nauda bankā	3 072 749	1 372 911
Nauda kasē	18 585	18 761
Nauda ceļā	11 190	12 588
	<u>3 102 524</u>	<u>1 404 260</u>

(21) Pašu kapitāls

a) Pamatkapitāls

Sabiedrības pamatkapitāls 2025. gada 31. decembrī ir EUR 220 539 (2024: EUR 220 539) un sastāv no 220 539 kapitāla daļām, katras daļas nominālvērtība ir EUR 1. Pamatkapitāla denominācijas no LVL uz EUR rezultātā tika izveidotas rezerves EUR 6 apmērā.

b) Nesadalītā peļņa un peļņas sadale

Uzkrātā nesadalītā peļņa, ieskaitot 2025. gada zaudējumus EUR 466 432 apmērā, 2025. gada 31. decembrī bija EUR 3 206 111 (2024: EUR 4 021 536).

2024. gadā un 2025. gadā dividendes netika sadalītas. Vadības priekšlikums ir atlikt lēmumus par turpmāku nesadalītās peļņas sadali.

c) Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve

	2025	2024
	EUR	EUR
Pārvērtēšanas rezerves 01.01.	144 957	144 957
Palielinājums nekustamā īpašuma pārvērtēšanas rezultātā	-	-
Korekcija iepriekšējos periodos pārvērtēšanas rezervei	-	-
Pārējās rezerves	-	-
Pārvērtēšanas rezerves 31.12.	<u>144 957</u>	<u>144 957</u>

(22) Citi aizņēmumi

	31.12.2025	31.12.2024
	EUR	EUR
Ilgtermiņā daļa		
Emitētas Obligācijas	9 845 723	-
Komandītsabiedrības AIF "Altum kapitāla fonds"	-	7 000 000
Finanšu līzings	92 467	84 605
Ilgtermiņa citi aizņēmumi kopā	<u>9 938 190</u>	<u>7 084 605</u>
Īstermiņā daļa		
Finanšu līzings	37 040	25 608
Īstermiņa citi aizņēmumi kopā	<u>37 040</u>	<u>25 608</u>

2021. gada 29. martā Sabiedrība noslēgtais Aizdevuma līgumu ar Komandītsabiedrību AIF "Altum kapitāla fonds" par summu 7 000 000 EUR 2025 gadā tika pilnībā atmaksāts. Refinansēšanai 2025. gada 20. jūnijā Sabiedrība realizēja nodrošināto obligāciju emisiju 10 (desmit) miljonu eiro apmērā. Emisijas gada procentu likme ir 6% un to dzēšanas termiņš ir 4 gadi. SIA OC VISION, SIA VISION EXPRESS BALTIJA, OC VISION LIETUVA UAB piederošie nekustamie īpašumi kā arī piederošā

Finanšu pārskata pielikums

manta kā lietu kopība uz ieķīlāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas ir ieķīlātas par labu ZAB SORAINEN SIA, reģistrācijas Nr. 50203349641, nodibinot uz to pirmās kārtas komercķīlu kā nodrošinājumu OC VISION izdotajām obligācijām (ISIN:LV0000104495).

** Obligāciju emisijas izmaksas tiek uzskatītas par darījuma izmaksām, kas ir iekļautas finanšu saistību sākotnējā novērtējumā, tādejādi atspoguļotas Ilgtermiņa saistību bilances atlikumā.

Pārskata gadā sabiedrība ir noslēgusi 7 automašīnu finanšu līzingu līgumus ar fiksēto % un 6M EURIBOR likmi uz 5 gadiem ar atmaksu līdz 2030. gadam. Plānotie pamatsummu maksājumi, kas veicami pēc 2026. gada uzrādīti citu aizdevumu ilgtermiņa sadaļā. Par samaksājumiem procentiem papildus skatīt piezīmi Nr. 9.

(23) Parādi radniecīgām sabiedrībām

	31.12.2025	31.12.2024
	EUR	EUR
Aizņēmums no meitas sabiedrības - ilgtermiņa*)	540 000	540 000
	540 000	540 000
Parāds par precēm un pakalpojumiem	106 949	67 952
Aprēķinātie % par aizņēmumu no meitas sabiedrības*)	-	-
	106 949	67 952

*) Ilgtermiņa aizņēmuma no meitas sabiedrības Vision Express Baltija SIA, ar fiksētu likmi 2,99% un atmaksas datumu 2026. gada 10. februāris. Aizņēmums tika atmaksāts pilnā apmērā 10.02.2026

(24) Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi

Nodokļa veids	Atlikums	Atlikums
	31.12.2025	31.12.2024
	EUR	EUR
Pievienotās vērtības nodoklis *)	108 769	106 337
Sociālās nodrošināšanas iemaksas *)	115 653	118 743
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis *)	51 164	57 881
Nekustamā īpašuma nodoklis	-	(427)
Ievedmuitas nodoklis	(1 114)	(1 822)
Riska nodeva	84	88
	274 556	280 800
Tai skaitā:		
Nodokļu pārākums	(1 114)	(2 249)
Nodokļu parāds	275 670	283 049

Nodokļu pārākums uzrādīta postenī Citi debitori, skatīt piezīmi Nr. 17.

Finanšu pārskata pielikums

(25) Parādi dalībniekiem

	31.12.2025	31.12.2024
	EUR	EUR
Parādi dalībniekiem	-	10 607
Cedētās saistības	348 994	-
	<u>348 994</u>	<u>10 607</u>

2025. gada 25. februārī 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 sabiedrību kopējā summa ir 348 994 EUR, kas bija kopējais sadalīto, bet neizmaksāto dalībniekiem dividendžu atlikums uz cesijas līgumu noslēgšanas brīdi.

Bez tam gada sākumā ir uzrādītas no sabiedrībai reorganizācijas rezultātā pievienotās sabiedrības SIA OC Invest (Iepriekšējā Koncerna mātes sabiedrība) pārņemtās saistības pret sabiedrības pašreizējiem īpašniekiem – privātpersonām, 2025 gadā šīs saistības tika pilnībā segtas, (2024: 10 607 EUR).

(26) Uzkrātās saistības

	31.12.2025	31.12.2024
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem	206 414	161 496
Uzkrātās saistības par nesaņemtiem rēķiniem	308 394	573 949
	<u>514 808</u>	<u>735 445</u>

(27) Sabiedrībā nodarbināto personu skaits

	2025	2024 Koriģēts
Valdes locekļi	4	4
Pārējie darbinieki	201	205
Kopā vidējais nodarbināto personu skaits pārskata gadā	<u>205</u>	<u>209</u>

(28) Personāla izmaksas

Izmaksu veids	31.12.2025	31.12.2024
	EUR	EUR
Atlīdzība par darbu	4 213 553	4 020 895
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	989 776	944 927
Apdrošināšanas un citas personāla izmaksas	101 450	118 172
Izmaiņas uzkrājumos atvaļinājumiem	44 918	4 461
	<u>5 349 697</u>	<u>5 088 455</u>

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

Pārskata gadā valdes locekļu atalgojums bija EUR 75 816 un sociālās nodrošināšanas iemaksas EUR 16 457 (2024: attiecīgi EUR 75 692 un EUR 16 730).

Finanšu pārskata pielikums

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

Viss Sabiedrības īpašums ir iekļāts saskaņā ar aizņēmuma līgumu (skatīt 22. piezīmi). Sabiedrībai ir spēkā līgums ar AS Swedbank par garantiju izdošanu ar limitu 700 TEUR (31.12.2024 450 TEUR) apmērā un pārskata datumā banka ir izsniegusi garantijas 431,4 TEUR apmērā (31.12.2024: EUR 405,7 TEUR). Par Bankas izsniegtām garantijām ir noslēgts komercķīlas līgums.

(31) Operatīvais līzings

Sabiedrība ir noslēgusi 4 operatīvā līzīga līgumus par automašīnu nomu. Saskaņā ar šo līgumu maksājamā nomas maksa ir:

2026. gadā	10 290	EUR
2027. gadā	4 022	EUR

Sabiedrība ir noslēgusi 35 telpu nomas līgumus. Saskaņā ar šiem līgumiem Sabiedrībai ir jāpaziņo iznomātajam par nomas pārtraukšanu 1 - 6 mēnešus iepriekš. Saskaņā ar šiem līgumiem maksājamā nomas maksa ir:

2026. gadā	962 211	EUR
2027. – 2030. gadā	1 810 730	EUR
2031. – 2034. gadā	1 641 670	EUR
2035. – 2037. gadā	117 884	EUR

(32) Saistītās puses, darījumi ar saistītām pusēm

Pārskata gada laikā Sabiedrībai saimnieciskās darbības ietvaros ir bijuši darījumi ar saistītām pusēm. Nozīmīgākie darījumi un to apjomi ir sekojoši:

Saistīta puse		Darījuma summa	
		2025 EUR	2024 EUR
SIA Vision Express Baltija	Darījuma apraksts		
	Pārdota produkcija	2 915 601	2 366 805
	Sniegti pakalpojumi	1 761 509	1 841 366
	Pārdoti pamatlīdzekļi	14 690	1 200
	Iegādātas preces	369 934	329 155
	Saņemti pakalpojumi	595 338	437 233
	Aprēķināti procenti	16 370	16 415
UAB OC Vision Lietuva	Pārdota produkcija	1 704 784	1 683 528
	Sniegti pakalpojumi	118 707	93 462
	Pārdoti pamatlīdzekļi	-	263
	Iegādāta prece	2 884	1 630
SIA See Good	Pārdota produkcija	45 098	-
	Sniegti pakalpojumi	22 639	-
	Saņemti pakalpojumi	10 355	-

Par ilgtermiņa saistībām papildus lūdzu skatīt piezīmi Nr. 25

Finanšu pārskata pielikums

(33) Notikumi pēc bilances datuma

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

Pēc pārskata gada beigām 31.12.2025 ir notikušas izmaiņas Sabiedrības dalībnieku sastāvā. 2026 gada 04.martā SIA DZEN Holdings atsavināja savas kapitāldaļas no Jāņa Dzeņa un SIA DZEN Invest atsavināja savas kapitāldaļas no Toma Dzeņa. Uz šī pārskata parakstīšanas brīdi Sabiedrības īpašnieku sastāvs un līdzdalības daļas ir šādas:

SIA DZEN Holdings – līdzdalības daļa kapitālā 31,79%

SIA DZEN Invest – līdzdalības daļa kapitālā 20,00%

Pēteris Cikmačs – līdzdalības daļa kapitālā 28,21%

Gatis Kokins – līdzdalības daļa kapitālā 20,00%

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

Jānis Dzenis
Valdes priekšsēdētājs

Gatis Kokins
Valdes loceklis

Toms Dzenis
Valdes loceklis

Pēteris Cikmačs
Valdes loceklis

Inga Kraukle
Galvenā grāmatvede

2026. gada 24. aprīlī

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

Neatkarīgu revidentu ziņojums

SIA “OC Vision” dalībniekiem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši sabiedrības ar ierobežotu atbildību “OC Vision” (Sabiedrība) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 28. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2025. gada 31. decembrī;
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī;
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver būtisku informāciju par grāmatvedības politikām un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA “OC Vision” finansiālo stāvokli 2025. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu (“Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums”).

Atzinuma pamatojums

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

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

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

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 4. līdz 5. lapai.

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

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

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, atbildība par finanšu pārskatu

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

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;

- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

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

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

Raivis Jānis Jaunkalns
Zvērināts revidents
Sertifikāts Nr. 237
Valdes loceklis

Rīga, Latvija
2026. gada 24. aprīlī

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