



Sabiedrība ar ierobežotu
atbildību “iCotton”

Konsolidētais 2024. gada pārskats

kopā ar neatkarīgu revidentu ziņojumu

Sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā
apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem

Liepāja, 2025

Saturs

Vispārēja informācija	3
Vadības ziņojums	5
Konsolidētais visaptverošo ienākumu pārskats	10
Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats	11
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	13
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	14
Konsolidētā finanšu pārskata pielikums	15
Neatkarīgu revidentu ziņojums	

Vispārēja informācija

Koncerna mātes sabiedrības nosaukums	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "iCotton"
Koncerna mātes sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	42103057947 Rīga, 2011. gada 24. novembrī
Juridiskā adrese	Krūmu iela 74, Liepāja, LV-3405, Latvija
Galvenie Koncerna pamatdarbības veidi	Smaržu un ķermeņa kopšanas līdzekļu ražošana (20.42 NACE 2.1) Sadzīves, higiēnas priekšmetu un tualetes piederumu ražošana (17.22, NACE 2.1)
Valde	Sergejs Binkovskis – valdes priekšsēdētājs
Padome	Maralbek Gabdsattarov – padomes priekšsēdētājs Jānis Bormanis – padomes priekšsēdētāja vietnieks Atis Zvidriņš – padomes loceklis (līdz 28.04.2025.)
Akcionāri	Maralbek Gabdsattarov (61.12515%), Kazahstānas Republika SIA "iCotton" (38.87485%) – pašu daļas
Atbildīgais par grāmatvedības kārtošānu	Raimonda Rimkus – galvenā grāmatvede
Koncerna meitas sabiedrības	Harper Hygienics S.A. Reģ.Nr. 5210120598 Aleje Jerozolimskie 96/XIII P. 00-807 Varšava, Polija SIA "iCotton" pieder 6.05% no 21.06.2017., 6.15% no 02.11.2023. Radville Investments Sp.z o.o. pieder 59.95% (66.10% - tiešā un netiešā līdzdalība) Radville Investments Sp.z o.o. Reģ.Nr. 7010614670 Gen.Kazimierza Sosnkowskiego 34, 05-300 Minsk Mazowiecki, Polija SIA "iCotton" pieder 100% no 15.03.2017. GOOD HEMP COMPANY INC. Reģ.Nr. 88-4337040 300 Creek View Road, Suite 209 Newark, DE 19711, ASV SIA "iCotton" pieder 50% no 18.11.2022.

Harper Hygienics INC.
Reg.Nr. 922338278
919 North Market Street, 950 Wilmington, DE 19801, ASV,
SIA "iCotton" pieder 66,66% no 01.02.2023.

ANV Sp. z o.o.
Reg.Nr. 0000656153
Gen.Kazimierza Sosnkowskiego 34, 05-300 Minsk
Mazowiecki, Polija
Harper Hygienics S.A. pieder 100%
(66.10% - netiešā līdzdalība)

Pārskata gads 2024. gada 1. janvāris – 2024. gada 31. decembris

Revidenti Akciju sabiedrība "Nexia Audit Advice"
Reg.Nr. 40003858822
Mihaila Tāla iela 1, Rīga, LV-1045
Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 134

Svetlana Šemele-Baikova
LR Zvērināts Revidents
LZRA Sertifikāts Nr. 212

Vadības ziņojums

Vispārēja informācija

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "iCotton" (turpmāk arī – Koncerna mātes sabiedrība) un tās Polijā reģistrētā meitas sabiedrība Harper Hygienics S.A. uz 2024. gada 31. decembri veido "iCotton" Koncernu (turpmāk arī – Koncerns). SIA "iCotton" ir arī citas meitas sabiedrības, kas reģistrētas Polijā un ASV, bet šīs meitas sabiedrības aktīvu saimniecisko darbību neveic, līdz ar to nav iekļautas šajā konsolidētajā finanšu pārskatā.

Koncerna darbības veidi

Koncerna sabiedrības nodarbojas galvenokārt ar higiēnas preču ražošanu, eksportu un vairumtirdzniecību. Koncerns ir viens no lielākajiem kokvilnas produktu un personīgās higiēnas produktu ražotājiem Eiropas Savienībā, un tam pieder viena no modernākajām ražotnēm Eiropā, Latvijā, kā arī viena no vecākajām un modernizētākajām ražotnēm Polijā. Koncerns specializējas kosmētikas un higiēnas preču ražošanā ar pazīstamiem zīmoliem, piemēram, CLEANIC, KINDII, kā arī mājāsaimniecības preču ražošanā ar zīmolu PRESTO. Produktu klāstā ietilpst plašs sortiments: kosmētiskās vates plāksnītes, vates kociņi, kosmētikas noņemšanas salvetes, intīmās higiēnas salvetes, ieliktnīši un paketes, mitrās salvetes pieaugušajiem, zīdaiņiem un bērniem, kā arī mitrās mājāsaimniecības salvetes dažādiem pielietojumiem. Koncerns ražo arī privāto preču zīmju produktus lielākajiem vietējiem un starptautiskajiem mazumtirdzniecības tīkliem. Koncerns uztur augstus kvalitātes standartus, ko apliecina vairāki starptautiski sertifikāti, tostarp IFS HPC, BRC CP, GMP ISO 22716:2007, FSC, GOTS, OCS, VEGAN un RafCycle. Papildus Koncerns nodarbojas ar izejvielu, pusfabrikātu, ražošanas iekārtu un tehnoloģiju tirdzniecību, kā arī noliktavas telpu iznomāšanu.

Koncerna darbība pārskata gadā

Šobrīd Koncerns ir viens no lielākajiem kokvilnas produktu un personīgās higiēnas produktu ražotājiem Eiropas Savienībā ar vienu no modernākajām ražotnēm Eiropā. Koncernā pārskata gadā vidēji bija nodarbināti 577 darbinieki. Aptuveni 60.4% produkcijas tiek eksportēti uz ārvalstīm. Koncerna galvenie noieta tirgi ir Eiropas savienības valstis, Ukraina, Vjetnama, Lielbritānija un citas valstis.

2024. gadā Koncerna apgrozījums salīdzinājumā ar 2023. gadu samazinājies par 10.2%, kas galvenokārt saistīts ar piedāvāto preču klāsta optimizāciju, atteikšanos no līgumiem ar zemo maržas līmeni un plānoto iekšējo optimizāciju, ko veic Koncerna vadība.

2024. gadā Koncerns veica ieguldījumus esošo pamatlīdzekļu modernizācijā, uzlabojot sieviešu higiēnas izstrādājumu ražošanas iekārtas.

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

2024. gada janvārī Koncerns pilnībā norēķinājies par kredītu un overdrafta līgumu BluOr Bank AS, 2024. gada martā tika dzēstas arī komercķīlas, kā arī norēķinājies par tirdzniecības finansējumu mBank S.A. Polijā.

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

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

Koncerna darbību pārskata gadā raksturo sekojoši finanšu analīzes rādītāji:

Likviditātes kopējais koeficients	1.57
Bruto peļņas rādītājs (%)	30.1%
Neto peļņas rādītājs (%)	3.9%
Peļņas pietiekamība procentu maksājumu segšanai	1.75

Zinātniskās pētniecības un Koncerna attīstības pasākumi

Koncerns regulāri veic pētniecības un attīstības pasākumus - izstrādā jaunus produktus, receptūras, inženierisīnājumus efektivitātes paaugstināšanai. Koncernam ir 4 savas laboratorijas un vairāki tehnologi, kas nodarbojas ar R&D projektiem un nodrošina Koncerna attīstību. 2024. gadā Koncerns veica pētījumus jaunu ekoloģisku produktu izstrādē, to prasību definēšanā un kvalitātes uzlabošanā, lai labāk apmierinātu klientu vajadzības.

Koncerna pakļautība riskiem

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

Koncerns ir pakļauts tirgus riskam, valūtas riskam, likviditātes riskam, procentu likmju riskam saistībā ar tās finanšu instrumentiem, bet kompensē tos ar būtisku pamatkapitālu un iepriekšējos gados uzkrāto peļņu.

Tirgus risks

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

Koncerns ir pakļauts tirgus faktoru izmaiņām, piemēram, ārvalstu valūtas kursu, procentu likmju un izejvielu (kokvilnas, viskozes, polipropilēns) cenu izmaiņām. Izejvielu cenas ir atkarīgas no klimata, spekulatīvām svārstībām, pieejamības un naftas cenas.

Valūtas risks

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

Likviditātes risks

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

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

Procentu likmju risks

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

Kredītrisks

Koncerns ir pakļauts kredīriskam saistībā ar tās aizdevumiem, pircēju un pasūtītāju parādiem un naudu. Koncerns kontrolē savu kredīrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kreditēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi, kā arī un apdrošinot nenomaksātās summas no klientiem, kuriem pastāv maksātnespējas risks. Koncernam nepastāv nozīmīga kredītriska koncentrācija attiecībā uz kādu vienu darījumu partneri vai līdzīgam raksturojumam atbilstošu darījumu partneru grupu.

Darbības turpināšana

2022. gadā Eiropas savienība un citas valstis ieviesa vairākas būtiskas sankcijas pret Krieviju un Baltkrieviju, šo valstu uzņēmumiem, uzņēmumiem citās valstīs, amatpersonām, biznesmeņiem un citām personām saistībā ar uzsākto karadarbību Ukrainā, kura aizsākās 2022. gada 24. februārī. Ieviestās sankcijas un ierobežojumi un karadarbības ietekme rada ekonomisko nenoteiktību pasaulē un Latvijā.

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

Notikumi pēc bilances datuma

Izmaiņas padomes sastāvā

2025. gada 28. aprīlī Uzņēmumu reģistrā tika reģistrētas izmaiņas Koncerna mātes sabiedrības padomes sastāvā, no padomes locekļa amata tika atbrīvots padomes loceklis Atis Zvidriņš.

Aizņēmuma refinansēšana

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

Komerckīlas

Saskaņā ar noslēgto līgumu, Koncerna mātes sabiedrības saistības pret kredītiestādi ir nodrošinātas ar otrās kārtas komercķīlām uz:

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

Nodrošinātā prasījuma maksimālā summa ir EUR 19 785 042.

Hipotēka

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

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

Nākotnes perspektīva

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

Sergejs Binkovskis

Valdes priekšsēdētājs

2025. gada 30. maijā

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

Konsolidētais visaptverošo ienākumu pārskats

	Piezīme	2024. EUR'000	2023. EUR'000
Ieņēmumi	5.	58 628	65 289
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa	6.	(41 003)	(48 397)
Bruto peļņa		17 625	16 892
Pārdošanas izmaksas	7.	(8 816)	(8 323)
Administrācijas izmaksas	8.	(6 251)	(5 313)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	9.	5 449	3 197
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	10.	(1 709)	(1 443)
Peļņa vai zaudējumi pirms finanšu posteņiem		6 298	5 010
Finanšu ieņēmumi	11.	135	25
Finanšu izmaksas	12.	(3 668)	(2 711)
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem		2 765	2 324
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	13.	(484)	(418)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		2 281	1 906

Pārējie visaptverošie ienākumi vai zaudējumi

Posteņi, kas ir vai var tikt pārklasificēti uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu

Ārvalstu valūtas starpības, kas radušās ārvalstu darbību pārvērtēšanas rezultātā	211	965
--	-----	-----

Posteņi, kas turpmākos periodos netiks pārklasificēti uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu

Pēcnodarbinātības pabalstu pārvērtēšana	-	(7)
---	---	-----

Pārējie visaptverošie ienākumi vai zaudējumi kopā	211	958
--	------------	------------

Visaptverošie ienākumi vai zaudējumi kopā	2 492	2 864
--	--------------	--------------

Peļņa vai zaudējumi attiecināmi uz:

Mātes sabiedrības īpašniekiem	22.	2 032	1 276
Nekontrolējošo līdzdalību	23.	249	630
Kopā		2 281	1 906

Visaptverošie ienākumi attiecināmi uz:

Mātes sabiedrības īpašniekiem		2 171	1 908
Nekontrolējošo līdzdalību	23.	321	956
Kopā		2 492	2 864

Pielikums ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Sergejs Binkovskis

Raimonda Rimkus

Valdes priekšsēdētājs

Galvenā grāmatvede

2025. gada 30. maijā

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

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

	Piezīme	31.12.2024. EUR'000	31.12.2023. EUR'000	01.01.2023. EUR'000
Aktīvs				
Ilgtermiņa ieguldījumi				
Nemateriālie aktīvi	14.	1 625	1 543	1 313
Pamatlīdzekļi	15.	52 766	54 019	53 454
Aizdevumi	16.	1 860	1 156	273
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi		53	52	48
Citi debitori	19.	315	319	655
Atliktā nodokļa aktīvi	13.	3 793	4 227	4 126
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		60 412	61 316	59 869
Apgrozāmie līdzekļi				
Krājumi	17.	11 063	9 712	13 234
Pircēju un pasūtītāju parādi	18.	17 034	15 560	14 372
Citi debitori	19.	1 650	2 857	2 607
Nauda un naudas ekvivalenti	20.	179	18 323	898
Apgrozāmie līdzekļi kopā		29 926	46 452	31 111
Aktīvu kopsumma		90 338	107 768	90 980

Pielikums ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa

Sergejs Binkovskis

Raimonda Rimkus

Valdes priekšsēdētājs

Galvenā grāmatvede

2025. gada 30. maijā

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

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats (turpinājums)

	Piezīme	31.12.2024. EUR'000	31.12.2023. EUR'000	01.01.2023. EUR'000
Pasīvs				
Pašu kapitāls				
Pamatkapitāls	21.	13 334	13 334	13 334
Pašu akcijas vai daļas	21.	(5 183)	(5 183)	(5 183)
Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezerve		61	(78)	(715)
Pārējās rezerves		-	-	5
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	22.	24 825	23 549	25 210
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	22.	2 032	1 276	(1 661)
Pašu kapitāls attiecināms uz Koncerna mātes sabiedrības īpašniekiem		35 069	32 898	30 990
Nekontrolējošā līdzdalība	23.	3 148	2 827	1 878
Kopā pašu kapitāls		38 217	35 725	32 868
Ilgtermiņa kreditori				
Aizņēmumi	24.	28 588	28 224	16 262
Uzkrājumi pēcnodarbinātības pabalstu saistībām		146	126	85
Parādi piegādātājiem	25.	-	-	18
Nomas saistības	26.	314	612	942
Pārējie kreditori	27.	4 071	4 082	4 180
Ilgtermiņa kreditori kopā		33 119	33 044	21 487
Īstermiņa kreditori				
Aizņēmumi	24.	2 962	15 594	9 962
No pircējiem saņemtie avansi		4 989	5 601	6 457
Parādi piegādātājiem	25.	3 472	5 927	9 314
Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības		1	202	65
Nodokļu saistības		1 067	1 232	1 478
Nomas saistības	26.	2 505	3 460	2 055
Pārējie kreditori	27.	4 006	6 983	7 294
Īstermiņa kreditori kopā		19 002	38 999	36 625
Kreditori kopā		52 121	72 043	58 112
Pasīvu kopsumma		90 338	107 768	90 980

Pielikums ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Sergejs Binkovskis

Raimonda Rimkus

Valdes priekšsēdētājs

Galvenā grāmatvede

2025. gada 30. maijā

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

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	2024. EUR'000	2023. EUR'000
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem		2 765	2 324
Korekcijas:			
Amortizācija, nolietojums un vērtības samazinājums	14., 15.	2 895	2 990
Uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem)		92	10
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas		(55)	-
Peļņa / (zaudējumi) no ārvalstu valūtu kursu svārstībām		(467)	(960)
Citi ieņēmumi, kas neietekmē nauda plūsmu		(3 058)	-
Finanšu ieņēmumi	11.	(135)	(25)
Finanšu izmaksas	12.	3 668	2 711
Pamatdarbības peļņa pirms apgrozāmā kapitāla izmaiņām		5 705	7 050
Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		(1 351)	3 522
Debitoru parādu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		(1 474)	(1 438)
Kreditoru parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums)		(3 863)	(3 558)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		(983)	5 576
Izdevumi procentu maksājumiem		(3 239)	(2 700)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(3)	-
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(4 225)	2 876
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Nekontrolējošās līdzdalības iegāde	23.	-	(7)
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde	14., 15.	(1 325)	(1 554)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu pārdošanas		151	83
Izsniegtie aizdevumi	16.	(657)	(2 691)
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas	16.	21	-
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		(1 810)	(4 169)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Ieņēmumi no akciju un obligāciju emisijas vai kapitāla līdzdalības daļu ieguldījumiem		-	19 887
Saņemtie aizņēmumi	24.	750	3 483
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	24.	(13 206)	(5 261)
Maksājumi saskaņā ar finanšu līzinga un faktoringa līgumiem		(432)	(351)
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi		312	-
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(12 576)	17 758
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts		467	960
Naudas un naudas ekvivalentu neto pieaugums vai samazinājums		(18 611)	16 465
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata gada sākumā		18 323	898
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata perioda beigās		179	18 323

Pielikums ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Sergejs Binkovskis

Raimonda Rimkus

Valdes priekšsēdētājs

Galvenā grāmatvede

2025. gada 30. maijā

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

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

Pašu kapitāls attiecināms uz Mātes sabiedrības īpašniekiem

		Pamat-	Pašu	Ārvalsu	Pārējās	Nesadalītā	Kopā	Nekontrolējo	Kopā
	Piezīme	kapitāls	akcijas vai	valūtu	rezerves	peļņa		šā līdzdalība	
		EUR`000	daļas	pārvērtēšana	EUR`000	EUR`000	EUR`000	EUR`000	EUR`000
Uz 2023. gada 1. janvāri		13 334	(5 183)	(715)	5	23 549	30 990	1 878	32 868
Nekontrolējošās līdzdalības iegāde	23.	-	-	-	-	-	-	(7)	(7)
Visaptverošie ienākumi									
Pārskata perioda peļņa	22., 23.	-	-	-	-	1 276	1 276	630	1 906
Pārējie visaptverošie ienākumi	23.	-	-	637	(5)	-	632	326	958
Visaptverošie ienākumi kopā		-	-	637	(5)	1 276	1 908	956	2 864
2023. gada 31. decembrī		13 334	(5 183)	(78)	-	24 825	32 898	2 827	35 725
Visaptverošie ienākumi									
Pārskata perioda peļņa	22., 23.	-	-	-	-	2 032	2 032	249	2 281
Pārējie visaptverošie ienākumi	23.	-	-	139	-	-	139	72	211
Visaptverošie ienākumi kopā		-	-	139	-	2 032	2 171	321	2 492
2024. gada 31. decembrī		13 334	(5 183)	61	-	26 857	35 069	3 148	38 217

Pielikums ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Sergejs Binkovskis

Valdes priekšsēdētājs

2025. gada 30. maijā

Raimonda Rimkus

Galvenā grāmatvede

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

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

1. Vispārēja informācija

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

SIA "iCotton" un tās Polijā reģistrētā meitas sabiedrība Harper Hygienics S.A. veido "iCotton" Koncernu (turpmāk arī – Koncerns). SIA "iCotton" ir arī citas meitas sabiedrības, kas reģistrētas Polijā un ASV, bet šīs meitas sabiedrības aktīvu saimniecisko darbību neveic, līdz ar to nav iekļautas šajā konsolidētajā finanšu pārskatā.

Koncerna sabiedrības nodarbojas galvenokārt ar higiēnas preču ražošanu, eksportu un vairumtirdzniecību, kā arī Koncerna mātes sabiedrības papildus pamatdarbības veids ir tirdzniecība ar izejvielām, ražošanas iekārtām un tehnoloģijām, kā arī noliktavas telpu iznomāšana.

Koncerna konsolidētais 2024. gada pārskats ir apstiprināts publiskošanai 2025. gada 30. maijā ar SIA "iCotton" Valdes lēmumu.

2. Būtiskākie grāmatvedības uzskaites principi

2.1. Konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes

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

Atbilstības apliecinājums

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

Šie konsolidētie finanšu pārskati par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, ir pirmie, kurus Koncerns ir sagatavojis saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem.

Konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošana

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

Konsolidētajā finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība *Euro* (EUR). Šie Koncerna konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti tūkstošos *euro* (EUR`000), ja vien nav norādīts citādi.

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

Visaptverošo ienākumu pārskats un naudas plūsmas pārskats

Koncerns ir izvēlējis sniegt vienotu visaptverošo ienākumu pārskatu un klasificē savas izmaksas pēc apgrozījuma izmaksu metodes.

Koncerns sagatavo naudas plūsmas pārskatu, izmantojot netiešo metodi.

Īstermiņa vai ilgtermiņa klasifikācija

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

Aktīvs ir klasificēts kā apgrozāmie aktīvi, ja:

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

Visi pārējie aktīvi tiek klasificēti kā ilgtermiņa aktīvi.

Saistības ir klasificētas kā īstermiņa saistības, ja:

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

Koncerns klasificē visas pārējās saistības kā ilgtermiņa saistības.

Būtiskākie grāmatvedības vērtējumi, aplēses un pieņēmumi

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

Būtiskākie vērtējumi un neskaidrības

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

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

2.2. Izmaiņas grāmatvedības principos un informācijas sniegšanā

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

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

1) Standartu grozījumi:

- grozījumi 7. SGS “Naudas plūsmas pārskats” un 7. SFPS “Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”: piegādātāju finansēšanas vienošanās (izdoti 2023. gada 25. maijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk);
- grozījumi 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk):
 - saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa (izdoti 2020. gada 23. janvārī);

- saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa - spēkā stāšanās datuma atlikšana (izdoti 2020. gada 15. jūlijā);
- ilgtermiņa saistības ar nosacījumiem (izdoti 2022. gada 31. oktobrī);
- grozījumi 16. SFPS “Noma”. Nomā saistības pārdošanas ar saņemšanu atpakaļ nomā darījumos (izdoti 2022. gada 22. septembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk).

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

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

1) Standartu grozījumi:

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

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

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

1) Jaunie standarti:

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

2) Standartu grozījumi:

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

2.3. Konsolidācijas pamatnostādnes

Konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošana

Konsolidētais finanšu pārskats ietver SIA “iCotton” un tās meitas sabiedrības Harper Hygienics S.A. finanšu pārskatus par 2024. gadu. Salīdzināmie rādītāji ietver Koncerna mātes sabiedrības finanšu pārskatus par 2023. un 2022. gadu, bet Koncerna meitas sabiedrības finanšu datus par 2023. gadu un periodu 01.04.2022.-31.12.2022., jo līdz 2024. gadam Koncerna meitas sabiedrībai bija nobīdītais pārskata gads, kas nesakrīt ar kalendāro gadu. Šajā gadījumā finanšu dati no starpperioda finanšu pārskatiem tiek izmantoti, lai sagatavotu konsolidēto finanšu pārskatu.

Koncerna mātes sabiedrības un tās meitas sabiedrības atsevišķie finanšu pārskati tiek sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem un tajos tiek piemēroti vienādi grāmatvedības principi.

Koncerna mātes sabiedrības un tā meitas sabiedrību finanšu pārskati ir konsolidēti Koncerna finanšu pārskatā, apvienojot attiecīgos aktīvu un saistību, kā arī ieņēmumu un izmaksu posteņus. Konsolidācijas procesā ir pilnībā izslēgta visa Koncerna sabiedrību savstarpēji saistītā nerealizētā peļņa, savstarpējie norēķini, savstarpēji piederošās kapitāla daļas, dividendes un citi savstarpēji darījumi.

Informācija par konsolidācijas grupas sastāvu ir sniegta Piezīmē Nr. 4.

Kontrole

Meitas sabiedrības ir visas tās sabiedrības, kuras kontrolē Koncerns. Sabiedrības ir Koncerna kontrolē, ja Koncernam ir pakļautas, vai tam ir tiesības uz mainīgu atdevi no tā iesaistīšanās sabiedrībā un ir iespēja ietekmēt tās peļņu. Koncerna meitas sabiedrības tiek konsolidētas sākot ar brīdi, kad Koncerns ir ieguvis kontroli, un konsolidācija tiek pārtraukta, kad šī kontrole beidzas.

Uzņēmējdarbības apvienošanas uzskaitē

Uzņēmējdarbības apvienošana tiek uzskaitīta, izmantojot iegādes metodi. Iegādes izmaksas ir nodotās atlīdzības patiesā vērtība iegādes datumā. Iegādātie identificējamie aktīvi un iespējamās saistības uzņēmējdarbības apvienošanā sākotnēji tiek novērtēti to patiesajā vērtībā iegādes datumā. Koncerns atzīst nekontrolējošo līdzdalību iegādātajā sabiedrībā, pamatojoties uz nekontrolējošās līdzdalības proporcionālo daļu iegādātās sabiedrības identificējamajos neto aktīvos. Ar iegādi saistītās izmaksas tiek iekļautas administrācijas izmaksās visaptverošo ienākumu pārskatā, kad tās radušās.

Koncernam iegādājoties kādu sabiedrību, tas novērtē iegādātos finanšu aktīvus un pārņemtās saistības, lai tos atbilstoši klasificētu vai atzītu. Klasificēšanu vai atzīšanu pircējs veic, pamatojoties uz līgumu nosacījumiem, ekonomiskajiem apstākļiem un citiem attiecināmajiem nosacījumiem iegādes datumā. Ja uzņēmējdarbības apvienošana tiek veikta pakāpeniski, pircēja jau iepriekš bijušās līdzdalības iegādātās sabiedrības pašu kapitālā

patiesā vērtība iegādes datumā tiek pārvērtēta atbilstoši patiesajai vērtībai iegādes datumā ar atspoguļojumu visaptverošo ienākumu pārskatā.

Ja uzņēmējdarbības apvienošanas sākotnējā uzskaitē nav pabeigta līdz tā pārskata perioda beigām, kurā notiek apvienošana, Koncerns savā finanšu pārskatā norāda provizoriskas summas par tiem posteņiem, kuru uzskaites dati ir nepilnīgi. Novērtējuma perioda laikā Koncerns retrospektīvi koriģē iegādes datumā atzītās provizoriskās summas, lai tās atspoguļotu jauno informāciju, kas iegūta par faktiem un apstākļiem, kuri bija spēkā iegādes datumā, un, ja tie būtu bijuši zināmi, būtu ietekmējuši šajā datumā atzīto summu novērtējumu. Novērtējuma perioda laikā Koncerns arī atzīst papildu aktīvus vai saistības, ja ir saņemta informācija par faktiem un apstākļiem, kas bija spēkā iegādes datumā, un, ja tie būtu bijuši zināmi, būtu izraisījuši šo aktīvu un saistību atzīšanu šajā datumā. Novērtējuma periods beidzas, tiklīdz Koncerns saņem meklēto informāciju par faktiem un apstākļiem, kas bija spēkā iegādes datumā, vai uzzina, ka papildu informācija nav pieejama. Tomēr novērtējuma periods nepārsniedz vienu gadu no iegādes datuma.

Jebkāda iespējamā atlīdzība, kas pircējam jāmaksā par iegādāto sabiedrību, tiek atzīta tās patiesajā vērtībā iegādes datumā. Turpmākās izmaiņas iespējamās atlīdzības patiesajā vērtībā, ja šī atlīdzība klasificēta kā aktīvs vai saistības, tiek atzītas saskaņā ar 39. SGS "Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana", guvumus vai zaudējumus atzīstot vai nu visaptverošo ienākumu pārskatā, vai arī citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti visaptverošo ienākumu pārskatā. Ja iespējamā atlīdzība klasificēta kā pašu kapitāls, tā netiek pārvērtēta, līdz tā pilnībā netiek nokārtota, apmaksu uzskaitot pašu kapitālā.

Izmaiņas līdzdalības daļā meitas sabiedrībā bez kontroles zaudēšanas

Izmaiņas mātes sabiedrības līdzdalības daļā meitas sabiedrībā, kuru rezultātā netiek zaudēta kontrole, uzskaita kā pašu kapitāla darījumus (t.i., darījumus ar īpašniekiem, kas rīkojas kā īpašnieki). Kontrolējošās un nekontrolējošās līdzdalības uzskaites vērtības koriģē, lai atspoguļotu to salīdzinošās līdzdalības izmaiņas meitas sabiedrībā. Starpību starp summu, par kādu koriģēta nekontrolējošā līdzdalība, un samaksātās vai saņemtās atlīdzības patieso vērtību atzīst tieši pašu kapitālā un attiecina uz mātes sabiedrības īpašniekiem.

Kontroles zaudēšana meitas sabiedrībā

Ja mātes sabiedrība zaudē kontroli pār meitas sabiedrību, tā:

- pārtrauc atzīt meitas sabiedrības aktīvus (arī nemateriālo vērtību) un saistības atbilstoši to uzskaites vērtībām kontroles zaudēšanas datumā;
- pārtrauc atzīt nekontrolējošo līdzdalību bijušajā meitas sabiedrībā atbilstoši tās uzskaites vērtībai kontroles zaudēšanas datumā (arī uz to attiecināmos citu tādu ienākumu komponentus, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā);
- atzīst par darījumu, notikumu vai apstākļiem, kuru rezultātā zaudēta kontrole, saņemtās atlīdzības patieso vērtību;

- atzīst paturētos ieguldījumus bijušajā meitas sabiedrībā atbilstoši to patiesajai vērtībai kontroles zaudēšanas datumā.

Turklāt, ja guvums vai zaudējumi ir iepriekš atzīti citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un pēc atbilstošo aktīvu vai saistību atsavināšanas tie būtu jāpārklasificē kā peļņa vai zaudējumi, mātes sabiedrība pārklasificē guvumu vai zaudējumus no pašu kapitāla par peļņu vai zaudējumiem (kā pārklasificēšanas korekciju), kad tas zaudē kontroli pār meitas sabiedrību.

Izmaiņas līdzdalības daļā

Koncerns zaudē būtisku ietekmi pār ieguldījumu saņēmēju, kad tas zaudē tiesības piedalīties ieguldījumu saņēmēja finanšu un pamatdarbības politikas lēmumu pieņemšanā. Būtiskas ietekmes zaudēšana var notikt ar vai bez izmaiņām absolūtā vai relatīvā līdzdalības apjomā.

Zaudējot būtisku ietekmi pār asociēto sabiedrību, Koncerns novērtē un atzīst paturētos ieguldījumus to patiesajā vērtībā. Jebkura starpība starp asociētās sabiedrības uzskaites vērtību pēc būtiskas ietekmes zaudēšanas un paturētā ieguldījuma patieso vērtību un ieņēmumiem no atsavināšanas tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

2.4. Naudas vienība un ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Funkcionālā un uzrādīšanas valūta

Konsolidētā finanšu pārskata posteņus Koncerna mātes sabiedrība novērtē, izmantojot funkcionālo valūtu, kas ir Koncerna mātes sabiedrības darbības primārās saimnieciskās vides valūta. Koncerna funkcionālā valūta un uzrādīšanas valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība *euro*.

Darījumi un atlikumi

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

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

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

2.5. Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālie aktīvi

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

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

Nemateriālie aktīvi ar ierobežotu lietderīgās lietošanas laiku

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

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

	Metode	% gadā
Nemateriālie ieguldījumi	Lineārā	10%-50%

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

Iekšēji radītie nemateriālie aktīvi

Koncerna iekšēji radītie nemateriālie aktīvi iekļauj produktu līnijas izstrādes izmaksas.

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

- tehnisko pamatojumu, ka nemateriālo aktīvu iespējams pabeigt tā, lai tas būtu pieejams lietošanai vai pārdošanai;
- savu nodomu pabeigt nemateriālo aktīvu un to lietot vai pārdot;

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

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

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

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

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

2.6. Pamatlīdzekļi

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

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

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

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

	Metode	% gadā
Ēkas un inženierbūves	Lineārā	2.5%-6.67%
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Lineārā	4%-20%
Pārējās iekārtas un aprīkojums, transporta līdzekļi	Lineārā	10%-50%

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

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

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

2.7. Noma

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

Koncerna sabiedrība ir nomnieks

Operatīvā noma

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

Īstermiņa noma un zemas vērtības aktīvu noma

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

2.8. Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

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

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

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

2.9. Finanšu instrumenti

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

Finanšu aktīvi

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

Finanšu aktīvu klasifikācija pie sākotnējās atzīšanas ir atkarīga no finanšu aktīvu līgumisko naudas plūsmu iezīmēm un Sabiedrības biznesa modeļa to pārvaldīšanai. Izņemot pircēju un pasūtītāju parādus, kas nesatur

nozīmīgu finansēšanas komponentu vai kuriem Sabiedrība ir pielietojusi praktisko paņēmieni, Sabiedrība sākotnēji novērtē finanšu aktīvu pēc patiesās vērtības, kurai – ja finanšu aktīvs nav patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā – pieskaita darījuma izmaksas. Pircēju un pasūtītāju parādi, kas nesatur nozīmīgu finansēšanas komponentu vai kuriem Sabiedrība ir pielietojusi praktisko paņēmieni, tiek novērtēti pēc darījuma cenas, kas noteikta saskaņā ar 15. SFPS (skatiet Piezīmi Nr. 2.18. “Ieņēmumu atzīšana”).

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

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

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

Turpmākā novērtēšana

Turpmākai novērtēšanai finanšu aktīvi tiek iedalīti četrās kategorijās:

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

Finanšu aktīvi amortizētajās izmaksās (parāda instrumenti)

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

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

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

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

Atzīšanas pārtraukšana

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

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

Ja Koncerns ir nodevis savas tiesības savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva vai ir noslēgusi pārejas vienošanos, tas izvērtē, vai un cik lielā mērā tas ir saglabājis ar īpašumtiesībām saistītos riskus un ieguvumus. Ja Koncerns nav ne nodevis, ne saglabājis būtībā visus aktīva riskus un ieguvumus, kā arī nav nodevis kontroli pār aktīvu, Koncerns turpina atzīt pārvesto aktīvu savas turpinātās iesaistes apmērā. Tādā gadījumā Koncerns atzīst arī attiecīgās saistības. Pārvestais aktīvs un saistītās saistības tiek novērtētas, pamatojoties uz tiesībām un pienākumiem, kurus Koncerns ir saglabājis.

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

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

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

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

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

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

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

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

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

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

Finanšu saistības

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

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

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

Turpmākā novērtēšana

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

Aizņēmumi

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

Šī kategorija attiecas galvenokārt uz procentu aizņēmumiem.

Parādi piegādātājiem un pārējie kreditoru parādi

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

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

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, ja līgumā noteiktais pienākums ir izpildīts vai atcelts, vai tam beidzies termiņš. Ja esošās finanšu saistības tiek aizvietotas ar tā paša aizdevēja citām finanšu saistībām ar būtiski atšķirīgiem nosacījumiem vai esošās saistības nosacījumi tiek būtiski mainīti, šādas apmaiņas vai nosacījumu

izmaiņas gadījumā tiek pārtraukta sākotnējās saistības atzīšana un tiek atzīta jauna saistība. Starpība starp attiecīgajām uzskaites vērtībām tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu instrumentu savstarpējais ieskaits

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

2.10. Krājumi

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

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

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

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

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

2.11. Nauda un naudas ekvivalenti

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

2.12. Uzkrājumi

Vispārējie uzkrājumi

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

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

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

2.13. Uzkrātie ieņēmumi

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

2.14. Uzkrātās saistības

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

2.15. Darbinieku pabalsti

Īstermiņa pabalsti

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

Īstermiņa darbinieku pabalsti, tostarp maksājumi noteikto iemaksu plānos, tiek atzīti periodā, kurā Koncerna sabiedrība saņem attiecīgo pabalstu no darbinieka, un peļņas vai prēmiju maksājumu gadījumā, ja ir izpildīti šādi nosacījumi:

- uzņēmumam ir pašreizējs juridisks vai konstruktīvs pienākums veikt maksājumus pagātnes notikumu rezultātā, un
- šo pienākumu var ticami izmērīt.

Apmaksātu prombūtnes pabalstu gadījumā darbinieku pabalsti tiek atzīti uzkrāto apmaksāto prombūtnes laiku apmērā, veicot darbu, kas palielina tiesības uz turpmākajiem apmaksātajiem prombūtnes laikiem. Neuzkrātu apmaksātu prombūtnes laiku gadījumā pabalsti tiek atzīti to rašanās brīdī.

Koncerns veido uzkrājumus turpmāko pensijas pabalstu (pensijas atlaišanas pabalsta) izmaksām. Šie uzkrājumi tiek atspoguļoti finanšu stāvokļa pārskatā kā ilgtermiņa saistības. Uzkrājums tiek aprēķināts, pamatojoties uz darbinieku mainību, atlikušo laiku līdz pensijas vecumam, pašreizējo atalgojumu un paredzamo algas pieaugumu. Pēc tam uzkrājums tiek diskontēts līdz tā pašreizējai vērtībai, izmantojot bezrisku likmi.

Pārvērtēšanas rezultātā radušies ieguvumi un zaudējumi tiek pilnībā atspoguļoti peļņas vai zaudējumu un pārējo visaptverošo ienākumu pārskatā kā kārtējā perioda izmaksas. Iepriekšējās darba izmaksas tiek atzītas nekavējoties tādā apmērā, kādā tās attiecas uz jau iegūtajiem pabalstiem, un citos gadījumos tās tiek amortizētas, izmantojot lineāro metodi, vidējā periodā, kurā pabalsti tiek iegūti.

Darbinieku pabalstu saistības tiek atzītas kā izmaksas, ja vien tās nav aktīvu radīšanas izmaksas.

2.16. Maksājumi ar akcijām

Uz akcijām balstīti maksājumi darbiniekiem un citām personām, kas sniedz līdzīgus pakalpojumus, tiek novērtēti pēc pašu kapitāla instrumentu patiesās vērtības piešķiršanas datumā.

Ar pašu kapitālu norēķināto ar akcijām balstīto maksājumu patiesā vērtība, kas noteikta piešķiršanas datumā, tiek norakstīta izdevumos, izmantojot lineāro metodi, tiesību iegūšanas periodā, pamatojoties uz Koncerna sabiedrības aplēsēm par pašu kapitāla instrumentiem. Katra pārskata perioda beigās Koncerna sabiedrība pārskata paredzamā piešķiramo pašu kapitāla instrumentu skaita aplēses. Jebkura sākotnējo aplēšu pārskatīšanas ietekme tiek atzīta visaptverošo ienākumu pārskatā atlikušajā piešķiršanas periodā, attiecīgi koriģējot ar pašu kapitālu norēķināto darbinieku pabalstu rezervi.

2.17. Iespējamās saistības un aktīvi

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

2.18. Ieņēmumu atzīšana

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

Preču pārdošana

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

1. Koncerna sabiedrība ir nodevusi pircējam nozīmīgus īpašuma tiesībām uz precēm raksturīgos riskus un atlīdzības;
2. Koncerna sabiedrība nepatur turpmākās ar īpašuma tiesībām saistītas pārvaldīšanas tiesības un reālu kontroli pār pārdotajām precēm;
3. Ir ticams, ka Koncerna sabiedrība saņems ar darījumu saistītos saimnieciskos labumus;

4. Var ticami novērtēt izmaksas, kas radušās vai radīsies saistībā ar darījumu.

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

Nākamo periodu ieņēmumi

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

Dividendes

Ieņēmumi tiek atzīti, kad rodas dalībnieka tiesības saņemt dividendes.

Pārējie ieņēmumi

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

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

2.19. Procentu ieņēmumi un izmaksas

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

2.20. Saistītās puses

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

Saistītās puses ir:

1. Privātpersona vai šīs privātpersonas tuvs ģimenes loceklis ir saistīts ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu, ja:
 - šī privātpersona kontrolē vai kopīgi kontrolē pārskatu sniedzēju uzņēmumu;
 - privātpersonai ir būtiska ietekme pārskatu sniedzējā uzņēmumā; vai
 - privātpersona ir pārskatu sniedzēja uzņēmuma vai pārskatu sniedzēja uzņēmuma mātesuzņēmuma galvenā vadības personāla locekle;
2. Uzņēmums ir saistīts ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu, ja uz to attiecas kāds no šādiem nosacījumiem:
 - uzņēmums un pārskatu sniedzējs uzņēmums ir vienas grupas dalībnieki (kas nozīmē, ka katrs mātesuzņēmums, meitasuzņēmums un cits meitasuzņēmums ir saistīts ar citiem);
 - viens uzņēmums ir otra uzņēmuma asociētais uzņēmums vai kopuzņēmums (vai arī grupas dalībnieka, pie kuras pieder otrais uzņēmums, asociētais uzņēmums vai kopuzņēmums);
 - abi uzņēmumi ir tās pašas trešās personas kopuzņēmumi;
 - viens uzņēmums ir trešā uzņēmuma kopuzņēmums, un otrs uzņēmums ir trešā uzņēmuma asociētais uzņēmums;
 - uzņēmums ir pēcnodarbinātības pabalstu plāns pārskatu sniedzēja uzņēmuma vai ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu saistīta uzņēmuma darbinieku pabalstiem; ja pārskatu sniedzējs uzņēmums pats ir šāds plāns, sponsorējošie darba devēji arī ir saistīti ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu;
 - uzņēmumu kontrolē vai kopīgi kontrolē 1. punktā minētā privātpersona;
 - privātpersonai, kas minēta 1. punktā 1. apakšpunkta, ir būtiska ietekme uzņēmumā vai tā ir uzņēmuma (vai uzņēmuma mātesuzņēmuma) galvenā vadības personāla locekle;
 - uzņēmums vai jebkurš tās grupas loceklis, kurā tas ietilpst, sniedz galvenā vadības personāla pakalpojumus pārskatu sniedzējam uzņēmumam vai pārskatu sniedzēja uzņēmuma mātesuzņēmumam.

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

2.21. Nodokļi

Uzņēmumu ienākuma nodokli veido par pārskata gadu aprēķinātais un atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis.

Pārskata perioda un atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek uzrādīts kā izdevumi vai ienākumi peļņas vai zaudējumu un pārējo visaptverošo ienākumu pārskatā, izņemot gadījumus, kad tas attiecas uz posteņiem, kas ir tieši kreditēti vai debitēti pašu kapitālā, jo tad nodoklis tiek uzrādīts arī tieši pašu kapitālā, vai ja tas rodas uzņēmējdarbības apvienošanas sākotnējās uzskaites rezultātā.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

Latvija: saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, kas ir spēkā no 2018. gada 1. janvāra, reinvestētās peļņas gadījumā tiek piemērots 0% uzņēmumu ienākuma nodoklis (uzņēmumu ienākuma nodoklis jāmaksā tikai no tās peļņas daļas, kas tiks sadalīta vai izmaksāta dividendēs vai citā veidā novirzīta tādiem izdevumiem, kuri nenodrošina nodokļa maksātāja turpmāku attīstību (nosacīti sadalīta peļņa)). Tā vietā, lai maksātu uzņēmumu ienākuma nodokli no peļņas, Latvijas sabiedrības maksā uzņēmumu ienākuma nodokli brīdī, kad tiek izmaksātas dividendes (arī nosacītās dividendes vai dividendēm pielīdzināmas izmaksas), rodas ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi, procentu maksājumi nefinanšu sabiedrībām un privātpersonām, kas pārsniedz noteiktas robežas, nedrošie debitoru parādi, transfertcenu korekcijas, likvidācijas kvotas.

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

Polija: pārskata perioda nodokļa izdevumi tiek aprēķināti, pamatojoties uz attiecīgā finanšu gada nodokļu rezultātu (nodokļa bāzi). Nodokļa peļņa (zaudējumi) atšķiras no grāmatvedības tīrās peļņas (zaudējumiem), jo tiek izslēgtas izmaksas, kas nav atskaitāmas izmaksas, ieņēmumi, kas nav apliekami ar nodokli, un izmaksu un ieņēmumu posteņi, kas nekad netiks aplikti ar nodokli. Nodokļa izdevumi tiek aprēķināti, pamatojoties uz nodokļu likmēm, kas piemērojamas pārskata perioda beigās.

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

Atliktais nodoklis tiek aprēķināts, izmantojot bilances metodi, pamatojoties uz pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību uzskaites vērtībām un to atbilstošajām nodokļu vērtībām, kas izmantotas nodokļu bāzes aprēķināšanai, un pamatojoties uz nodokļu zaudējumiem vai atvieglojumiem. Atliktā nodokļa uzkrājums tiek izveidots par visām pozitīvajām pagaidu atšķirībām, kas apliekamas ar nodokli, savukārt atliktā nodokļa aktīvs tiek atzīts tādā apmērā, kādā ir ticams, ka nākotnē būs iespējams samazināt apliekamo peļņu par atzītajām

negatīvajām pagaidu atšķirībām un nodokļu zaudējumiem vai nodokļu atvieglojumiem, ko Sabiedrība var izmantot. Atliktā nodokļa aktīvs vai uzkrājums netiek radīts, ja pagaidu starpība rodas no nemateriālās vērtības sākotnējās atzīšanas vai no cita aktīva vai saistību sākotnējās atzīšanas darījumā, kam nav ietekmes ne uz nodokļu rezultātu, ne uz grāmatvedības rezultātu.

Atliktā nodokļa aktīvu vērtība tiek analizēta katra pārskata perioda beigās, un, ja paredzamā nākotnes ar nodokli apliekamā peļņa nav pietiekama, lai realizētu aktīvu vai tā daļu, tā tiek samazināta atbilstošā apmērā.

Atliktais nodoklis tiek aprēķināts, izmantojot nodokļu likmes, kas tiks piemērotas, kad aktīvs tiks realizēts vai saistības kļūs maksājamās. Atsevišķajā finanšu stāvokļa pārskatā ienākuma nodoklis tiek uzrādīts pēc ieskaita tādā apmērā, kādā tas izriet no saistībām, kas jāmaksā tai pašai nodokļu iestādei. Ienākumi, kas gūti no darbības speciālajās ekonomiskajās zonās, var tikt atbrīvoti no ienākuma nodokļa līdz summai, kas noteikta noteikumos par speciālajām ekonomiskajām zonām. Nākotnes ieguvumi no atbrīvojuma no ienākuma nodokļa tiek uzskatīti par ieguldījumu atvieglojumiem un, pamatojoties uz 12. SGS "Ienākuma nodokļi", tiek atzīti kā atliktā nodokļa aktīvi.

Pievienotās vērtības nodoklis

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

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

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

2.22. Notikumi pēc pārskata gada beigām

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

3. Finanšu risku pārvaldība

3.1. Finanšu riska faktori

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

Koncerna nozīmīgākās finanšu saistības ietver aizņēmumus no kredītiestādes, parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējus kreditorus. Šo finanšu saistību galvenais uzdevums ir finansēt Koncerna darbību.

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

Finanšu riski

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

Kredītrisks

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

Pircēju un pasūtītāju parādi

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

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

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

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

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

Maksimālais kredītrisks pa finanšu aktīvu klasēm ir šāds:

	31.12.2024. EUR`000	31.12.2023. EUR`000	01.01.2023. EUR`000
Ilgtermiņa aizdevumi	1 860	1 156	273
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	53	52	48
Citi ilgtermiņa debitori	-	-	207
Pircēju un pasūtītāju parādi, atskaitot uzkrājumus paredzamiem kredītzaudējumiem	17 034	15 560	14 372
Citi debitori	311	363	174
Nauda un naudas ekvivalenti	179	18 323	898
	19 437	35 454	15 972

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

Likviditātes risks

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

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

Finanšu instrumentu maksājumu termiņu analīze

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

2024. gada 31. decembrī	Pēc pieprasījuma un < 1 mēn.	1-3 mēn.	3-12 mēn.	1-5 gadi	> 5 gadi	Kopā
Aktīvi						
Ilgtermiņa aizdevumi	-	-	-	1 860	-	1 860
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	-	-	-	53	-	53
Pircēju un pasūtītāju parādi	235	1 056	15 743	-	-	17 034
Citi debitori	311	-	-	-	-	311
Nauda un naudas ekvivalenti	179	-	-	-	-	179
Saistības						
Aizņēmumi	-	-	2 962	28 588	-	31 550
No pircējiem saņemtie avansi	4 989	-	-	-	-	4 989
Parādi piegādātājiem	1 007	2 465	-	-	-	3 472
Nomas saistības	-	-	2 505	314	-	2 819
Pārējie kreditori	682	-	-	-	-	682

	Pēc pieprasījuma					
2023. gada 31. decembrī	un < 1 mēn.	1-3 mēn.	3-12 mēn.	1-5 gadi	> 5 gadi	Kopā
Aktīvi						
Ilgtermiņa aizdevumi	-	-	-	1 156	-	1 156
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	-	-	-	52	-	52
Pircēju un pasūtītāju parādi	104	1 258	14 198	-	-	15 560
Citi debitori	363	-	-	-	-	363
Nauda un naudas ekvivalenti	18 323	-	-	-	-	18 323
Saistības						
Aizņēmumi	-	-	15 594	28 224	-	43 818
No pircējiem saņemtie avansi	5 601	-	-	-	-	5 601
Parādi piegādātājiem	2 418	3 509	-	-	-	5 927
Nomas saistības	-	-	1 232	612	-	1 844
Pārējie kreditori	1 045	-	-	-	-	1 045
2023. gada 1. janvārī						
Aktīvi						
Ilgtermiņa aizdevumi	-	-	-	273	-	273
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	-	-	-	48	-	48
Citi ilgtermiņa debitori	-	-	-	207	-	207
Pircēju un pasūtītāju parādi	237	770	13 365	-	-	14 372
Citi debitori	174	-	-	-	-	174
Nauda un naudas ekvivalenti	898	-	-	-	-	898
Saistības						
Aizņēmumi	-	-	9 962	16 252	-	26 214
No pircējiem saņemtie avansi	6 457	-	-	-	-	6 457
Parādi piegādātājiem	4 365	4 949	-	18	-	9 332
Nomas saistības	-	-	2 055	942	-	2 997
Pārējie kreditori	585	-	-	-	-	585

3.2. Kapitāla pārvaldība

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

Lai uzturētu vai korigētu kapitāla struktūru, Koncerns var korigēt dividenžu summas, kuras izmaksātas dalībniekiem, atgriezt kapitālu dalībniekiem, izlaist jaunas daļas vai pārdot aktīvus, lai samazinātu parādu.

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

Saistību īpatsvara rādītāja aprēķins ir sekojošs:

	31.12.2024. EUR`000	31.12.2023. EUR`000	01.01.2023. EUR`000
Saistības kopā	52 121	72 043	58 112
Pašu kapitāls kopā	38 217	35 725	32 868
Kopējais kapitāls	90 338	107 768	90 980
Saistību īpatsvara rādītājs	57.69%	66.85%	63.87%

3.3. Patiesās vērtības novērtējums

Patiesā vērtība

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

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

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

Koncernam jābūt piekļuvei galvenajam vai visizdevīgākajam tirgum.

Aktīvu vai saistību patiesā vērtība tiek noteikta, pamatojoties uz pieņēmumiem, kurus tirgus dalībnieki varētu izmantot, nosakot aktīva vai saistību cenu, pieņemot, ka tirgus dalībnieki rīkojas vislabākajās ekonomiskajās interesēs. Nosakot nefinanšu aktīva patieso vērtību, tiek ņemta vērā tirgus dalībnieka spēja gūt ekonomisko labumu no aktīva, izmantojot to vislabākajā veidā vai pārdodot to citam tirgus dalībniekam, kas šo aktīvu izmantotu vislabākajā veidā. Lai noteiktu patieso vērtību, Koncerns piemēro novērtēšanas metodes, kas ir

piemērotas attiecīgajiem apstākļiem un kurām ir pieejami pietiekami dati, pēc iespējas vairāk izmantojot attiecīgos novērojamos datus un pēc iespējas mazāk – nenovērojamos datus.

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

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

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

Finanšu instrumentu patiesā vērtība

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

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

- pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori;
- pārējie īstermiņa finanšu aktīvi;
- nauda un naudas ekvivalenti;
- parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi kreditori.

Finanšu instrumenti, kuri nav novērtēti patiesajā vērtībā

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

2024. gada 31. decembrī	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
Aktīvi				
Ilgtermiņa aizdevumi	-	-	1 860	1 860
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	-	-	53	53
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	17 034	17 034
Citi debitori	-	-	311	311
Nauda un naudas ekvivalenti	179	-	-	179
Saistības				
Aizņēmumi	-	-	31 550	31 550
No pircējiem saņemtie avansi	-	-	4 989	4 989
Parādi piegādātājiem	-	-	3 472	3 472
Nomas saistības	-	-	2 819	2 819
Pārējie kreditori	-	-	682	682

2023. gada 31. decembrī	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
Aktīvi				
Ilgtermiņa aizdevumi	-	-	1 156	1 156
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	-	-	52	52
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	15 560	15 560
Citi debitori	-	-	363	363
Nauda un naudas ekvivalenti	18 323	-	-	18 323
Saistības				
Aizņēmumi	-	-	43 818	43 818
No pircējiem saņemtie avansi	-	-	5 601	5 601
Parādi piegādātājiem	-	-	5 927	5 927
Nomas saistības	-	-	1 844	1 844
Pārējie kreditori	-	-	1 045	1 045
2023. gada 1. janvārī				
Aktīvi				
Ilgtermiņa aizdevumi	-	-	273	273
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	-	-	48	48
Citi ilgtermiņa debitori	-	-	207	207
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	14 372	14 372
Citi debitori	-	-	174	174
Nauda un naudas ekvivalenti	898	-	-	898
Saistības				
Aizņēmumi	-	-	26 214	26 214
No pircējiem saņemtie avansi	-	-	6 457	6 457
Parādi piegādātājiem	-	-	9 332	9 332
Nomas saistības	-	-	2 997	2 997
Pārējie kreditori	-	-	585	585

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

Lai aplēstu patieso vērtību, izmantotas šādas metodes un pieņēmumi:

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

4. Meitas sabiedrības

Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā

Koncerna mātes sabiedrības efektīvā līdzdalība (tiešā un netiešā) meitas sabiedrībās ir sekojoša:

	Reģistrācijas valsts	31.12.2024. %	31.12.2023. %	01.01.2023. %
Harper Hygienics S.A. ¹	Polija	66.1%	66.1%	66%
Radville Investments Sp.z o.o. ²	Polija	100%	100%	100%
GOOD HEMP COMPANY INC. ³	ASV	50%	50%	50%
Harper Hygienics INC ⁴	ASV	66.66%	66.66%	-
ANV Sp. z o.o. ⁵	Polija	66.1%	66.1%	66%

Balsttiesību īpatsvars meitas sabiedrībās, kuras tieši pieder Koncerna mātes sabiedrībai vai citai Koncerna sabiedrībai, neatšķiras no piederošo parasto akciju īpatsvara akciju kapitālā.

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

² 2017. gadā Koncerna mātes sabiedrība iegādājās Polijā reģistrētas sabiedrības Radville Investments Sp.z o.o. 100% kapitāla daļas. Sabiedrība tika iegādāta ar mērķi turēt Harper Hygienics SA akcijas (59.95%). Šī meitas sabiedrība aktīvu saimniecisko darbību neveic, līdz ar to nav iekļauta šajā konsolidētajā finanšu pārskatā.

³ 2022. gada 18. novembrī ASV tika reģistrēts uzņēmums GOOD HEMP COMPANY INC. ar Koncerna mātes sabiedrības 50% līdzdalību. Uzņēmums izveidots ar mērķi reģistrēt ASV Koncerna mātes sabiedrības tirdzniecības marku pārdošanas apjomu palielināšanai. Saimnieciskā darbība 2024. gadā netika uzsākta. Šī meitas sabiedrība aktīvu saimniecisko darbību neveic, līdz ar to nav iekļauta šajā konsolidētajā finanšu pārskatā.

⁴ 2023. gada 23. janvārī ASV tika reģistrēts uzņēmums Harper Hygienics INC ar Koncerna mātes sabiedrības 66.66% līdzdalību, uzņēmuma mērķis ir realizēt ASV tirgū HEMP markas produktus. Harper Hygienics INC izsniegtais aizdevums tiks konvertēts pamatkapitāla daļās pēc 2026. gada 30. aprīļa. Šī meitas sabiedrība aktīvu saimniecisko darbību neveic, līdz ar to nav iekļauta šajā konsolidētajā finanšu pārskatā.

⁵ ANV Sp. z o.o. ir Polijā reģistrēta sabiedrība, kas 100% pieder Harper Hygienics S.A., līdz ar to Koncerna mātes sabiedrības netiešā dalība šajā sabiedrībā ir 66.1%. Koncerna sabiedrības pamatdarbība ir higiēnas un kosmētikas līdzekļu ražošana un izplatīšana. Šī meitas sabiedrība aktīvu saimniecisko darbību neveic, līdz ar to nav iekļauta šajā konsolidētajā finanšu pārskatā.

5. Ieņēmumi

	2024. EUR`000	2023. EUR`000
Ieņēmumi no pašu ražoto preču realizācijas un pakalpojumu sniegšanas	48 686	52 336
Ieņēmumi no izejvielas un citu pirktu preču realizācijas	5 314	7 910
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu iznomāšanas	1 187	1 273
Ieņēmumi no pārdošanas - citi	3 441	3 770
	58 628	65 289
<i>Neto apgrozījuma sadalījums par ģeogrāfiskajiem tirgiem</i>		
	2024. EUR`000	2023. EUR`000
Latvija	877	336
Eiropas Savienības valstis	42 625	43 900
Trešās valstis	15 126	21 053
	58 628	65 289

6. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa

	2024. EUR`000	2023. EUR`000
Ražošanas izejvielu, materiālu un palīgmateriālu iegādes izmaksas	13 282	22 585
Pārdoto ražošanas detaļu iegādes izmaksas	8 704	7 403
Darba alga	10 604	9 932
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2 461	2 295
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālās vērtības norakstījumi	2 896	2 991
Iekārtu remonts, uzturēšanas un nomas izmaksas	486	372
Elektroenerģijas izmaksas	912	914
Dabaszāģes izmaksas	294	642
Nomas un īres maksa	24	56
Ievedmuitas nodoklis	15	44
Atkritumu izvešana	48	46
Ūdens un kanalizācijas izmaksas	58	86
Darba drošības izdevumi	7	7
Komandējuma izdevumi	9	16
Mazvērtīgā inventāra nolietojums	9	14
Laboratorijas izdevumi – analīzes	38	17
Apdrošināšanas izdevumi	16	19
Dabas resursu nodoklis	697	518
Darba apģērbi	13	43
Strādnieku apmācības izdevumi	18	6
Citi ražošanas izdevumi (saimniecības preces, elektropreces)	412	391
	41 003	48 397

7. Pārdošanas izmaksas

	2024. EUR`000	2023. EUR`000
Transporta pakalpojumi un citi transporta izdevumi	2 078	2 037
Iesaiņojamais materiāls, tara	1 166	1 332
Citi preču pārdošanas pakalpojumi	1 731	1 949
Apjoma atlaide, komisijas maksa	3 841	3 005
	8 816	8 323

8. Administrācijas izmaksas

	2024. EUR`000	2023. EUR`000
Administrācijas personāla algas	2 988	2 571
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	746	641
Juridiskie pakalpojumi un finanšu konsultācijas	318	249
Kredīta apkalpošanas un finanšu izmaksas	403	324
Biroja uzturēšanas un IT izdevumi	233	197
Reprezentācijas izdevumi	77	62
Sakaru izmaksas	168	141
Grāmatvedības un audita pakalpojumi	443	400
Personāla ilgtspējas izdevumi	114	92
Citas administrācijas izmaksas	761	636
	6 251	5 313

9. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2024. EUR`000	2023. EUR`000
Ieņēmumi no ilgtermiņa finansējuma ražotnes izbūvei	287	242
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto, t.sk.:	121	35
<i>ieņēmumi no pamatlīdzekļu atsavināšanas</i>	350	84
<i>pārdoto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība</i>	(229)	(49)
Ieņēmumi no valūtas kursa svārstībām, neto	467	960
Ieņēmumi no bonusiem par preču iegādes apjomiem pēc līgumiem	-	569
Ieņēmumi sakarā ar dalībnieka atteikšanos no kreditora prasībām (Piezīme Nr. 27)	2 887	-
Citi ieņēmumi	1 687	1 391
	5 449	3 197

10. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2024. EUR`000	2023. EUR`000
Samaksātās soda naudas, līgumsodi	88	53
Ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi	10	11
Nekustamā īpašuma nodoklis	14	14
Aprēķinātie kredītzaudējumi	94	(92)
Veselības apdrošināšana	30	4
Citas izmaksas	1 473	1 453
	1 709	1 443

11. Finanšu ieņēmumi

	2024. EUR`000	2023. EUR`000
Brokeru komisijas	104	-
Aprēķinātie procenti par aizdevumiem	31	25
	135	25

12. Finanšu izmaksas

	2024. EUR`000	2023. EUR`000
Aprēķinātie procenti par kredīta un līdzīgām saistībām	3 233	2 045
Aprēķinātie procenti par finanšu līzingu un faktoringu	251	328
Citi procenti	88	208
Kredīta administrēšanas izmaksas	49	77
Akreditīva apkalpošanas izmaksas	28	37
Citas finanšu izmaksas	19	16
	3 668	2 711

13. Ienākuma nodokļi

	2024. EUR`000	2023. EUR`000
<i>Uzņēmumu ienākuma nodoklis</i>		
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	2	261
	2	261
<i>Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis</i>		
Iepriekšējo gadu nodokļa korekcija	(12)	(61)
Atliktais ienākuma nodoklis, t.sk.:	494	218
- kapitālā pārnestā aktīva izmaiņas	-	4
- aktīvu statusa izmaiņas	507	327
- saistību statusa izmaiņas	(13)	(113)
	484	418

Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaiņas

	31.12.2024. EUR`000	31.12.2023. EUR`000	01.01.2023. EUR`000
<i>Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīva izmaiņas</i>			
Atlikums perioda sākumā	5 370	5 296	5 221
Pieaugums / samazinājums	(507)	(327)	169
Valūtas kursu starpības	78	401	(94)
Atlikums perioda beigās	4 941	5 370	5 296
<i>Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistību izmaiņas</i>			
Atlikums perioda sākumā	1 143	1 170	1 030
Pieaugums / samazinājums	(13)	(113)	158
Valūtas kursu starpības	18	86	(18)
Atlikums perioda beigās	1 148	1 143	1 170
Atliktā nodokļa aktīvi	3 793	4 227	4 126

14. Nemateriālie aktīvi

	Licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības EUR`000	Produktu attīstības izmaksas EUR`000	Nemateriālo aktīvu izveidošana EUR`000	Kopā EUR`000
Sākotnējā vērtība				
01.01.2023.	1 684	542	517	2 743
Iegādāts	3	97	162	262
Pārklasificēts	-	5	(5)	-
Valūtas kursu starpības	153	-	(19)	134
31.12.2023.	1 840	644	655	3 139
Iegādāts	53	46	52	151
Pārklasificēts	501	-	(501)	-
Valūtas kursu starpības	25	-	3	28
31.12.2024.	2 419	690	209	3 318
Uzkrātā amortizācija				
01.01.2023.	1 430	-	-	1 430
Aprēķināts	75	-	-	75
Valūtas kursu starpības	91	-	-	91
31.12.2023.	1 596	-	-	1 596
Aprēķināts	72	-	-	72
Valūtas kursu starpības	25	-	-	25
31.12.2024.	1 693	-	-	1 693
Atlikusī bilances vērtība 01.01.2023.	254	542	517	1 313
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2023.	244	644	655	1 543
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2024.	726	690	209	1 625

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

15. Pamatlīdzekļi

	Zemes gabali, ēkas un inženierbūves EUR`000	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces EUR`000	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs EUR`000	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas EUR`000	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļi em EUR`000	Kopā EUR`000
Sākotnējā vērtība						
01.01.2023.	15 629	62 623	1 453	2 546	1	82 252
legādāts	-	590	37	659	250	1 536
Norakstīts / izslēgts	(41)	(118)	(28)	(8)	(251)	(446)
Pārklasificēts	-	805	-	(805)	-	-
Valūtas kursu starpības	710	3 285	68	186	-	4 249
31.12.2023.	16 298	67 185	1 530	2 578	-	87 591
legādāts	-	56	12	1 197	7	1 272
Līzings	-	67	-	-	-	67
Norakstīts / izslēgts	(17)	(773)	(110)	-	-	(900)
Pārklasificēts	34	493	-	(527)	-	-
Valūtas kursu starpības	148	682	13	42	-	885
31.12.2024.	16 463	67 710	1 445	3 290	7	88 915
Uzkrātais nolietojums						
01.01.2023.	3 743	23 990	1 065	-	-	28 798
Aprēķināts	507	2 277	115	-	-	2 899
Izmaiņas	-	(70)	(28)	-	-	(98)
Valūtas kursu starpības	247	1 671	55	-	-	1 973
31.12.2023.	4 497	27 868	1 207	-	-	33 572
Aprēķināts	506	2 188	112	-	-	2 806
Izmaiņas	-	(552)	(104)	-	-	(656)
Valūtas kursu starpības	55	361	11	-	-	427
31.12.2024.	5 058	29 865	1 226	-	-	36 149
Atlikusī bilances vērtība	11 886	38 633	388	2 546	1	53 454
01.01.2023.						
Atlikusī bilances vērtība	11 801	39 317	323	2 578	-	54 019
31.12.2023.						
Atlikusī bilances vērtība	11 405	37 845	219	3 290	7	52 766
31.12.2024.						

16. Aizdevumi

	Procentu likme	Saistību dzēšanas termiņš	31.12.2024. EUR`000	31.12.2023. EUR`000	01.01.2023. EUR`000
<i>Nenodrošinātie</i>					
Aizdevums Harper Hygienics INC ¹	7%	30.04.2030.	1 396	726	-
Aizdevums juridiskai personai	10%	02.01.2026.	246	246	164
- Aprēķinātie aizdevuma procenti			61	36	14
Aizdevums dalībniekam ²	4.2%	17.03.2027.	119	141	93
- Aprēķinātie aizdevuma procenti			12	7	2
Aizdevums valdes priekšsēdētājam ³	4.2%	31.01.2029.	25	-	-
- Aprēķinātie aizdevuma procenti			1	-	-
			1 860	1 156	273

¹ 2023. gada 01. aprīlī Koncerna mātes sabiedrība noslēdza ilgtermiņa konvertējamo aizdevuma līgumu ar Harper Hygienics INC par USD 1 500 000 aizdevuma izsniegšanu ar pēdējo izmaksas datumu 2025. gada 30. aprīlis, pēc kura ir iespējams konvertēt aizdevumu pamatkapitāla daļās. Aizdevuma atmaksas termiņš ir 5 gadi pēc naudas līdzekļu saņemšanas. 2025. gada februārī ar līguma grozījumiem aizdevuma summa palielināta līdz USD 3 000 000, nosakot pēdējo izmaksas datumu līdz 2026. gada 30. aprīlim.

² 2022. gada martā Koncerna mātes sabiedrība noslēdza aizdevuma līgumu par aizdevuma piešķiršanu ar maksimālo summu EUR 175 000.

³ 2024. gada martā Koncerna mātes sabiedrība noslēdza aizdevuma līgumu par EUR 25 000 aizdevuma piešķiršanu Koncerna mātes sabiedrības valdes priekšsēdētājam.

17. Krājumi

	31.12.2024. EUR`000	31.12.2023. EUR`000	01.01.2023. EUR`000
<i>Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli</i>			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	5 279	5 539	7 262
Fleksoformas	56	41	44
Izejvielas ceļā	229	-	49
	5 564	5 580	7 355
<i>Nepabeigtie ražojumi un pasūtījumu</i>			
Nepabeigtie ražojumi un pasūtījumu	988	830	1 126
	988	830	1 126

	31.12.2024. EUR`000	31.12.2023. EUR`000	01.01.2023. EUR`000
<i>Gatavie ražojumi un preces pārdošanai</i>			
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	3 918	2 812	4 308
Mazvērtīgais inventārs	7	8	11
Rezerves daļas	379	277	1
	4 304	3 097	4 320
<i>Avansa maksājumi par krājumiem</i>			
Avansa maksājumi par izejvielām, pamatmateriāliem	207	205	511
Uzkrājumi paredzamiem kredītzaudējumiem	-	-	(78)
	207	205	433
Pavisam kopā	11 063	9 712	13 234

18. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2024. EUR`000	31.12.2023. EUR`000	01.01.2023. EUR`000
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	17 117	15 613	14 618
Uzkrājumi paredzamiem kredītzaudējumiem	(83)	(53)	(246)
	17 034	15 560	14 372

Izmaiņas uzkrājumos paredzamiem kredītzaudējumiem

	2024. EUR`000	2023. EUR`000
Uzkrājumi paredzamiem kredītzaudējumiem pārskata gada sākumā	53	246
Uzkrājumu paredzamiem kredītzaudējumiem palielinājums / (samazinājums)	30	(193)
	83	53

19. Citi debitori

	31.12.2024. EUR`000	31.12.2023. EUR`000	01.01.2023. EUR`000
<i>Ilgtermiņa daļa</i>			
Nākamo periodu izdevumi - ilgtermiņa daļa	315	319	448
Garantijas depozīts AS "Citadele banka"	-	-	207
	315	319	655
<i>Īstermiņa daļa</i>			
Nodokļu pārmaksa	201	236	283
Pārējie debitori	311	363	174
Nākamo periodu izmaksas	509	585	331
Uzkrātie ieņēmumi	629	1 673	1 819
	1 650	2 857	2 607
Pavisam kopā	1 965	3 176	3 262

20. Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2024. EUR`000	31.12.2023. EUR`000	01.01.2023. EUR`000
Naudas līdzekļi norēķinu kontos	179	18 323	898
	179	18 323	898

21. Pamatkapitāls

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

	Daļu skaits	Pamatkapitāls		Pašu akcijas vai daļas EUR`000
		Reģistrētais EUR`000	Apmaksātais EUR`000	
2023. gada 1. janvārī	81 500	13 334	8 150	(5 183)
Izmaiņas pārskata gadā	-	-	-	-
2023. gada 31. decembrī	81 500	13 334	8 150	(5 183)
Izmaiņas pārskata gadā	-	-	-	-
2024. gada 31. decembrī	81 500	13 334	8 150	(5 183)

Reģistrētas daļas

Daļas dod tiesības to turētājam uz:

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

22. Nesadalītā peļņa

	EUR`000
2023. gada 1. janvārī	23 549
Pārskata perioda peļņa	1 276
2023. gada 31. decembrī	24 825
Pārskata perioda peļņa	2 032
2024. gada 31. decembrī	26 857

23. Nekontrolējošā līdzdalība

	Nekontrolējošā līdzdalība (%)	EUR`000
2023. gada 1. janvārī		1 878
Darījumi ar nekontrolējošo līdzdalību		(7)
Nekontrolējošās līdzdalības pārskata perioda peļņas daļa	33.9%	630
Nekontrolējošās līdzdalības pārējo visaptverošo ienākumu daļa	33.9%	326
2023. gada 31. decembrī		2 827
Nekontrolējošās līdzdalības pārskata perioda peļņas daļa	33.9%	249
Nekontrolējošās līdzdalības pārējo visaptverošo ienākumu daļa	33.9%	72
2024. gada 31. decembrī		3 148

24. Aizņēmumi

<i>Ilgtermiņa daļa</i>	Procentu likme	Saistību dzēšanas termiņš	31.12.2024. EUR`000	31.12.2023. EUR`000	01.01.2023. EUR`000
<i>Nodrošinātie</i>					
Aizņēmums pret obligācijām ¹	6%+3M EURIBOR	30.06.2027.	17 088	16 724	-
Aizņēmums no BluOr Bank AS ²			-	-	6 212
Aizņēmums no AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" ³	8%	26.10.2026.	10 000	10 000	10 050
Konvertējamais aizdevums no saistītās personas ⁴	7%	2028.	1 500	1 500	-
			28 588	28 224	16 262
<i>Īstermiņa daļa</i>					
<i>Nodrošinātie</i>					
Aizņēmums pret obligācijām ¹	6%+3M EURIBOR	31.12.2025.	2 212	2 406	-
Aizņēmums no Signet Banka AS – kredītlīnija ²	5%+6M EURIBOR	23.12.2026.	750	-	-
Aizņēmums no mBank SA (Polija) – kredītlīnija ⁵		30.09.2025.	-	2 424	4 015
Aizņēmums no BluOr Bank AS ²		31.12.2024.	-	3 911	1 077
Aizņēmums no BluOr Bank AS – overdrafts ²		31.12.2024.	-	6 853	4 870
			2 962	15 594	9 962
Pavisam kopā			31 550	43 818	26 224

¹ Koncerna mātes sabiedrības emitētas obligācijas

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

Galvojums

Koncerna mātes sabiedrības saistības par emitētām obligācijām ir pastiprinātas ar Koncerna meitas sabiedrības Harper Hygienics S.A. galvojumu.

Lai nodrošinātu Koncerna mātes sabiedrības emitēto obligāciju emisiju EUR 20 milj. apmērā, 2024. gada 30. oktobrī Koncerna meitas sabiedrība Harper Hygienics S.A. noslēdza līgumu par ķīlas nodibināšanu uz:

- aizsardzības tiesībām uz preču zīmēm,
- krājumiem,
- pamatlīdzekļiem.

Ķīla ir reģistrēta *National Court Register (Krajowy Rejestr Sądowy)*.

Komerckīlas

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

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

Nodrošinātā prasījuma maksimālā summa 30 000 000 EUR.

Hipotēka

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

Nodrošinātā prasījuma maksimālā summa 30 000 000 EUR.

Finanšu nosacījumi

Obligācijas emisijas noteikumos ir ietverti vairāki nosacījumi, kas Koncerna mātes sabiedrībai jāizpilda, ieskaitot atbilstību finanšu ierobežojumiem, kas tiek rēķināti balstoties uz Koncerna konsolidētiem datiem, piemēram:

- uzturēt pašu kapitāla rādītāju (*Equity Ratio* – konsolidētā pašu kapitāla attiecība pret grupas kopējiem aktīviem) vismaz 25% apmērā, kas aprēķināts katra ceturkšņa beigās;

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

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

² Aizņēmumi no kredītiestādēm

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

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

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

Kredītlinijas finanšu nosacījumi

Koncerna mātes sabiedrības un kredītiestādes noslēgtajā kredītlinijas līgumā ir ietverti vairāki nosacījumi, kas Koncerna mātes sabiedrībai jāizpilda, ieskaitot atbilstību finanšu ierobežojumiem, piemēram:

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

Reizi ceturksnī Koncerna mātes sabiedrībai jāziņo kredītiestādei par šo nosacījumu izpildi. Uz pārskata gada beigām Koncerna mātes sabiedrība izpildīja noteiktos finanšu nosacījumus.

³ Aizņēmums no AS "Attīstības finanšu institūcija Altum"

2021. gada 2. septembrī noslēgts mezanīna aizdevuma līgums ar AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" par ilgtermiņa aizņēmumu par summu 10 000 000 EUR ar atmaksas termiņu 2026. gada 26. oktobris un procentu likmi 8%. 2022. gadā veiktie grozījumi aizdevuma līgumā nosaka aizdevuma procentu papildu likmi un paredz papildu likmes procentu piemērošanu (kapitalizāciju), atkarībā no noteiktiem finanšu radītājiem. Aizņēmuma līgums paredz, ka neizpildot finanšu nosacījumus tiek palielināta piemērojamā procentu likme. 2023. gadā tika veikta 2022. gadā kapitalizēto papildus procentu samaksa un 2023. gadā un 2024. gadā papildus procentu likme nebija piemērojama, jo Koncerns ir izpildījis finanšu nosacījumus. Saskaņā ar līgumu Koncerna mātes sabiedrībai bija jāmaksā papildu atdeves maksa aizņēmuma līguma pirmstermiņa atmaksas datumā. Papildu atdeves maksa ir atkarīga no aizdevuma lietošanas faktiskā garuma un Koncerna pašu kapitāla vērtības. Ņemot vērā, ka aizdevuma lietošanas laikā nav zināms aizņēmuma lietošanas faktiskais garums un Koncerna pašu kapitāla vērtība atmaksas datumā, saistības par papildu atdeves maksu netiek atzītas.

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

Komerckīlas

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

- Koncerna mātes sabiedrības mantu kā lietu kopību, kā arī lietu kopības nākamām sastāvdaļām;
- Koncerna mātes sabiedrībai piederošām 51 833 pašu daļām;
- Koncerna mātes sabiedrības dalībniekam piederošām 80 000 pamatkapitāla daļām.

Nodrošinātā prasījuma maksimālā summa EUR 15 000 000.

Hipotēka

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

Aizņēmuma finanšu nosacījumi

Koncerna mātes sabiedrības un AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" noslēgtajā kredītlīnijas līgumā ir ietverti vairāki nosacījumi, kas Koncerna mātes sabiedrībai jāizpilda, ieskaitot atbilstību finanšu ierobežojumiem, kas tiek rēķināti balstoties uz Koncerna konsolidētiem datiem, piemēram:

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

Reizi ceturksnī Koncerna mātes sabiedrībai jāziņo AS “Attīstības finanšu institūcija Altum” par šo nosacījumu izpildi. Uz pārskata gada beigām Koncerna mātes sabiedrība izpildīja noteiktos finanšu nosacījumus.

⁴ Konvertējamais aizdevums no saistītās personas

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

⁵ Aizņēmums no mBank S.A. (Polija) – kredītlīnija

2024. gada 26. septembrī Koncerna meitas sabiedrība Harper Hygienics S.A. parakstīja pamatlīgumu ar kredītiestādi mBank S.A. (Polija) par daudzproduktu līniju. Saskaņā ar noslēgto līgumu, kredītiestāde piešķirs:

- akreditīvus bez avansa seguma: PLN, EUR, USD valūtās ar maksimālo derīguma termiņu 6 mēneši (apakšlimits – PLN 10 milj.);
- overdrafta iespējas PLN, EUR, USD valūtās (apakšlimits – PLN 5 milj.).

Procentu likme ir noteikta:

- overdrafts:
 - a) PLN – WIBOR O/N bāzes likme, palielināta par kredītiestādes maržu;
 - b) EUR – ESTR uz EUR rādītāju, palielināts par kredītiestādes maržu;
 - c) USD – SOFR uz USD rādītāju, palielināts par kredītiestādes maržu.

Nodrošinājums

Par nodrošinājumu kalpo:

- Koncerna meitas sabiedrības Harper Hygienics S.A. deklarācija par pakļaušanos izpildei, kas iesniegta saskaņā ar Polijas Civilprocesa kodeksa 777. panta 1. punkta 5. apakšpunktu notariāla akta veidā.

Finanšu nosacījumi

- uzturēt vidējos mēneša ieņēmumus katrā ceturkšņa periodā vismaz 100% līmenī no vidējiem mēneša pārdošanas ieņēmumiem pārbaudes periodā, bet ne mazāk kā PLN 20 milj.;
- uzturēt uzņēmumu atbilstošā finansiālā stāvoklī.

25. Parādi piegādātājiem

<i>Ilgtermiņa</i>	31.12.2024. EUR`000	31.12.2023. EUR`000	01.01.2023. EUR`000
Parādi piegādātājiem	-	-	18
	-	-	18
<i>Īstermiņa</i>			
Parādi piegādātājiem	3 472	5 927	9 314
	3 472	5 927	9 314
Pavisam kopā	3 472	5 927	9 332

26. Nomas saistības

<i>Ilgtermiņa</i>	31.12.2024. EUR`000	31.12.2023. EUR`000	01.01.2023. EUR`000
Līzinga saistības	314	612	942
	314	612	942
<i>Īstermiņa</i>			
Līzinga saistības	390	435	441
Faktoringa saistības	2 115	3 025	1 614
	2 505	3 460	2 055
Pavisam kopā	2 819	4 072	2 997

Koncerna meitas sabiedrība Harper Hygienics S.A. finansē ražošanas iekārtu un aprīkojuma, kā arī transportlīdzekļu iegādi, izmantojot līzinga līgumus. Uz 2024. gada 31. decembri Koncerna meitas sabiedrībai bija noslēgti 22 finanšu līzinga līgumi. Nomas termiņš ir no 36 līdz 60 mēnešiem. Sākotnējā maksa ir no 1,5% līdz

40%. Lielākā daļa līgumu ietver iespēju iegādāties nomāto aktīvu par līgumā noteikto cenu, kas svārstās no 1% līdz 42% no nomātā aktīva sākotnējās vērtības.

Koncerna meitas sabiedrība Harper Hygienics S.A. ir noslēgusi faktoringa līgumu (bez regresa tiesībām) ar mFaktoring S.A., kuras juridiskā adrese ir Varšavā, ar saņēmēja maksātnespējas riska uzņemšanos. Maksimālais finansējuma limits ir PLN 15 milj. Pieejamās finansēšanas valūtas ir PLN un EUR. Faktoringa līgums ir nodrošināts ar:

- blanko vekseli.

Finanšu nosacījumi

- gadījumā, ja debitors veic iemaksu nevis faktora konta, bet kredītiestādes mBank kontā, tas var tiks cedēts uz faktoringu;
- vienošanos par apdrošināšanas līgumu.

Faktoringa procentu likme ir noteikta:

- EUR, pamatojoties uz ESTR O/N + tirgus peļņas norma;
- PLN, pamatojoties uz WIBOR O/N + tirgus peļņas norma.

Koncerna meitas sabiedrība Harper Hygienics S.A. ir noslēgusi faktoringa līgumu (bez regresa tiesībām) arī ar ING Bank N.V.

27. Pārējie kreditori

	31.12.2024. EUR`000	31.12.2023. EUR`000	01.01.2023. EUR`000
<i>Ilgtermiņa</i>			
Nākamo periodu ieņēmumi - saņemtais LIAA līdzfinansējums	1 116	1 257	1 365
Nākamo periodu ieņēmumi - saņemtais CFLA līdzfinansējums	2 928	2 786	2 765
Subsīdijas pamatlīdzekļu iegādei	27	39	50
	4 071	4 082	4 180
<i>Īstermiņa</i>			
Norēķini par darba algu	119	110	100
Aprēķini pēc darbinieku izpilddokumentiem	1	1	1
Iemaksas pamatkapitālā ¹	-	2 887	2 887
Pārējie kreditoru parādi ²	-	399	-
Norēķini par saņemtiem pakalpojumiem	562	535	484
Nākamo periodu ieņēmumi - saņemtais LIAA līdzfinansējums	124	107	107
Nākamo periodu ieņēmumi - saņemtais CFLA līdzfinansējums	145	126	520
Uzkrātās saistības piegādātājiem	2 530	2 301	2 723
Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem	525	517	472
	4 006	6 983	7 294
Pavisam kopā	8 077	11 065	11 474

¹ Ar 2022. gada 30. jūniju notikušas izmaiņas Koncerna mātes sabiedrības dalībnieku sastāvā. No dalībnieku sastāva tika izslēgts Dmitrii Renev, atbilstoši daļu pirkuma līgumam dalībnieks Maralbek Gabdsattarov iegādājies no Dmitrii Renev 1.12515% Koncerna mātes sabiedrības daļu, palielinot ieguldījuma īpatsvaru līdz 61.12515%, pārējās 38.87485% daļas paliek Koncerna mātes sabiedrības īpašumā līdz brīdim, kad tiks piesaistīts jauns investors. 2024. gada maijā tika dzēsts parāds pret fizisko personu par iemaksāto pamatkapitālu EUR 2 887 tūkst. apmērā saskaņā ar saņemto iesniegumu par atteikšanos no kreditora prasībām (sk. arī Piezīmi Nr. 9).

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

Nākamo periodu ieņēmumu norakstīšanas termiņš

	31.12.2024. EUR`000	31.12.2023. EUR`000	01.01.2023. EUR`000
No 2 - 5 gadiem	1 078	934	910
Pēc 5 gadiem	2 967	3 110	3 220
	4 045	4 044	4 130

Skaidrojums par saņemto finanšu palīdzību

Finanšu palīdzības sniedzējs	Kad saņemts (gads)	Summa, EUR`000	Saņemšanas mērķis	Nosacījumi	Pārskata gadā atmaksājamā summa, ja nav izpildīts kāds no nosacījumiem
Centrālā Finanšu un līgumu aģentūra	2021	1 986	Produktivitātes un konkurētspējas paaugstināšana	Līdzekļi jāizlieto paredzētajam mērķim	-
Centrālā Finanšu un līgumu aģentūra	2022	1 018	Produktivitātes un konkurētspējas paaugstināšana	Līdzekļi jāizlieto paredzētajam mērķim	-
Centrālā Finanšu un līgumu aģentūra	2023	146	Produktivitātes un konkurētspējas paaugstināšana	Līdzekļi jāizlieto paredzētajam mērķim	-
Centrālā Finanšu un līgumu aģentūra	2024	312	Produktivitātes un konkurētspējas paaugstināšana	Līdzekļi jāizlieto paredzētajam mērķim	-

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

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

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

28. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

Kopējās personāla izmaksas ir iekļautas šādos visaptverošo ienākumu pārskata posteņos:

	2024. EUR`000	2023. EUR`000
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa	13 065	12 227
- darba alga	10 604	9 932
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2 461	2 295
Administrācijas izmaksas	3 734	3 212
- darba alga	2 988	2 571
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	746	641
	16 799	15 439

Galvenā vadības personāla atlīdzība par darbu

<i>Valde</i>	2024. EUR`000	2023. EUR`000
Atlīdzība par darbu	119	99
Atlīdzība par darbu uz sadarbības līguma pamata	244	60
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	17	17
	380	176

<i>Padome</i>	2024. EUR`000	2023. EUR`000
Atalgojums	135	90
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	24	21
	159	111

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

2024. un 2023. gadā Valdes un Padomes locekļiem Koncerna mātes sabiedrība nav izsniegusi galvojumus.

Koncerna meitas sabiedrības akciju piešķiršanas programma

2024. gada 15. jūlijā tika veikts Koncerna meitas sabiedrības pamatkapitāla nosacīts palielinājums, emitējot ne vairāk kā 318 350 B sērijas parastās uzrādītāja akcijas ar nominālvērtību PLN 0.01. Sabiedrības pamatkapitāla nosacītā palielināšanas un B sērijas akciju emisijas mērķis ir piešķirt tiesības iegādāties B sērijas akcijas sabiedrības emitēto reģistrēto A sērijas abonēšanas orderu ("A sērijas orderi") turētājiem. Tiesības iegūt B sērijas akcijas, izmantojot no A sērijas orderiem izrietošās tiesības, tiks piešķirtas tikai personām, kuras ir A sērijas

orderu turētāji. Ja valdē ir trīs locekļi un programma attiecas uz visiem valdes locekļiem, kopējais A sērijas orderu skaits tiks sadalīts procentos starp viņiem šādi:

- 40% no A sērijas orderiem - valdes priekšsēdētājs;
- 30% no A sērijas orderiem - cits valdes loceklis;
- 30% no A sērijas orderiem - cits valdes loceklis.

A sērijas orderus bez atlīdzības iegūs struktūra, kas ir ieguldījumu sabiedrība, kas nosūtīs rakstiskus piedāvājumus personām, uz kurām attiecas Programma, lai bez maksas iegādātos A sērijas orderus meitas sabiedrības padomes noteiktajā skaitā, un pēc tam izsniegs A sērijas orderus tām personām, kuras ir pieņēmušas šo piedāvājumu. Tiesības bez maksas iegūt A sērijas orderus personām, uz kurām attiecas Programma, būs pakļautas nosacījumam, ka persona, uz kuru attiecas Programma, ir bijusi sabiedrības valdes loceklis nepārtraukti vismaz 5 kalendāro gadu periodā, sākot no dalībnieka pievienošanās programmai dienas. A sērijas orderus Programmas dalībniekiem var izsniegt ne agrāk kā pēc sabiedrības finanšu pārskatu apstiprināšanas datuma par finanšu gadu, kurā tika izpildīts iepriekš minētais nosacījums. Uz 2024. gada 31. decembri Valdes locekļi nebija iegādājušies A sērijas orderus.

Vidējais darbinieku skaits

	2024.	2023.
Valdes locekļi	3	3
Padomes locekļi	8	8
Pārējie darbinieki	566	600
	577	611

29. Darījumi ar saistītajām pusēm

Koncerna mātes sabiedrība

“iCotton” Koncernu kontrolē SIA “iCotton”, kura ir reģistrēta pēc adreses Krūmu iela 74, Liepāja, LV-3405, Latvija.

Koncerna mātes sabiedrības efektīvā līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā ir norādīta Piezīmē Nr. 4.

Patiesā labuma guvējs

Koncerna patiesā labuma guvējs ir Maralbek Gabdsattarov.

Augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu

Informācija par augstākās vadības amatpersonu atlīdzību par darbu ir sniegta Piezīmē Nr. 28.

Darījumiem ar saistītajām pusēm piemērojamie noteikumi un nosacījumi

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

Tabulā uzrādītās darījumu summas ar saistītajām pusēm attiecīgajā finanšu gadā:

	2024. EUR`000	2023. EUR`000
<i>Maralbek Gadsattarov</i>		
Aizdevuma izsniegšana	(22)	48
Aprēķināti procenti par aizdevumu	5	5
<i>Harper Hygienics INC</i>		
Aizdevuma izsniegšana	598	726
Aprēķināti procenti par aizdevumu	74	24
Veikta preču piegāde	68	113
Aprēķināti procenti par aizdevumu	5	5
<i>Citas ar dalībnieku saistītas personas</i>		
Aizdevuma izsniegšana	25	-
Aprēķināti procenti par aizdevumu	1	-
Saņemts aizņēmums	-	1 500
Aprēķināti procenti par aizņēmumu	105	45

30. Saistības

Operatīvā noma – Koncerna sabiedrība ir nomnieks

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

Nozīmīgo nomas vienošanos vispārīgs apraksts

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

Peļņā vai zaudējumos ir atzītas šādas summas:

	2024. EUR`000	2023. EUR`000
Izdevumi, kas saistīti ar īstermiņa nomu (iekļauti postenī “Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa”)	94	87
Izdevumi, kas saistīti ar zemas vērtības aktīvu nomu (iekļauti postenī “Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa”)	26	55
	120	142

Koncerna kopējā naudas aizplūde par nomu 2024. gadā bija EUR 106 tūkst. (2023. gadā: EUR 142 tūkst.).

31. Ziņas par ārpusbilances saistībām

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

32. Informācija par būtiskiem nomas un īres līgumiem

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

33. Darbības turpināšana

2022. gadā Eiropas savienība un citas valstis ieviesa vairākas būtiskas sankcijas pret Krieviju un Baltkrieviju, šo valstu uzņēmumiem, uzņēmumiem citās valstīs, amatpersonām, biznesmeņiem un citām personām saistībā ar uzsākto karadarbību Ukrainā, kura aizsākās 2022. gada 24. februārī. Ieviestās sankcijas un ierobežojumi un karadarbības ietekme rada ekonomisko nenoteiktību pasaulē un Latvijā.

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

34. Notikumi pēc pārskata gada beigām

Izmaiņas padomes sastāvā

2025. gada 28. aprīlī Uzņēmumu reģistrā tika reģistrētas izmaiņas Koncerna mātes sabiedrības padomes sastāvā, no padomes locekļa amata tika atbrīvots padomes loceklis Atis Zvidriņš.

Aizņēmuma refinansēšana

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

Komerckīlas

Saskaņā ar noslēgto līgumu, Koncerna mātes sabiedrības saistības pret kredītiestādi ir nodrošinātas ar otrās kārtas komercķīlām uz:

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

Nodrošinātā prasījuma maksimālā summa ir EUR 19 785 042.

Hipotēka

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

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

Sergejs Binkovskis
Valdes priekšsēdētājs

Raimonda Rimkus
Galvenā grāmatvede

2025. gada 30. maijā

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



Sabiedrība ar ierobežotu atbildību “iCotton”

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

Reģ. numurs: 42103057947

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

SEPA kodi: LV92ZZZ42103057947

PVN maksātāja numurs: LV42103057947;

Uzņēmums ir reģistrēts PVN maksātāju reģistrā 30.12.2011.

Tālr.: +37163488522, +37128698559

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

Vietne: www.icotton.eu