

MÁDARA

organic skincare

**AS MADARA COSMETICS
2024. GADA ATSEVIŠKAIS UN KONSOLIDĒTAIS
GADA PĀRSKATS, KAS SAGATAVOTS, SASKAŅĀ AR
LATVIJAS TIESĪBU AKTU PRASĪBĀM UN
NEATKARĪGO REVIDENTU ZIŅOJUMS**



MĀRUPE, 2025



SATURA RĀDĪTĀJS

INFORMĀCIJA PAR KONCERNU	3
ZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU	4
VADĪBAS ZIŅOJUMS	5-6
FINANŠU PĀRSKATS:	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	8
Bilance	9-10
Naudas plūsmas pārskats	11
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	12
FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS	13-34
NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS	36-38

INFORMĀCIJA PAR KONCERNU

Koncerna nosaukums	MADARA Cosmetics
Koncerna mātes sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Koncerna mātes sabiedrības reģistrācijas numurs	Nr. 40003844254
Reģistrācijas vieta un datums	Rīga, 2006. gada 28. jūlijs
Koncerna mātes sabiedrības juridiskā adrese	Zeltiņu iela 131, Mārupe, Mārupes novads, Latvija, LV-2167
Akcionāri (virs 5%)	Uldis Iltners – pieder 23,84 % akciju (31.12.2024: 23,86 %) Lote Tisenkopfa - Iltnere – pieder 23,68 % akciju (31.12.2024: 23,70 %) Oy Transmeri Group Ab – pieder 22,86 % akciju (31.12.2024: 22,87 %) Liene Drāzniece – pieder 6,76 % akciju (31.12.2024: 6,76 %) Zane Tamane – pieder 6,19 % akciju (31.12.2024: 6,19 %)
Darbības veidi un NACE kods	Smaržu un kosmētisko līdzekļu ražošana 20.42 Smaržu un kosmētisko līdzekļu vairumtirdzniecība 46.45 Kosmētikas piederumu mazumtirdzniecība 47.75 Mazumtirdzniecība pa pastu vai interneta veikalos 47.91
Koncerna mātes sabiedrības valde	Lote Tisenkopfa - Iltnere – valdes priekšsēdētāja Uldis Iltners – valdes loceklis Tatjana Nagle – valdes locekle Gunta Šulte – valdes locekle
Koncerna mātes sabiedrības padome	Anna Ramata Stunda – padomes priekšsēdētāja Liene Drāzniece – padomes priekšsēdētājas vietniece Anna Andersone – padomes locekle Edgars Pētersons – padomes loceklis Sari Hannele Rosin – padomes locekle (līdz 28.11.2024)*
Pārskata gads	No 01.01.2024 līdz 31.12.2024
Iepriekšējais pārskata gads	No 01.01.2023 līdz 31.12.2023
Ziņas par Koncerna meitas sabiedrībām	MADARA Retail SIA, reģ. Nr. 40103212103, pieder 100% daļu MADARA Cosmetics Inc., reģ. Nr. 37-2087771, pieder 100% daļu Madara Cosmetics LTD, reģ. Nr. 15967488, pieder 100% daļu MADARA Cosmetics GmbH, reģ. Nr. HRB 177689, pieder 100% daļu Brand Lab Cosmetics SIA, reģ. Nr. 40203612673, pieder 100% daļu
Neatkarīgi revidenti un to adrese	Deloitte Audits Latvia SIA Reģ. Nr. 40003606960 Licences Nr. 43 Republikas laukums 2A, Rīga, LV-1010, Latvija
Zvērināta revidente	Inguna Staša LR Zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 145

* Saskaņā ar padomes locekles paziņojumu par amata atstāšanu. Izmaiņa uzņēmumu reģistrā tiks atspoguļota saskaņā ar padomes pārvēlēšanas rezultātiem, kas ir noteikta akcionāru sēdē 20.06.2025.

ZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

Akciju sabiedrības "MADARA Cosmetics" (turpmāk tekstā – mātes sabiedrība vai Sabiedrība) valde ir atbildīga par mātes Sabiedrības un tās meitas sabiedrību (turpmāk tekstā – Koncerns) atsevišķā un konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanu.

Atsevišķais finanšu pārskats un konsolidētais finašu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par mātes sabiedrības un Koncerna finansiālo stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tās darbības rezultātiem un naudas plūsmu par 2024. gadu.

Atsevišķais un konsolidētais finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu. Finanšu pārskata sagatavošanā ir konsekventi izmantotas atbilstošas uzskaites metodes un tā sagatavošanas gaitā valdes pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

Mātes sabiedrības valde ir atbildīga arī par atbilstošu uzskaites sistēmas nodrošināšanu, iekšējās kontroles sistēmu, pamatotu pasākumu veikšanu mātes sabiedrības un Koncerna aktīvu saglabāšanai, kā arī par krāpšanas un citu negodīgu darbību un neprecizitāšu novēršanu.



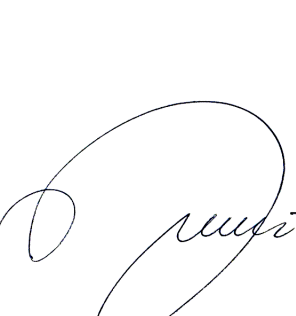
Lote Tisenkopfa - Iltnere
Valdes priekšsēdētāja



Tatjana Nagle
Valdes locekle



Uldis Iltners
Valdes loceklis



Gunta Šulte
Valdes locekle

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Pārskata gadā MADARA Cosmetics Koncernu veidoja mātes sabiedrība MADARA Cosmetics AS un tās meitas sabiedrības: MADARA Retail SIA, Brand Lab Cosmetics SIA, MADARA Cosmetics GmbH (Vācija), MADARA Cosmetics Inc. (ASV), Madara Cosmetics LTD (Lielbritānija), Cosmetics NORD SIA (līdz 2024. gada 30. jūnijam) un NORD Beauty SIA (līdz 2024. gada 30. jūnijam), kas ir Cosmetics NORD SIA meitas sabiedrība.

MADARA Cosmetics AS ir lielākais kosmētikas ražotājs Latvijā un viens no vadošajiem dabīgās kosmētikas ražotājiem Baltijas un Ziemeļeiropas valstu reģionā. Koncerna produkti tiek eksportēti uz vairāk nekā 30 valstīm, galvenokārt Eiropas Savienībā. Koncerna pamatdarbība ir dabīgu Ecocert/Cosmos sertificētu ādas kopšanas un dekoratīvās kosmētikas produktu ražošana ar zīmoliem "MĀDARA" un "MOSSA" (no 2024. gada 1. maija kā kontraktražošanas zīmols), kā arī kontraktražošanas pakalpojumu sniegšana.

Koncerna mātes sabiedrības darbība notiek nomātā biroju un ražošanas ēkā Zeltiņu ielā 131, Mārupē, kas ir viena no modernākajām un kapacitātes ziņā lielākajām kosmētikas ražotnēm reģionā. Papildus tam mātes sabiedrība nomā biroju telpas Baložu ielā 20A, Rīgā.

2024. gadā Koncerns veica nozīmīgus pasākumus, lai pilnveidotu savu uzņēmējdarbības stratēģiju, nodalot zīmolus MOSSA un SELFNAMED.COM kopā ar līdzdalības daļām Cosmetics NORD SIA. 2024. gada 30. aprīlī MADARA Cosmetics AS parakstīja saistošu līgumu ar Somijas uzņēmumu kosmētikas izplatītāju Oy Transmeri Ab 4 milj. EUR vērtībā par MOSSA zīmola aktīvu nodalīšanu un turpmāku kontraktražošanas nodrošināšanu. Savukārt 2024. gada 1. jūlijā tika parakstīts līgums par 100% Cosmetics NORD SIA līdzdalības daļu pārdošanu. Šie stratēģiskie soļi ļāva Koncernam vairāk koncentrēties uz galveno zīmolu MĀDARA, vienlaikus nodrošinot pastāvīgas ražošanas iespējas un inovācijas, izmantojot jaunizveidotās partnerības.

Koncerna apgrozījums 2024. gadā bija 21,52 milj. EUR, kas ir 11% pieaugums salīdzinot ar iepriekšējā gada salīdzināmajiem rādītājiem (Koncerna koriģēto apgrozījumu)¹ vai 6,4% apgrozījuma pieaugums salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu. Peļņa pirms uzņēmumu

ienākuma nodokļa ir 6 milj. EUR, peļņa pēc uzņēmumu ienākumu nodokļa bija 5,46 milj. EUR. Šos abus rādītājus būtiski ietekmēja MOSSA zīmola un Cosmetics NORD SIA (SELFNAMED.COM) pārdošana. MOSSA un Cosmetics NORD SIA cenas pēc darījuma brīža pārskatītas uz kontraktražošanas modeli, kam īstermiņā bija negatīva ietekme uz apgrozījuma pieaugumu, savukārt pārdošanas rezultāts no minētiem darījumiem palielināja Koncerna kopējo peļņu. Koncerna peļņa uz vienu akciju 2024. gadā ir EUR 1,44 (kopējais akciju skaits finanšu pārskata parakstīšanas dienā: 3 782 984 akcijas).

2024. gadā pārdošanā nonāca 14 jauni MĀDARA kopjošās un dekoratīvās kosmētikas produkti, kā arī jauni toņi esošajiem MĀDARA *makeup* produktiem. Tika paplašināta 2023. gadā debitējusi *Retinol Alternative* līnija, tai pievienojot dienas krēmu, nakts krēmu un acu krēmu. Attīstot MĀDARA *makeup*, ieviesti papildus SKINONYM tonālā krēma toņi, lai sasniegtu vēl plašāku auditoriju tirgū. Tika pievienota arī pavisam jauna *makeup* produktu kategorija – talku nesaturoši presētie pūderi un vaigu sārtumi, kas pozitīvi ietekmēja segmenta izaugsmi, apliecinot zīmola MĀDARA pastāvīgo apņemšanos piedāvāt augstas efektivitātes un dabiski tīrus sastāvus. 2024. gads zīmīgs arī ar ilgi gaidīto MĀDARA papildinājumu vīriešu ādas kopšanas segmentā, prezentējot HIS līniju. Jauno produktu apgrozījums 2024. gadā bija virs 950 tūkst. EUR.

Koncerna ilgtermiņa ieguldījumi 2024. gadā bija 782 tūkst. EUR, no kuriem 377 tūkst. EUR ir ieguldīti MĀDARA zīmola WEB lapā. Savukārt tehnoloģiskās iekārtās ieguldīti vairāk nekā 90 tūkst. EUR.

Koncerns turpināja piesaistīt papildu finansējumu stratēģiski nozīmīgu projektu īstenošanai. Kopējās jaunu produktu pētniecības un izstrādes izmaksas 2024. pārskata gadā ir 207 tūkst. EUR, no kurām aptuveni 90 tūkst. EUR saņemti kā atbalsts no Farmācijas, biomedicīnas un medicīnas tehnoloģiju kompetences centra. Vidējais projektos nodarbināto darbinieku skaits 2024. gadā bija 13. Tāpat 2024. gadā saņemts atlikušais līdzfinansējums 60 tūkst. EUR apmērā no Norvēģijas finanšu instrumentu programmas aktivitātes 'Zaļo inovāciju un informācijas un komunikācijas tehnoloģiju produktu ieviešana ražošanā'. Papildus tam mātes sabiedrība noslēdza daļību

VADĪBAS ZIŅOJUMS

(turpinājums)

kopuzņēmumu ECSEL projektā 'Inteligenta kustību vadība', saņemot nepilnus 32 tūkst. EUR līdzfinansējumu. Kopumā 2024. gadā koncerns attīstības projektu mērķu sasniegšanai ir saņēmis valsts un Eiropas Savienības līdzfinansējumu 230 tūkst. EUR apmērā.

2024. gadā MADARA Cosmetics AS izveidoja 6 jaunas darba vietas, tādējādi stiprinot komandu izvirzīto mērķu sasniegšanai. Koncerna pieņemtā finanšu riska vadības politika atklāta šī finanšu pārskata pielikuma 33. piezīmē.

MADARA Retail SIA (turpmāk tekstā – MADARA Retail SIA vai meitas sabiedrība) nodrošina MADARA zīmola preču mazumtirdzniecību un veikalu darbību Rīgā, tirdzniecības centros "Galerija Centrs", "Spice", "AKROPOLE Alfa" un "Galleria Riga". Meitas sabiedrība 2024. gadā sasniedza 1,06 milj. EUR neto apgrozījumu, kas ir par 62,2 tūkst. EUR jeb 6,2% vairāk kā pērn. Tomēr pārskata gadu MADARA Retail SIA noslēdza ar zaudējumiem 70 tūkst. EUR apmērā, salīdzinot ar peļņu 17,7 tūkst. EUR apmērā 2023. gadā. Izmaksu pieaugumu un rentabilitātes rādītāju pasliktināšanos galvenokārt ietekmēja stratēģiski ieguldījumi cilvēkresursos ar mērķi uzlabot pārdošanas rezultātus, darba efektivitāti un klientu apkalpošanas kvalitāti ilgtermiņā.

MADARA Cosmetics GmbH sniedz kosmētikas tirdzniecības pakalpojumus Vācijā un organizē mātes sabiedrības ražoto produktu izplatīšanu Vācijas tirgū. 2023. gadā dibināta meitas sabiedrība ASV – MADARA

Cosmetics Inc., tās darbības veids – kosmētikas mazumtirdzniecība tiešsaistē. 2024. gada otrajā pusē uzsākta produktu pārdošana tiešsaistes e-komercijas kanālā. 2024. gadā Lielbritānijā dibināta meitas sabiedrība MADARA Cosmetics LTD ar mērķi uzsākt produktu pārdošanu *TikTok* e-komercijas kanālā. 2024. gadā dibinātas meitas sabiedrības Brand Lab Cosmetics SIA pamatdarbības veids ir smaržu un ķermeņa kopšanas līdzekļu ražošana.

Koncerna mātes sabiedrības ražošanas procesa kapacitāte joprojām ir pietiekoša, lai turpinātu izaugsmi.

Nākamajam pārskata gadam Koncerna prioritātes paliek nemainīgas – veicināt inovācijas, paplašināt savu klātbūtni dažādos tirgos un pārdošanas kanālos, kā arī turpināt veidot stabilu un ilgtspējīgu izaugsmi.

Kopš pārskata gada beigām nav bijuši būtiski notikumi, kas būtu jāatspoguļo 2024. gada finanšu pārskatā un būtu nozīmīgi Koncerna līdzekļu un saistību, tā finansiālā stāvokļa un pārskata gada finanšu rezultātu atkārtotai izvērtēšanai.

Koncerna mātes sabiedrības valdes priekšlikums ir dividendēs izmaksāt 2024. gada nesadalītās peļņas daļu – 3 480 345,28 EUR, jeb 0,92 EUR uz akciju (akciju skaits finanšu pārskata parakstīšanas dienā: 3 782 984) un atlikušo daļu no 2024. gada peļņas novirzīt uz nesadalīto peļņu turpmākai attīstībai.



Lote Tisenkopfa – Iltnere
Valdes priekšsēdētāja



Tatjana Nagle
Valdes locekle



Uldis Iltners
Valdes loceklis



Gunta Šulte
Valdes locekle

¹ Ņemot vērā MOSSA un SELFNAMED.COM (COSMETICS Nord SIA) darījumus, SELFNAMED.COM apgrozījums ir izslēgts no MADARA Cosmetics AS 2023. gada otrā pusgada konsolidētā apgrozījuma rādītājiem un MOSSA pārdotie apjomi sākot ar 2023. gada 1. maiju pārrēķināti pēc jaunajām kontraktražošanas cenām. Šis pārrēķins atspoguļo jauno biznesa struktūru, kāda tā izveidojusies 2024. gadā, lai nodrošinātu salīdzināmus datus starp periodiem.

PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

	Piezīme	Koncerns 2024 / EUR	Koncerns 2023 / EUR *pārklasificēts	Sabiedrība 2024 / EUR	Sabiedrība 2023 / EUR *pārklasificēts
Neto apgrozījums	2	21 521 854	20 234 218	20 505 076	18 940 466
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	3	(7 462 278)	(6 886 013)	(7 715 245)	(6 796 326)
Bruto peļņa		14 059 576	13 348 205	12 789 831	12 144 140
Pārdošanas izmaksas	4	(10 433 152)	(9 118 938)	(9 540 250)	(8 154 022)
Administrācijas izmaksas	5	(2 491 794)	(2 199 268)	(2 211 960)	(1 891 647)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	6	4 900 563	236 236	4 732 256	239 729
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	7	(246 388)	(301 325)	(227 755)	(278 135)
Procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	8	219 136	12 229	218 091	12 217
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	9	(18 304)	(43 988)	(17 221)	(42 784)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		5 989 637	1 933 151	5 742 992	2 029 498
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	10	(553 342)	(335 772)	(553 283)	(335 159)
Peļņa pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa		5 436 295	1 597 379	5 189 709	1 694 339
Pārskata gada peļņa		5 436 295	1 597 379	5 189 709	1 694 339

* Skatīt finanšu pārskata pielikuma 1. piezīmi.
Pielikums no 13. līdz 34. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.



BILANCE

Aktīvs	Piezīme	Koncerns 31.12.2024. EUR	Koncerns 31.12.2023. EUR	Sabiedrība 31.12.2024. EUR	Sabiedrība 31.12.2023. EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi					
Nemateriālie ieguldījumi					
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		1 047 237	1 337 192	1 047 237	1 072 495
Citi nemateriālie ieguldījumi		15 127	21 386	15 127	21 386
Avansa maksājumi par nemateriāliem ieguldījumiem		-	12 570	-	12 570
Nemateriālie ieguldījumi kopā	12	1 062 364	1 371 148	1 062 364	1 106 451
Pamatlīdzekļi					
Zemesgabali		468 722	468 722	468 722	468 722
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		306 636	400 724	208 222	275 022
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		1 671 261	2 077 800	1 671 261	1 948 981
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		309 349	416 081	280 523	387 251
Pamatlīdzekļu izveidošanas izdevumi		83 154	40 758	83 154	38 739
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		15 502	24 569	15 502	21 786
Pamatlīdzekļi kopā	13	2 854 624	3 428 654	2 727 384	3 140 501
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi					
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	14	-	-	310 684	18 156
Citi ilgtermiņa debitori	15	101 949	96 728	61 915	40 000
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi		691	826	691	826
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā		102 640	97 554	373 290	58 982
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		4 019 628	4 897 356	4 163 038	4 305 934
Apgrozāmie līdzekļi					
Krājumi					
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	16	3 049 331	2 435 579	3 049 331	2 434 869
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	17	1 555 598	1 762 900	1 333 776	1 574 011
Avansa maksājumi par precēm		240 820	282 168	240 820	282 168
Krājumi kopā		4 845 749	4 480 647	4 623 927	4 291 048
Debitori					
Pircēju un pasūtītāju parādi	18	1 801 457	1 677 087	1 800 509	1 534 628
Radniecīgo sabiedrību parādi	19	-	-	473 122	1 752 058
Citi debitori	20	73 025	136 590	63 583	116 818
Uzkrātie ieņēmumi		53 630	12 057	53 630	12 057
Nākamo periodu izmaksas		103 567	133 975	98 128	121 515
Debitori kopā		2 031 679	1 959 709	2 488 972	3 537 076
Īstermiņa finanšu ieguldījumi:					
Pārējie aizdevumi	11	690 000	-	714 049	-
Nauda un naudas ekvivalenti	21	8 601 020	5 486 715	8 157 612	4 546 407
Apgrozāmie līdzekļi kopā		16 168 448	11 927 071	15 984 560	12 374 531
Aktīvu kopsumma		20 188 076	16 824 427	20 147 598	16 680 465

Pielikums no 13. līdz 34. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

BILANCE

Pasīvs	Piezīme	Koncerns 31.12.2024. EUR	Koncerns 31.12.2023. EUR	Sabiedrība 31.12.2024. EUR	Sabiedrība 31.12.2023. EUR
Pašu kapitāls					
Akciju kapitāls	22	378 044	377 658	378 044	377 658
Akciju emisijas uzcelojums		4 023 455	4 023 455	4 023 455	4 023 455
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve		205	-	-	-
Nesadalītā peļņa:					
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		7 509 947	8 103 370	7 581 092	8 077 554
b) pārskata gada peļņa		5 436 295	1 597 379	5 189 709	1 694 339
Pašu kapitāls kopā		17 347 946	14 101 862	17 172 300	14 173 006
Kreditori					
Ilgtermiņa kreditori					
Nākamo periodu ieņēmumi	25	279 154	281 374	279 154	281 374
Ilgtermiņa kreditori kopā		279 154	281 374	279 154	281 374
Īstermiņa kreditori					
No pircējiem saņemtie avansi		109 123	173 995	109 123	79 616
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		666 220	742 509	652 230	687 460
Parādi radniecīgajām sabiedrībām		-	-	-	95 267
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	23	508 268	477 446	494 235	422 373
Pārējie kreditori	24	278 312	286 228	249 508	238 357
Nākamo periodu ieņēmumi	25	72 075	54 084	72 075	54 084
Uzkrātās saistības	26	926 978	706 929	1 118 973	648 928
Īstermiņa kreditori kopā		2 560 976	2 441 191	2 696 144	2 226 085
Kreditori kopā		2 840 130	2 722 565	2 975 298	2 507 459
Pasīvu kopsumma		20 188 076	16 824 427	20 147 598	16 680 465

Pielikums no 13. līdz 34. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Piezīme	Koncerns 2024 / EUR	Koncerns 2023 / EUR	Sabiedrība 2024 / EUR	Sabiedrība 2023 / EUR
Pamatdarbības naudas plūsma					
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		5 989 637	1 933 151	5 742 992	2 029 498
Korekcijas:					
Pamatlīdzekļu nolietojums	13	595 819	530 974	545 545	486 203
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija	12	496 006	410 107	448 042	349 373
Zaudējumi/(peļņa) no pamatlīdzekļu atsavināšanas, neto	6, 7	976	(7 438)	(9 135)	(7 438)
Peļņa no nemateriālo ieguldījumu atsavināšanas, neto	6	(3 993 704)	-	(3 993 706)	-
Ieņēmumi no līdzdalības radniecīgo sabiedrību pamatkapitālā	6	(578 740)	-	(197 172)	-
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve		205	-	-	-
Valsts un ES institūciju atbalsts	6	(230 298)	(145 005)	(230 298)	(145 005)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	8	(219 136)	(12 229)	(218 091)	(12 217)
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		2 060 765	2 709 560	2 088 177	2 700 414
Korekcijas:					
Debitoru parādu atlikuma (palielinājums)/ samazinājums		(183 557)	(339 521)	82 710	(738 405)
Krājumu atlikumu (palielinājums)		(696 356)	(240 715)	(332 879)	(173 070)
Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem atlikumu palielinājums		757 803	87 450	472 685	23 805
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		1 938 655	2 216 774	2 310 693	1 812 744
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(557 635)	(330 879)	(557 576)	(330 266)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		1 381 020	1 885 895	1 753 117	1 482 478
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma					
Ieņēmumi no pārējo ieguldījumu atsavināšanas	6	135	-	135	-
Ieņēmumi no radniecīgo sabiedrību daļu atsavināšanas	6	200 000	-	200 000	-
Radniecīgo sabiedrību daļu iegāde	14	-	-	(295 356)	-
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	12, 13	(782 344)	(1 380 804)	(588 005)	(1 073 096)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	6, 7	44 463	-	54 463	-
Ieņēmumi no nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	6	4 000 000	7 438	4 000 000	7 438
Izsniegti aizdevumi	11	(14 097)	(13 992)	(24 049)	-
Aizdevuma atmaksa		300 000		300 000	-
Saņemtie procenti		209 271	12 217	208 226	12 217
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		3 957 428	(1 375 141)	3 855 414	(1 053 441)
Finansēšanas darbības naudas plūsma					
Saņemts valsts un ES institūciju atbalsts	25	193 089	346 297	193 089	346 297
Izmaksātas dividendes		(2 190 415)	(1 321 220)	(2 190 415)	(1 321 220)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(1 997 326)	(974 923)	(1 997 326)	(974 923)
Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums/(samazinājums)		3 341 122	(464 169)	3 611 205	(545 886)
Atsavinātā nauda līdzdalības daļu pārdošanas rezultātā	6	(226 817)	-	-	-
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	21	5 486 715	5 950 884	4 546 407	5 092 293
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	21	8 601 020	5 486 715	8 157 612	4 546 407

Pielikums no 13. līdz 34. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

Koncerns	Akciju kapitāls EUR	Akciju emisijas uzcenojums EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerves EUR	Pašu kapitāls kopā EUR
Atlikums 31.12.2022.	377 391	4 023 455	9 424 857	-	13 825 703
Aprēķinātas dividendes	-	-	(1 321 220)	-	(1 321 220)
Akciju kapitāla palielinājums	267	-	(267)	-	-
Pārskata perioda peļņa	-	-	1 597 379	-	1 597 379
Atlikums 31.12.2023.	377 658	4 023 455	9 700 749	-	14 101 862
Aprēķinātas dividendes	-	-	(2 190 415)	-	(2 190 415)
Akciju kapitāla palielinājums	386	-	(386)	-	(0)
Pārskata perioda peļņa	-	-	5 436 295	-	5 436 295
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve	-	-	-	205	205
Atlikums 31.12.2024.	378 044	4 023 455	12 946 242	205	17 347 946

Sabiedrība	Akciju kapitāls EUR	Akciju emisijas uzcenojums EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Pašu kapitāls kopā EUR
Atlikums 31.12.2022.	377 391	4 023 455	9 399 041	13 799 887
Aprēķinātas dividendes	-	-	(1 321 220)	(1 321 220)
Akciju kapitāla palielinājums	267	-	(267)	-
Pārskata perioda peļņa	-	-	1 694 339	1 694 339
Atlikums 31.12.2023.	377 658	4 023 455	9 771 893	14 173 006
Aprēķinātas dividendes	-	-	(2 190 415)	(2 190 415)
Akciju kapitāla palielinājums	386	-	(386)	-
Pārskata perioda peļņa	-	-	5 189 709	5 189 709
Atlikums 31.12.2024.	378 044	4 023 455	12 770 801	17 172 300

Pielikums no 13. līdz 34. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

(1) UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS METODES – VISPĀRĪGIE PRINCIPI

Pārskata sagatavošanas pamats

Gada pārskats ir sagatavots saskaņā ar likumiem “*Par grāmatvedību*”, “*Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums*”. Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir sagatavots atbilstoši klasificējumam pēc izdevumu funkcijas metodes un naudas plūsmas pārskats sagatavots pēc netiešās metodes.

Šis ir apvienots Koncerna konsolidētais un Koncerna mātes sabiedrības atsevišķais finanšu pārskats.

Pielietotie grāmatvedības principi

Gada pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- a) Pieņemts, ka Sabiedrība un Koncerns darbosies arī turpmāk.
- b) Izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas tika izmantotas iepriekšējā gadā.
- c) Novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību:
 - pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa;
 - ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā, vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un gada pārskata sastādīšanas dienu;
 - aprēķinātas un ņemtas vērā visas vērtību samazināšanas un nolietojuma summas, neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem.
- d) Ņemti vērā ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma. Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem pārskata periodā.
- e) Aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas atsevišķi.
- f) Pārskata gada sākuma balance sakrīt ar iepriekšējā gada slēguma bilanci.

- g) Norādīti visi posteņi, kuri būtiski ietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, maznozīmīgie posteņi tiek apvienoti un to detalizējums sniegts pielikumā.
- h) Saimnieciskie darījumi gada pārskatā atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis juridisko formu.

Konsolidācijas principi

Meitas sabiedrības, kurās Koncerns tieši vai netieši kontrolē sabiedrības saimniecisko darbību, tiek konsolidētas. Kontrole ir iegūta tad, ja mātes Sabiedrībai ir spēja ietekmēt finanšu un vadības jautājumus meitas sabiedrībā, tādā veidā gūstot sev labumu. Kontrole ir sasniegta, ja mātes Sabiedrība ir tiesīga pārvaldīt sabiedrības finanšu un saimnieciskās politikas, kā arī gūt labumus no tās darījumiem. Koncerna meitas sabiedrību konsolidācijai tiek izmantota iegādes jeb pirkuma metode. Koncerna meitas sabiedrības tiek konsolidētas sākot ar brīdi, kad Koncerns ir pārņēmis kontroli, un konsolidācija tiek pārtraukta ar Koncerna meitas sabiedrības pārdošanas brīdi. Meitas sabiedrību finanšu pārskati ir konsolidēti Koncerna finanšu pārskatos, apvienojot attiecīgos aktīvu, saistību, ieņēmumu un izdevumu posteņus. Visi darījumi starp Koncerna sabiedrībām, norēķini un nerealizētā peļņa vai zaudējumi no darījumiem starp Koncerna sabiedrībām tiek izslēgti. Nepieciešamības gadījumā Koncerna meitas sabiedrību uzskaites un novērtēšanas metodes ir mainītas, lai nodrošinātu atbilstību Koncerna lietotajām uzskaites un novērtēšanas metodēm.

Konsolidācijā iesaistītās sabiedrības

2024. gada konsolidācijā ir iesaistītas visas tās sabiedrības, kuru kapitālā tiešā veidā vai ar meitas starpniecību MADARA Cosmetics AS ir Koncerna mātes sabiedrība.

Sabiedrības nosaukums	Valsts	Koncerna līdzdalība 2024. gada 31. decembrī	Koncerna līdzdalība 2023. gada 31. decembrī
MADARA Retail SIA	Latvija	100%	100%
Cosmetics NORD SIA	Latvija	0% (līdz 2024. gada 30. jūnijam: 100%)	100%
NORD Beauty SIA	Latvija	0% (līdz 2024. gada 30. jūnijam: 100%)	100%
MADARA Cosmetics GmbH	Vācija	100%	100%
Madara Cosmetics LTD	Lielbritānija	100%	0%
Brand Lab Cosmetics SIA	Latvija	100%	0%
MADARA Cosmetics Inc.	Amerikas Savienotās Valstis	100%	100%

Pārskata gads

Pārskata gads ir no 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 31. decembrim.

Darījumi ārvalstu valūtās

Finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Eiropas Savienības naudas vienība eiro (tālāk tekstā – “EUR”), kas ir Sabiedrības funkcionālā un uzrādīšanas valūta.

Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek konvertēti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas noteiktā valūtas kursa darījuma dienā. Balances datumā ārvalstu valūtā esošie monetārie aktīvi un saistības tiek pārvērtēti pēc Eiropas Centrālās bankas noteiktā valūtas kursa 31. decembrī.

Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi ir atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Koncernam pārskata gada beigās nav nozīmīgu aktīvu un saistību ārvalstu valūtās.

Līdzdalība radniecīgo un asociēto sabiedrību kapitālā un pārējie finanšu ieguldījumi

Ieguldījumi radniecīgo sabiedrību kapitālā (t.i., sabiedrībās, kurās Sabiedrībai pieder vairāk nekā 50% pamatkapitāla vai kuras tā kontrolē kādā citā veidā) sākotnēji tiek novērtēti pēc to iegādes vērtības. Kontrole ir spēja noteikt otras sabiedrības finanšu un pamatdarbības politiku.

Asociētās sabiedrības ir tādas sabiedrības, kurās Sabiedrībai ir būtiska ietekme, bet ne kontrole, parasti no 20% līdz 50% balsstiesību. Būtiska ietekme ir spēja piedalīties otras sabiedrības finanšu un pamatdarbības politikas lēmumu pieņemšanā, bet tā nenozīmē šo politiku kontroli vai kopīgu kontroli. Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās sākotnēji tiek novērtēti pēc to iegādes vērtības.

Pārējie finanšu ieguldījumi ir ieguldījumi citu sabiedrību pamatkapitālā ne vairāk kā 20% apmērā no sabiedrības pamatkapitāla.

Pēc sākotnējās atzīšanas visi Sabiedrības ieguldījumi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrātos zaudējumus no vērtības samazinājuma. Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka ieguldījumu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo ieguldījumu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazinājumu. Zaudējumi no vērtības samazinājuma tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Konsolidētajā bilancē sākotnēji iekļaujot līdzdalību asociētās sabiedrības kapitālā, to novērtē kā summu, kas sastāv no asociētās sabiedrības akciju vai daļu iegādes vērtības un šīs līdzdalības vērtības palielinājuma vai samazinājuma laikposmā no iegādes datuma vai no datuma, kurā šī sabiedrība kļuvusi par asociēto sabiedrību, ja asociētās sabiedrības akcijas vai daļas iegādātas (pirktas) dažādos datumos, līdz konsolidētā gada pārskata bilances datumam. Minēto vērtības palielinājumu vai samazinājumu aprēķina saskaņā ar asociētās sabiedrības gada pārskata datiem,

pamatojoties uz ieguldītā kapitāla īpatsvaru (procentos) asociētās sabiedrības pašu kapitālā (pašu kapitāla metode).

Asociētās sabiedrības iekļaušana konsolidētajā finanšu pārskatā

(1) Ja konsolidācijā iesaistītai sabiedrībai ir asociētā sabiedrība, to norāda konsolidētās bilances posteņī "Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā".

(2) Konsolidētajā bilancē sākotnēji iekļaujot līdzdalību asociētās sabiedrības kapitālā, to novērtē kā summu, kas sastāv no asociētās sabiedrības akciju vai daļu iegādes vērtības un šīs līdzdalības vērtības palielinājuma vai samazinājuma laikposmā no iegādes datuma vai no datuma, kurā šī sabiedrība kļuvusi par asociēto sabiedrību, ja asociētās sabiedrības akcijas vai daļas iegādātas (pirktas) dažādos datumos, līdz konsolidētā gada pārskata bilances datumam. Minēto vērtības palielinājumu vai samazinājumu aprēķina saskaņā ar asociētās sabiedrības gada pārskata datiem, pamatojoties uz ieguldītā kapitāla īpatsvaru (procentos) asociētās sabiedrības pašu kapitālā (pašu kapitāla metode).

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Bilancē visi pamatlīdzekļi un nemateriālie ieguldījumi ir atspoguļoti to iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu. Par pamatlīdzekļiem tiek atzīti iegādātie aktīvi, ja to vērtība pārsniedz 1 000 EUR.

Iegādātie aktīvi zem 1000 EUR tiek uzskaitīti kā mazvērtīgais inventārs.

Pamatlīdzekļu iegādes vērtību veido iegādes cena, ievēd muita un neatskaitāmie iegādes nodokļi, citas tieši uz iegādi attiecināmās izmaksas, lai nogādātu aktīvu tā atrašanās vietā un sagatavotu darba stāvoklī atbilstoši tā paredzētajai lietošanai.

Tikai par atlīdzību iegūtas tiesības tiek atspoguļotas kā “Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības”.

Nolietojums ir aprēķināts aktīva lietderīgās izmantošanas laikā pēc lineārās metodes, izvēloties par pamatu šādas nolietojuma normas:

<i>Nemateriālie ieguldījumi:</i>	
Licences	20–33%
Citi nemateriālie ieguldījumi	10–20%
<i>Pamatlīdzekļi:</i>	
Tehnoloģiskās iekārtas	10–20%
Datortehnikas un elektronikas iekārtas	33%
Transporta līdzekļi	20%
Citi pamatlīdzekļi	20–33%

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Remonta un atjaunošanas darbu izmaksas, kas paaugstina pamatlīdzekļa izmantošanas laiku vai vērtību, tiek kapitalizētas un norakstītas to lietderīgās izmantošanas laikā. Pārējās remonta un atjaunošanas darbu izmaksas tiek atzītas pārskata perioda zaudējumos.

Izmaksas, kas saistītas ar nomātā īpašuma uzlabojumiem, tiek kapitalizētas un atspoguļotas pamatlīdzekļu sastāvā. Nolietojums tiek aprēķināts īsākajā no lietderīgās lietošanas vai nomas periodā, izmantojot lineāro metodi.

Pētniecības izmaksas tiek atzītas par pārskata perioda zaudējumiem to rašanās brīdī. Attīstības izmaksas tiek kapitalizētas, ja to atgūstamību nākotnē var pamatoti pierādīt. Amortizācija tiek aprēķināta visā attīstības izmaksu atgūšanas perioda laikā.

Ilgtermiņa ieguldījumu objektu vērtības samazināšanās

Ja ilgtermiņa ieguldījuma objekta atgūstāmā vērtība bilances datumā ir zemāka par to iegādes vērtību atskaitot uzkrāto nolietojumu, objektu novērtē zemākajā vērtībā. Aktīvu vērtība tiek pārskatīta ikreiz, kad kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka aktīvu bilances vērtība varētu būt neatgūstama. Zaudējumi no vērtības samazinājuma tiek atzīti tik lielā apmērā, par kādu aktīva bilances vērtība pārsniedz tā atgūstamo summu.

Krājumi

Krājumu pašizmaksu uzskaita, izmantojot vidējās svērtās cenas metodi.

Krājumi tiek novērtēti zemākajā no pašizmaksas, iegādes vai neto realizācijas vērtībām. Neto realizācijas cena ir aplēstā pārdošanas cena parastā uzņēmējdarbībā, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas.

Krājumi neto realizācijas vērtībā tiek atspoguļoti, samazinot krājumu pašizmaksu par izveidoto uzkrājumu summu.

Pircēju un pasūtītāju parādi

Debitoru parādi tiek uzskaitīti atbilstoši sākotnējo rēķinu summai, atskaitot uzkrājumu nedrošiem debitoru parādiem. Uzkrājumi tiek veidoti, ja pilnas parāda summas iekasēšana ir apšaubāma. Parādi tiek norakstīti, ja to atgūšana ir uzskatāma par neiespējamu.

Nauda un tās ekvivalenti

Nauda un tās ekvivalenti sastāv no naudas līdzekļiem kasē, tekošo bankas kontu atlikumiem un īstermiņa bankas depozītiem ar sākotnējo termiņu līdz 90 dienām.

Nākamo periodu izmaksas

Izmaksas, kas radušās pirms bilances datuma, bet attiecas uz nākamajiem pārskata periodiem, tiek uzrādītas kā nākamo periodu izmaksas.

Finanšu instrumenti

- Ilgtermiņa aizdevumi un prasījumi

ir finanšu aktīvs, ko radījusi Sabiedrība vai Koncerns, dodot naudu vai sniedzot pakalpojumus tieši parādniekam, un, kas nav radīts ar nolūku to tūlīt vai īsā laikā pārdot. Aizdevumi sākotnēji tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, ko nosaka, aizdevuma summas patiesajai vērtībai pieskaitot ar aizdevuma izsniegšanu saistītās izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas aizdevumi tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā, izmantojot faktiskās procentu likmes metodi. Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā aizdevuma izsniegšanas izmaksas, kā arī jebkurus ar aizdevumu saistītos diskontus vai prēmijas. Amortizācijas rezultātā radusies peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu ieņēmumi un izmaksas. Ja notikusi aktīva vērtības samazināšanās, tiek veidoti atbilstoši uzkrājumi.

- Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi – tie ir finanšu aktīvi ar fiksētiem vai nosakāmiem maksājumiem un fiksētu termiņu, kurus Sabiedrība vai Koncerns ir izlēmusi un spēj turēt līdz termiņa beigām. Aizdevumi sākotnēji tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, ko nosaka, aizdevuma summas patiesajai vērtībai pieskaitot ar aizdevuma izsniegšanu saistītās izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas aizdevumi tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā, izmantojot faktiskās procentu likmes metodi.

Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi – tie ir finanšu aktīvi, kas nav izsniegtie aizdevumi, iekasējamie rēķini un līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi, un tos var pārdot, lai paaugstinātu likviditāti vai procentu likmju, kursu un kapitāla vērtības izmaiņu gadījumos. Ja pastāv objektīvas norādes par aktīva vērtības samazināšanos, tiek veidoti uzkrājumi aktīva vērtības samazinājumam.

- Īstermiņa finanšu ieguldījumi

Ir tirdzniecības nolūkos turētie finanšu aktīvi, kas iegādāti vai radušies ar galveno mērķi – gūt peļņu no cenu vai peļņas normas īstermiņa svārstībām. Tirdzniecības nolūkos turētie finanšu aktīvi sākotnēji tiek atzīti izmaksu vērtībā, pieskaitot darījuma izmaksas, kas ir tiešā veidā attiecināmas uz finanšu aktīva iegādi. Izmaksu vērtība parasti atbilst izsniegtajai summai, ieskaitot maksas un komisijas. Izmaksu vērtība ir summa, kādā finanšu aktīvs tiek novērtēts pie sākotnējās atzīšanas, atskaitot pamatsummas atmaksas maksājumus, un koriģējot atbilstoši kredīta vērtības samazināšanās uzkrājumiem.

Uzkrātās saistības neizmantotajiem

darbinieku atvaļinājumiem

Uzkrāto saistību summa tiek noteikta, reizinot darbinieku vidējo dienas izpeļņu par pēdējiem 6 mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu, papildus aprēķinot darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas.

Nomas līgumi

Nomas darījumi, kas būtībā nodod nomniekam visus ar aktīva īpašuma tiesībām raksturīgos riskus un atbildības, tiek klasificēti kā finanšu nomas darījumi. Visi citi nomas darījumi tiek klasificēti kā operatīvās nomas darījumi.

Operatīvā noma

Aktīvu noma, kuras ietvaros no īpašumtiesībām izrietošie riski un guvumi netiek nodoti nomniekam, ir klasificēta kā operatīvā noma. Operatīvās nomas maksājumi tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā visa nomas līguma laikā

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Sabiedrībai vai Koncernam pastāv saistības (juridiskas vai pamatotas) kāda pagātnes notikuma dēļ un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomisko labumu ietverošu resursu aizplūšana no Sabiedrības vai Koncerna, un saistību apjomu ir iespējams ticami novērtēt.

Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem

Parākus piegādātājiem un darbuzņēmējiem sākotnēji atzīst to patiesajā vērtībā. Turpmākajos periodos kreditoru parādi tiek atspoguļoti amortizētajā iegādes vērtībā, pielietojot efektīvo procentu likmi. Kreditoru parādi tiek klasificēti kā īstermiņa saistības, ja maksājuma termiņš ir viens gads vai mazāk. Pretējā gadījumā tie tiek uzrādīti ilgtermiņa saistību sastāvā. Koncerna saistību apjomu ir iespējams ticami novērtēt.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbai par iespēju Sabiedrībai un Koncernam gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatoti noteikt, atskaitot pievienotās vērtības nodokli un ar pārdošanu saistītās atlaides. Ieņēmumus atspoguļo ņemot vērā saimnieciskā darījuma ekonomisko saturu un būtību nevis juridisko formu. Atzīstot ieņēmumus, tiek ņemti vērā arī šādi nosacījumi:

Preču pārdošana:

- preces (attiecīgos gadījumos – īpašumtiesības uz precēm), viss risks par to bojāšanos vai bojāeju (turpmāk – īpašuma tiesībām uz precēm raksturīgie riski) un visi varbūtējie ieguvumi no šīm precēm (piemēram, ienākumi un vērtības pieaugums) ir nodoti pircējam;

- sabiedrība spēj ticami novērtēt ieņēmumus;
- sagaidāms, ka Sabiedrība vai Koncerns saņems ar darījumu saistītos saimnieciskos labumus;
- Sabiedrība vai Koncerns spēj ticami novērtēt izdevumus, kas radušies vai radīsies saistībā ar preču pārdošanas darījumiem.

Pakalpojumu sniegšana:

Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi sniegti. Ieņēmumi no pakalpojumiem un attiecīgās izmaksas atzīstamas, ņemot vērā to, kādā izpildes pakāpē bilances datumā ir attiecīgais darījums. Ja ar pakalpojumu saistītā darījuma iznākums nevar tikt pamatoti novērtēts, ieņēmumi tiek atzīti tikai tik lielā apmērā, kādā atgūstamas atzītās izmaksas.

Dividenžu ieņēmumi tiek atzīti, kad rodas tiesības saņemt maksājumu.

Procentu ieņēmumus atzīst atbilstoši attiecīgajam laika periodam. Procentu ieņēmumu uzkrāšana tiek pārtraukta, ja to saņemšana ir apšaubāma.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas ir iekļautas finanšu pārskatā, pamatojoties uz vadības veiktajiem aprēķiniem saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts par sadalīto peļņu, ko aprēķina 20/80 no neto summas, kas izmaksājama dalībniekiem, un noteiktiem peļņas sadalei pielīdzināmiem izdevumiem, piemērojot koeficientu 0,8. Uzņēmuma nodoklis par sadalīto peļņu tiks atzīts brīdī, kad Sabiedrības dalībnieki pieņems lēmumu par peļņas sadali.

Dividenžu sadales brīdī ar uzņēmuma ienākuma nodokli apliekamā nesadalītā uzkrātā peļņa pārskata gada beigās ir 10 668 310 EUR apmērā.

Patiesā vērtība

Patiesā vērtība atspoguļo vērtību, kādā aktīvs var tikt realizēts vai saistības nokārtotas normālos tirgus apstākļos. Ja, pēc vadības domām, finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība būtiski atšķiras no to uzskaites vērtības, patiesā vērtība tiek atsevišķi atspoguļota finanšu pārskatu pielikumos.

Aplēšu pielietošana

Sagatavojot finanšu pārskatu, Sabiedrības un Koncerna vadībai ir jāveic aprēķini un jāizdara pieņēmumi, kas ietekmē finanšu pārskatā uzrādīto aktīvu un pasīvu novērtējumu uz finanšu pārskatu sastādīšanas dienu, kā arī konkrētajā pārskata periodā uzrādītos ieņēmumus un izdevumus. Vadība ir veikusi peļņas vai zaudējumu novērtējumu un

uzskata, ka finanšu pārskats atspoguļo patieso finanšu stāvokli, pamatojoties uz visu pašreiz pieejamo informāciju.

- Uzkrājumi šaubīgiem un bezcerīgiem debitoriem:

Koncerna mātes sabiedrības vadība izvērtē debitoru uzskaites vērtību un novērtē to atgūstamību, nepieciešamības gadījumā veidojot uzkrājumus šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem. Uzkrājumi veidoti, balstoties uz debitoru parādu vecuma analīzi un Sabiedrības sadarbības pieredzi ar katru atsevišķu debitoru. Vadība ir novērtējusi debitoru parādus un uzskata, ka būtiski papildu uzkrājumi 2024. gada 31. decembrī nav nepieciešami.

- Krājumu neto realizācijas vērtība:

Koncerna mātes sabiedrības vadība izvērtē krājumu neto realizācijas vērtību, pamatojoties uz informāciju par sagaidāmajām pārdošanas cenām un pārdošanas izmaksām, kā arī izvērtē krājumu fizisko stāvokli gada inventarizācijas laikā. Gadījumos, kad krājumu neto realizācijas vērtība ir zemāka par krājumu pašizmaksu, krājumiem tiek veidoti uzkrājumi. Sabiedrības vadība ir novērtējusi krājumu neto realizācijas vērtību un uzskata, ka būtiski papildu uzkrājumi 2024. gada 31. decembrī nav nepieciešami.

- Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiki:

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiki tiek pārskatīti katrā bilances datumā, un, ja nepieciešams, tie tiek mainīti, lai atspoguļotu pašreizējos Sabiedrības vadības uzskatus par aktīvu atlikušo lietderīgo izmantošanas laiku, ņemot vērā tehnoloģijas izmaiņas, aktīvu atlikušo ekonomisko izmantošanas laiku un to fizisko stāvokli.

- Iespējamās saistības:

Šajā finanšu pārskatā iespējamās saistības norādītas pielikumā. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota.

- Izsniegto aizdevumu uzskaites vērtība:

Koncerna mātes sabiedrības vadība izvērtē izsniegtos aizdevumus un novērtē to atgūstamību, nepieciešamības gadījumā veidojot uzkrājumus šaubīgiem aizdevumiem. Vadība ir novērtējusi izsniegtos aizdevumus un uzskata, ka būtiski papildu uzkrājumi 2024. gada 31. decembrī nav nepieciešami.

Nākamo periodu ieņēmumi

Nākamo periodu ieņēmumi atspoguļo no pircējiem saņemtos ilgtermiņa un īstermiņa avansu maksājumus par pakalpojumiem, kas vēl nav sniegti bilances datumā. Nākamo periodu ieņēmumi sākotnēji tiek atzīti saņemtās atlīdzības tagadnes vērtībā. Ieņēmumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā periodā, kad pircējiem faktiski tiek sniegti pakalpojumi.

2024. gadā Koncerna mātes sabiedrība uzsāka pircēju lojalitātes – e-veikla priekšrocības programmu, kuras ietvaros klienti par katru pirkumu uzkrāj atlīdzības punktus. Šie punkti tiek piešķirti noteiktā proporcijā, kas tiek noteikta no pirkuma summas. Uzkrātos punktus izteiktus naudas vērtībā klienti var izmantot kā daļēju samaksu par nākamajiem pirkumiem bez termiņa ierobežojuma.

Pamatojoties uz piešķirtiem lojalitātes punktiem, kas tiek izteikti naudas vērtībā, attiecīgā ieņēmumu daļa tiek atlikta līdz brīdim, kad lojalitātes punkti tiek izmantoti t.i. pakalpojumi faktiski tiek sniegti un ieņēmumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. 2024. gada 31. decembrī nākamo periodu ieņēmumi, kas attiecas uz priekšrocības programmu, tiek aplēsti ņemot vērā klientu veikto atkārtoto pirkumu vēsturisko pieredzi. Koncerna vadība uzskata, ka būtiskas papildu korekcijas nākamo periodu ieņēmumiem 2024. gada 31. decembrī nav nepieciešamas.

Valsts atbalsts un ES institūciju atbalsts

Valsts atbalsts tiek iekļauts Sabiedrības un Koncerna bilancē brīdī, kad pastāv droša pārliecība, ka tiks ievēroti atbalsta noteiktie nosacījumi un ir tiesības saņemt valsts atbalsta maksājumu. Ja valsts atbalsts ir saņemts ilgtermiņa ieguldījumu veikšanai, bilancē valsts atbalsts tiek atspoguļots pasīvā kā nākamo periodu ieņēmumi.

Valsts un EU institūciju atbalsts netiek atzīts līdz brīdim, kad Sabiedrība un Koncerns ir guvis pietiekamu pārliecību, ka tiks izpildīti atbalsta saņemšanas noteikumi un atbalsts tiks saņemts. Valsts atbalsts tiek sistemātiski atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā to periodu laikā, kurā Sabiedrība un Koncerns iekļauj izdevumos izmaksas, kuras valsts atbalsts kompensē. Tādējādi valsts atbalsts, kura mērķis ir ilgtermiņa ieguldījumu iegāde vai izveidošana, bilancē tiek uzrādīts nākamo periodu ieņēmumu sastāvā un iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā sistemātiskā un racionāla veidā atbilstoši ilgtermiņa ieguldījumu lietderīgās lietošanas laikam. Valsts atbalsts, kas ir saņemams jau radušos izdevumu vai zaudējumu segšanai vai arī domāts tūlītēja finansiāla atbalsta sniegšanai Sabiedrībai un Koncernam un kurš nav saistīts ar turpmākām izmaksām, tiek uzrādīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā periodā, kad Sabiedrībai un Koncernam rodas tiesības to saņemt.

Notikumi pēc bilances datuma

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

Salīdzināmo posteņu rādītāju pārklasifikācija

Lai uzlabotu finanšu pārskata pārskatāmību, 2024. gadā Sabiedrības vadība mainīja reprezentācijas izmaksu klasifikāciju, kā rezultātā tika pārklasificēti noteikti salīdzinošie 2023. gada peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņi šajā finanšu pārskatā:

Sabiedrības peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2023. gadu:

Posteņa nosaukums	2023. gada posteņa rādītājs pirms pārklasifikācijas / EUR	Pārklasifikācijas summa / EUR	2023. gada posteņa rādītājs pēc pārklasifikācijas / EUR
Pārdošanas izmaksas	(8 173 755)	19 733	(8 154 022)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(258 402)	(19 733)	(278 135)

Koncerna peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2023. gadu:

Posteņa nosaukums	2023. gada posteņa rādītājs pirms pārklasifikācijas / EUR	Pārklasifikācijas summa / EUR	2023. gada posteņa rādītājs pēc pārklasifikācijas / EUR
Pārdošanas izmaksas	(9 139 174)	20 236	(9 118 938)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(281 089)	(20 236)	(301 325)

(2) Neto apgrozījums

Apgrozījums ir gada laikā gūtie ieņēmumi no pamatdarbības – preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas bez pievienotās vērtības nodokļa, atskaitot piešķirtās atlaides. Ieņēmumi gūti no kosmētikas līdzekļu ražošanas un pārdošanas, kā arī no pakalpojumu sniegšanas un dekoratīvās kosmētikas stendu pārdošanas.

	Koncerns 2024 / EUR	Koncerns 2023 / EUR	Sabiedrība 2024 / EUR	Sabiedrība 2023 / EUR
Neto apgrozījuma sadalījums pa ģeogrāfiskiem tirgiem:				
Produkcijas pārdošanas ieņēmumi ES valstu tirgū	14 830 323	13 668 174	14 110 673	12 461 240
Produkcijas pārdošanas ieņēmumi Latvijas tirgū	5 066 553	4 482 142	5 044 594	5 116 224
Produkcijas pārdošanas ieņēmumi citu valstu tirgos	1 474 623	1 853 538	1 244 517	1 240 828
Pakalpojumu ieņēmumi	102 558	219 811	102 558	111 621
Pārējie pamatdarbības ieņēmumi	47 797	10 553	2 734	10 553
Kopā	21 521 854	20 234 218	20 505 076	18 940 466
(3) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas				
Izlietoto izejvielu un materiālu izmaksas	3 678 155	3 178 987	4 046 880	3 270 743
Atlīdzība par darbu	1 835 049	1 661 918	1 792 711	1 609 794
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	432 587	391 172	422 500	378 863
Pamatlīdzekļu nolietojums (skatīt 13. piezīmi)	403 398	340 383	388 714	319 166
Ražošanas pakalpojumu izmaksas	215 456	273 627	203 750	257 599
Apgrozāmo līdzekļu vērtības norakstīšana	200 011	262 982	196 905	255 860
Jaunu produktu pētniecības un izstrādes izmaksas	207 379	233 082	207 379	231 654
Telpu nomas un apsaimniekošanas izmaksas	196 264	215 140	162 437	149 123
Resursu izmaksas	96 615	134 977	96 615	134 977
Ilgtermiņa ieguldījumu nomātos pamatlīdzekļos norakstītā daļa (skatīt 13. piezīmi)	91 897	85 981	91 897	85 982
Kvalitātes sertifikāta ECOCERT uzturēšanas izmaksas	32 465	49 802	32 465	44 619
Auto uzturēšanas, degvielas un remonta izmaksas	16 919	22 627	16 919	22 627
Komandējumu izmaksas	10 004	11 481	10 004	11 481
Citas ražošanas un ražošanas uzturēšanas izmaksas	46 079	23 854	46 069	23 838
Kopā	7 462 278	6 886 013	7 715 245	6 796 326

	Koncerns 2024 / EUR	Koncerns 2023 / EUR *pārklasificēts	Sabiedrība 2024 / EUR	Sabiedrība 2023 / EUR *pārklasificēts
(4) Pārdošanas izmaksas				
Reklāmas un mārketinga izmaksas	3 847 818	3 141 029	3 725 595	2 939 857
Atlīdzība par darbu	2 110 910	1 863 189	1 774 629	1 550 129
Preču piegādes izmaksas	1 083 035	1 280 697	1 024 550	1 173 764
Paraugu izgatavošanas izmaksas	699 790	688 221	699 790	688 221
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu norakstījumi (12. un 13. piezīme)	533 432	413 043	476 801	344 000
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	497 522	440 323	418 197	365 764
Starpniecības pakalpojumu izmaksas	587 465	321 272	598 173	369 422
Tirdzniecības pasākumu veicināšanas izmaksas	98 453	178 588	98 453	279 703
Tirdzniecības platformu uzturēšanas pakalpojumu izmaksas	135 595	281 275	135 595	178 588
Telpu uzturēšanas izmaksas un nomas maksa	183 840	169 978	-	-
Komandējumu un izstāžu izmaksas	65 973	62 957	65 954	48 626
Autoratlīdzības	17 404	9 348	17 404	9 348
Apdrošināšana pārdošanas riskiem	25 014	28 905	25 014	28 905
Ilgtermiņa ieguldījumu pamatlīdzekļos norakstītā daļa (13. piezīme)	26 922	15 246	-	-
E veikala WEB lapas uzturēšanas izmaksas un citas IT izmaksas	109 747	14 662	109 747	14 662
Auto uzturēšanas, degvielas un remonta izmaksas	15 992	17 442	14 265	15 766
Citas pārdošanas izmaksas	394 240	192 763	356 083	147 267
Kopā	10 433 152	9 118 938	9 540 250	8 154 022

	Koncerns 2024 / EUR	Koncerns 2023 / EUR	Sabiedrība 2024 / EUR	Sabiedrība 2023 / EUR
(5) Administrācijas izmaksas				
Atlīdzība par darbu	912 041	850 606	784 106	715 686
Biroja izmaksas	264 642	221 641	244 165	197 623
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	215 337	200 427	184 912	168 671
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	203 274	184 873	163 460	137 775
Telpu nomas un apsaimniekošanas izmaksas	162 962	119 970	162 962	119 969
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu norakstījumi (skatīt 12. un 13. piezīmi)	36 176	86 428	36 176	86 428
Darbinieku veselības apdrošināšana	93 022	62 521	80 454	49 791
Darbinieku ēdināšanas izmaksas	82 519	79 102	74 690	70 358
Personāla ilgtspējas pasākumu izmaksas	81 424	67 625	77 933	61 675
Revīzijas izmaksas**	42 393	38 700	40 593	35 100
Auto uzturēšanas, degvielas un remonta izmaksas	39 218	30 849	35 693	30 849
Vērtspapīru aprites nodrošināšanas izmaksas	19 057	21 337	19 057	21 337

* Skatīt finanšu pārskata pielikuma 1. piezīmi.

** Pārskata gadā mātes sabiedrības revidents "Deloitte Audits Latvia" sniedza tikai ar gada pārskata obligāto revīziju saistītus pakalpojumus.

	Koncerns 2024 / EUR	Koncerns 2023 / EUR	Sabiedrība 2024 / EUR	Sabiedrība 2023 / EUR
(5) Administrācijas izmaksas (turpinājums)				
Pētījumu, konsultāciju un konferenču izmaksas	43 217	60 882	43 217	60 882
Juridisko un pārējo profesionālo pakalpojumu izmaksas	93 618	42 543	89 381	37 085
Sakaru pakalpojumu izmaksas	21 195	20 063	17 890	15 304
Izmaiņas uzkrājumos šaubīgiem debitoru parādiem (18. piezīme), neto	14 485	9 129	-	8 805
Komandējumu izmaksas	6 272	19 464	6 272	19 464
Citas vadīšanas un administrācijas izmaksas	160 942	83 108	150 999	54 845
Kopā	2 491 794	2 199 268	2 211 960	1 891 647

	Koncerns 2023 / EUR	Koncerns 2022 / EUR	Sabiedrība 2023 / EUR	Sabiedrība 2022 / EUR
(6) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi				
Ieņēmumi no ERAF projektiem	230 298	145 005	230 298	145 005
Ieņēmumi no apgrozāmo līdzekļu pārdošanas	37 786	4 172	37 786	4 172
Peļņa no pamatlīdzekļu atsavināšanas, neto	-	7 438	9 135	7 438
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu atsavināšanas	-	7 438	54 463	7 438
Pamatlīdzekļu atlikusī bilances vērtība (13. piezīme)	-	-	(45 328)	-
Peļņa no pārējo ilgtermiņa ieguldījumu atsavināšanas, neto	3 993 704	-	3 993 706	-
Ieņēmumi no zīmola "MOSSA" pārdošanas*	4 000 000	-	4 000 000	-
Ilgtermiņa ieguldījumu atlikusī bilances vērtība (12. piezīme)	(6 296)	-	(6 294)	-
Peļņa no radniecīgas sabiedrības līdzdalības daļu atsavināšanas, neto**	578 740	-	197 172	-
Ieņēmumi no līdzdalības pārdošanas	578 740	-	200 000	-
Līdzdalības atlikusī vērtība (14. piezīme)	-	-	(2 828)	-
Peļņa no pārējo vērtspapīru un ieguldījumu atsavināšanas, neto**	-	-	-	-
Ieņēmumi no pārējo vērtspapīru un ieguldījumu pārdošanas	135	-	135	-
Pārējo vērtspapīru un ieguldījumu atsavināšana	(135)	-	(135)	-
Izmaiņas uzkrājumos šaubīgiem debitoru parādiem (18. piezīme), neto	-	-	185 515	-
Citi ieņēmumi	60 035	79 621	78 644	83 114
Kopā	4 900 563	236 236	4 732 256	239 729

* 2024. gada 30. aprīlī Koncerna mātes sabiedrība pārdeva zīmolu "MOSSA" un ar to saistītus nemateriālos un materiālos aktīvus – preču zīmi, interneta veikalu, ar izplatīšanu saistītās datubāzes u.c. aktīvus Somijas kosmētikas līdzekļu izplatītājam Oy Transmeri Ab. Šo aktīvu tirgus vērtību noteica Sabiedrības piesaistīts vērtētājs. Vērtētājam ir atbilstoša kvalifikācija un pieredze finanšu aktīvu vērtēšanā. Minēto aktīvu vērtība tika noteikta, izmantojot ieņēmumu metodi, nosakot plānotās nākotnes naudas plūsmas pašreizējo vērtību, to diskontējot atbilstoši efektīvajai procentu likmei.

** 2024. gada 1. jūlijā Koncerna mātes sabiedrība pārdeva Cosmetics NORD SIA meitas sabiedrības daļas (100%) citai sabiedrībai – SLFNMD SIA.

MOSSA zīmola saistītie ilgtermiņa ieguldījumi un pārvedamie aktīvi pārdošanas datumā:

	30.04.2024 / EUR
Nemateriālie ieguldījumi	941
Krājumi	197
Kopā	1 138
Ieņēmumi no MOSSA zīmola pārdošanas	(4 000 000)
Kopā	(3 998 862)

Cosmetics NORD SIA neto aktīvi pārdošanas datumā bija sekojoši:

	01.07.2024 / EUR
Nemateriālie ieguldījumi	308 566
Pamatlīdzekļi	213 032
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	14 097
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	326 063
Avansa maksājumi par precēm	5 191
Pircēju un pasūtītāju parādi	64 285
Radniecīgo sabiedrību parādi	69 323
Citi debitori	15 731
Nākamo periodu izmaksas	3 548
Nauda	226 817
No pircējiem saņemtie avansi	(210 729)
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(26 631)
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	(1 218 950)
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	(72 477)
Pārējie kreditori	(43 417)
Uzkrātās saistības	(53 189)
Kopā neto aktīvi	(378 740)
Ieņēmumi no līdzdalības daļu atsavināšanas	(200 000)
Kopā	(578 740)

Neto naudas plūsma, kas rodas no līdzdalības pārdošanas:

	01.07.2024 / EUR
Saņemtā atlīdzība naudā	200 000
Izdevumi: atsavinātā nauda	(226 817)
Naudas (samazinājums)/pieaugums	(26 817)

	Koncerns 2024 / EUR	Koncerns 2023 / EUR *pārklasificēts	Sabiedrība 2024 / EUR	Sabiedrība 2023 / EUR *pārklasificēts
(7) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas				
Ziedojumi	4 415	3 455	4 000	3 455
Darbinieku vervēšanas un apmācību izmaksas	58 733	134 360	58 733	134 360
Zaudējumi no pamatlīdzekļu atsavināšanas, neto	976	-	-	-
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu atsavināšanas	(44 463)	-	-	-
Pamatlīdzekļu atlikusī bilances vērtība (13. piezīme)	45 439	-	-	-
Dabas aizsardzības izmaksas	34 355	36 731	33 455	36 731
Tālāk pārdotās iepirktais preces un pakalpojumi	3 681	6 302	3 681	6 302
Darba aizsardzības izmaksas	13 795	8 773	13 795	8 773
Apsardzes izmaksas	-	7 815	-	-
Reprezentācijas izmaksas	22 367	20 236	22 367	19 733
Citas izmaksas	108 066	83 653	91 724	68 781
Kopā	246 388	301 325	227 755	278 135

	Koncerns 2024 / EUR	Koncerns 2023 / EUR	Sabiedrība 2024 / EUR	Sabiedrība 2023 / EUR
(8) Procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi				
Citi procentu ieņēmumi	219 136	12 229	218 091	12 217
Kopā	219 136	12 229	218 091	12 217
(9) Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas				
Valūtas kursu svārstības, neto	13 549	28 699	13 549	28 699
Maksājumi par faktoringu	529	965	-	-
Citi procentu maksājumi	484	45	-	45
Samaksātās soda naudas	3 742	14 279	3 672	14 040
Kopā	18 304	43 988	17 221	42 784
(10) Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu				
Aprēķinātais uzņēmuma ienākuma nodoklis**	553 342	335 772	553 283	335 159
Kopā	553 342	335 772	553 283	335 159
(11) Pārējie aizdevumi				
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām***	-	-	24 049	-
Īstermiņa aizdevumi pārējām sabiedrībām****	690 000	-	690 000	-
Kopā	690 000	-	714 049	-

* Skatīt finanšu pārskata pielikuma 1. piezīmi.

** 2024. gada uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas aprēķināts no iepriekš nesadalītās 2023. gada dividendēs sadalītās peļņas, atskaitot nodokļu atvieglojumus.

*** Koncerna mātes sabiedrība ir aizdevusi koncerna meitas sabiedrībai. Aizdevumam tika piemērota fiksēta gada procentu likme. Aizdevums ir bez nodrošinājuma. Aizdevuma atmaksas termiņš 29.08.2025.

**** Pārskata gadā noteikts cita sabiedrības pircēju un pasūtītāju parāds tika pārvērsts aizdevumā. Aizdevumam tika piemērota bāzes gada procentu likme 6 mēnešu EURIBOR apmērā un pievienotā fiksētā gada procentu likme. Aizdevumu ir garantējusi cita sabiedrība, kurai ir būtiska un izšķiroša kontrole pār aizņēmēju. Aizdevuma atmaksas termiņš 30.06.2025.

(12) NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

Koncerns	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības (EUR)	Citi nemateriālie ieguldījumi (EUR)	Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem (EUR)	Nemateriālie ieguldījumi kopā (EUR)
Sākotnējā vērtība 31.12.2023.	2 145 364	31 226	12 569	2 189 159
legādāts	-	-	502 084	502 084
Likvidēts	(51 219)	-	-	(51 219)
Nemateriālo ieguldījumu izslēgšana*	(447 462)	-	-	(447 462)
Pārvietots uz citu posteni	514 653	-	(514 653)	-
Sākotnējā vērtība 31.12.2024.	2 161 336	31 226	-	2 192 562
Uzkrātā amortizācija 31.12.2023.	808 171	9 840	-	818 011
Aprēķinātais nolietojums	489 747	6 259	-	496 006
Likvidēts	(44 923)	-	-	(44 923)
Nemateriālo ieguldījumu izslēgšana*	(138 896)	-	-	(138 896)
Uzkrātā amortizācija 31.12.2024.	1 114 099	16 099	-	1 130 198
Atlikusī vērtība 31.12.2023.	1 337 193	21 386	12 569	1 371 148
Atlikusī vērtība 31.12.2024.	1 047 237	15 127	-	1 062 364

Sabiedrība	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības (EUR)	Citi nemateriālie ieguldījumi (EUR)	Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem (EUR)	Nemateriālie ieguldījumi kopā (EUR)
Sākotnējā vērtība 31.12.2023.	1 789 736	31 226	12 569	1 833 531
legādāts	-	-	410 250	410 250
Likvidēts	(51 217)	-	-	(51 217)
Pārvietots uz citu posteni	422 819	-	(422 819)	-
Sākotnējā vērtība 31.12.2024.	2 161 338	31 226	-	2 192 564
Uzkrātā amortizācija 31.12.2023.	717 241	9 839	-	727 080
Aprēķinātais nolietojums	441 783	6 260	-	448 043
Likvidēts	(44 923)	-	-	(44 923)
Uzkrātā amortizācija 31.12.2024.	1 114 101	16 099	-	1 130 200
Atlikusī vērtība 31.12.2023.	1 072 495	21 387	12 569	1 106 451
Atlikusī vērtība 31.12.2024.	1 047 237	15 127	-	1 062 364

* Nemateriālo ieguldījumu izslēgšana radniecīgas sabiedrības līdzdalības daļas pārdošanas rezultātā. Skatīt finanšu pārskata pielikuma 6. piezīmi.



(13) PAMATLĪDZEKĻI

Koncerns	Zemes- gabali (EUR)	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātos pamat- līdzekļos (EUR)	Tehno- loģiskās iekārtas un ierīces (EUR)	Pārējie pamat- līdzekļi un inventārs (EUR)	Pamat- līdzekļu izveido- šanas izdevumi (EUR)	Avansa maksā- jumi par pamatlī- dzekļiem (EUR)	Pamat- līdzekļi kopā (EUR)
Sākotnējā vērtība 31.12.2023.	468 722	1 074 277	4 789 040	1 232 616	40 757	24 569	7 629 981
legādāts / novirzīts	-	-	-	-	140 504	139 756	280 260
Korekcijas	-	-	-	-	18 516	(18 516)	-
Izslēgts	-	(36 004)	-	(221 042)	-	-	(257 046)
Pamatlīdzekļu izslēgšana*	-	(4 660)	(218 756)	(55 377)	-	(8 756)	(287 549)
Pārvietots	-	25 974	91 172	121 028	(116 623)	(121 551)	-
Sākotnējā vērtība 31.12.2024.	468 722	1 059 587	4 661 456	1 077 225	83 154	15 502	7 365 646
Uzkrātais nolietojums 31.12.2023.	-	673 552	2 711 240	816 535	-	-	4 201 327
Aprēķinātais nolietojums	-	119 641	326 536	149 642	-	-	595 819
Izslēgts	-	(35 893)	-	(175 714)	-	-	(211 607)
Pamatlīdzekļu izslēgšana*	-	(4 349)	(47 581)	(22 587)	-	-	(74 517)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2024.	-	752 951	2 990 195	767 876	-	-	4 511 022
Atlikusī vērtība 31.12.2023.	468 722	400 725	2 077 800	416 081	40 757	24 569	3 428 654
Atlikusī vērtība 31.12.2024.	468 722	306 636	1 671 261	309 349	83 154	15 502	2 854 624

Sabiedrība	Zemes- gabali (EUR)	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātos pamat- līdzekļos (EUR)	Tehno- loģiskās iekārtas un ierīces (EUR)	Pārējie pamat- līdzekļi un inventārs (EUR)	Pamat- līdzekļu izveido- šanas izdevumi (EUR)	Avansa maksā- jumi par pamatlī- dzekļiem (EUR)	Pamat- līdzekļi kopā (EUR)
Sākotnējā vērtība 31.12.2023.	468 722	815 306	4 625 884	1 148 502	38 739	21 786	7 118 939
legādāts	-	-	-	-	84 729	93 027	177 756
Izslēgts	-	-	-	(217 017)	-	-	(217 017)
Pārvietots	-	25 096	35 572	78 957	(40 314)	(99 311)	-
Sākotnējā vērtība 31.12.2024.	468 722	840 402	4 661 456	1 010 442	83 154	15 502	7 079 678
Uzkrātais nolietojums 31.12.2023.	-	540 284	2 676 903	761 251	-	-	3 978 438
Aprēķinātais nolietojums	-	91 896	313 292	140 357	-	-	545 545
Izslēgts	-	-	-	(171 689)	-	-	(171 689)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2024.	-	632 180	2 990 195	729 919	-	-	4 352 294
Atlikusī vērtība 31.12.2023.	468 722	275 022	1 948 981	387 251	38 739	21 786	3 140 501
Atlikusī vērtība 31.12.2024.	468 722	208 222	1 671 261	280 523	83 154	15 502	2 727 384

* Pamatlīdzekļu izslēgšana radniecīgas sabiedrības līdzdalības daļas pārdošanas rezultātā. Skatīt finanšu pārskata pielikuma 6. piezīmi.

(14) LĪDZDALĪBA RADNIECĪGO SABIEDRĪBU KAPITĀLĀ

	Sabiedrība 31.12.2024 / EUR	Sabiedrība 31.12.2023 / EUR
legādes vērtība	310 684	18 156
Kopā	310 684	18 156

Sabiedrības nosaukums	legādes vērtība / EUR	Piederošās daļas, % 31.12.2024.	Piederošās daļas, % 31.12.2023.	Ieguldījuma bilances vērtība 31.12.2024. / EUR	Ieguldījuma bilances vērtība 31.12.2023. / EUR	Ieguldījums līdzdalībā/ (izslēgšana) 2024 / EUR
MADARA Retail SIA	2 828	100	100	2 828	2 828	-
Brand Lab Cosmetics SIA	200 000	100	100	200 000	-	200 000
MADARA Cosmetics GmbH	25 000	100	100	25 000	12 500	12 500
MADARA Cosmetics Inc.	22 647	100	100	22 647	-	22 647
Madara Cosmetics LTD	60 209	100	100	60 209	-	60 209
Cosmetics NORD SIA*	2 828	-	100	-	2 828	(2 828)
Kopā	313 512	-	-	310 684	18 156	292 528

	31.12.2024 / (EUR)	31.12.2023 / (EUR)
--	--------------------	--------------------

MADARA Retail SIA, reģistrācijas numurs 40103212103, Zeltiņu iela 131, Mārupe, Latvija.
Darbības veids – kosmētikas mazumtirdzniecība.

Pašu kapitāls, EUR, revidējis cits revidents	112 975	183 032
Pārskata gada zaudējumi, EUR, revidējis cits revidents	(70 056)	17 686

Brand Lab Cosmetics SIA, reģistrācijas numurs 40203612673, Baložu iela 20A, Rīga, LV-1048, Latvija.
Darbības veids – smaržu un ķermeņa kopšanas līdzekļu ražošana.

Pašu kapitāls, EUR, nerevidēts	199 990	-
Pārskata gada peļņa vai (zaudējumi), EUR, nerevidēts	(10)	-

MADARA Cosmetics GmbH, reģistrācijas numurs HRB 177689, Potsdamer Platz 1, Berlin.
Darbības veids – kosmētikas izplatīšanas pakalpojumi.

Pašu kapitāls, EUR, nerevidēts	8 032	14 786
Pārskata perioda peļņa vai (zaudējumi), EUR, nerevidēts	(6 754)	(5 243)

MADARA Cosmetics Inc., reģistrācijas numurs 37-2087771, 291 Main Street, Beacon, NY 12508.
Darbības veids – kosmētikas mazumtirdzniecība.

Pašu kapitāls, EUR, nerevidēts	(7 669)	-
Pārskata perioda peļņa vai (zaudējumi), EUR, nerevidēts	(30 794)	-

MADARA Cosmetics LTD., reģistrācijas numurs 15967488, 10 Village Way, Pinner, United Kingdom HA5 5AF.
Darbības veids – kosmētikas mazumtirdzniecība.

Pašu kapitāls, EUR, nerevidēts	52 118	-
Pārskata perioda peļņa vai (zaudējumi), EUR, nerevidēts	(8 145)	-

* Skatīt finanšu pārskata 6. piezīmi.

(15) CITI ILGTERMIŅA DEBITORI

	Koncerns 31.12.2024 / EUR	Koncerns 31.12.2023 / EUR	Sabiedrība 31.12.2024 / EUR	Sabiedrība 31.12.2023 / EUR
Nomas maksas drošības nauda	101 949	96 728	61 915	40 000
Kopā	101 949	96 728	61 915	40 000

(16) IZEJVIELAS, PAMATMATERIĀLI UN PALĪGMATERIĀLI

	Koncerns 31.12.2024 / EUR	Koncerns 31.12.2023 / EUR	Sabiedrība 31.12.2024 / EUR	Sabiedrība 31.12.2023 / EUR
Izejvielu un materiālu bruto uzskaites vērtība	2 833 196	2 362 093	2 833 196	2 362 093
Izejvielas un materiāli ceļā	216 135	73 486	216 135	72 776
Kopā	3 049 331	2 435 579	3 049 331	2 434 869

(17) GATAVIE RAŽOJUMI UN PRECES PĀRDOŠANAI

	Koncerns 31.12.2024 / EUR	Koncerns 31.12.2023 / EUR	Sabiedrība 31.12.2024 / EUR	Sabiedrība 31.12.2023 / EUR
Kosmētikas līdzekļi bruto uzskaites vērtībā	1 326 819	1 599 731	1 104 997	1 411 639
Reklāmas materiāli	174 402	135 261	174 402	135 261
Krājumi ceļā	57 877	31 408	57 877	30 611
Uzkrājumi nelikvīdiem krājumiem	(3 500)	(3 500)	(3 500)	(3 500)
Kopā	1 555 598	1 762 900	1 333 776	1 574 011

	Koncerns 2024 / EUR	Koncerns 2023 / EUR	Sabiedrība 2024 / EUR	Sabiedrība 2023 / EUR
Uzkrājumi nelikvīdiem krājumiem gada sākumā	3 500	6 500	3 500	6 500
Izslēgtie uzkrājumi	-	(3 000)	-	(3 000)
Uzkrājumi nelikvīdiem krājumiem gada beigās	3 500	3 500	3 500	3 500

(18) PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI

	Koncerns 31.12.2024 / EUR	Koncerns 31.12.2023 / EUR	Sabiedrība 31.12.2024 / EUR	Sabiedrība 31.12.2023 / EUR
Pircēju un pasūtītāju parādu bruto uzskaites vērtība	1 834 318	1 695 787	1 833 370	1 553 004
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	(32 861)	(18 700)	(32 861)	(18 376)
Kopā	1 801 457	1 677 087	1 800 509	1 534 628

Izmaiņas uzkrājumos šaubīgiem pircēju un pasūtītāju un radniecīgu sabiedrību parādiem:

	Koncerns 2024 / EUR	Koncerns 2023 / EUR	Sabiedrība 2024 / EUR	Sabiedrība 2023 / EUR
Uzkrājumi nedrošiem parādiem gada sākumā	18 700	31 033	218 376	230 033
Izveidotie uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādiem*	14 485	9 129	14 485	8 805
Uzkrājumu samazinājums šaubīgiem radniecīgu sabiedrību parādiem* (19. piezīme)	-	-	(200 000)	-
Pārskata gada laikā norakstītie neatgūstamie debitoru parādi	-	(21 462)	-	(20 462)
Uzkrājumi nedrošiem parādiem gada beigās	33 185	18 700	32 861	218 376

(19) RADNIECĪGO SABIEDRĪBU PARĀDI

	Sabiedrība 31.12.2024 / EUR	Sabiedrība 31.12.2023 / EUR
MADARA Retail SIA	227 544	310 970
Madara Cosmetics Inc.	218 019	-
Madara Cosmetics LTD	27 559	-
Cosmetics NORD SIA	-	1 641 088
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	-	(200 000)
Kopā	473 122	1 752 058

(20) CITI DEBITORI

	Koncerns 31.12.2024 / EUR	Koncerns 31.12.2023 / EUR	Sabiedrība 31.12.2024 / EUR	Sabiedrība 31.12.2023 / EUR
Pievienotās vērtības nodokļa pārmaksa (Latvija)	-	42 509	-	42 509
Pievienotās vērtības nodokļa (Vācija) pārmaksa	-	6 383	-	6 383
Drošības nauda	239	882	-	882
Citi debitori	72 786	86 816	63 583	67 044
Kopā	73 025	136 590	63 583	116 818

* Neto uzkrājumu izmaiņa – peļņa ir iekļauta peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī "Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi", savukārt neto izmaiņa – izmaksas ir iekļautas "Administrācijas izmaksas" postenī. Saskaņā ar Koncerna vadības novērtējumu pārskata gadā uzkrājumi noteiktiem debitoru parādiem ir reversēti, jo tiek sagaidīts, ka minētie debitoru parādi tiks atgūti pilnā apmērā.

(21) NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI

	Koncerns 31.12.2024 / EUR	Koncerns 31.12.2023 / EUR	Sabiedrība 31.12.2024 / EUR	Sabiedrība 31.12.2023 / EUR
Naudas līdzekļi bankas kontos	1 062 668	2 794 152	774 050	1 853 844
Īstermiņa depozīti komercbankā	7 538 352	2 692 563	7 383 562	2 692 563
Kopā	8 601 020	5 486 715	8 157 612	4 546 407

(22) Akciju kapitāls

22024. gada 31. decembrī Koncerna mātes sabiedrības emitētais un pilnībā apmaksātais akciju kapitāls ir 378 043.40, kas sastāv no 3 780 434 akcijām (31.12.2023: 377 657,80 EUR, 3 776 578 akcijas). Akciju kapitāls 2024. gada 31. decembrī, salīdzinot ar 2023. gada 31. decembri, ir palielinājies par 385,60 EUR, izmantojot iepriekš uzkrātu nesadalīto peļņu personāla opciju programmas ietvaros. Vienas akcijas nominālvērtība ir 0,10 EUR.

Koncerna mātes sabiedrība MADARA Cosmetics AS īsteno personāla opciju programmu kā papildus darbinieku motivācijas un iesaistes rīku. Personāla opcijas var iegūt Sabiedrības darbinieki, struktūrvienību vadītāji un padomes locekļi, kuri ir snieguši būtisku ieguldījumu Sabiedrībā. Personāla opciju piešķiršanu realizē valde saskaņā ar akcionāru sapulces lēmumos noteikto kārtību un piešķirto opciju apjomu. Sabiedrība nepiemēro patiesās vērtības modeli opciju programmai un saskaņā ar minēto kārtību opciju realizācija notiek pēc nominālās vērtības uz nesadalītās peļņas rēķina. 2024. gadā tika realizētas 3856 personāla opcijas, kā rezultātā opciju īpašnieki ieguva 3856 sabiedrības akciju.

2024. gada 31. decembrī piešķirto personāla opciju skaits, kuru izlietošanas tiesības iestāsies turpmākajos pārskata gados, ir 32 408 (31.12.2023: 36 264 opcijas). Šo opciju izlietošanas rezultātā personāla opciju dalībnieki – darbinieki iegūs 32 408 mātes sabiedrības akciju.

(23) NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS
APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS

	Koncerns 31.12.2024 / EUR	Koncerns 31.12.2023 / EUR	Sabiedrība 31.12.2024 / EUR	Sabiedrība 31.12.2023 / EUR
Pievienotās vērtības nodoklis (t.sk. OSS)	279 253	244 764	279 253	227 515
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	129 722	129 139	120 206	114 675
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	67 545	64 327	63 050	57 353
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	876	5 169	876	5 169
Pārējie nodokļi un nodevas (Itālija, Lielbritānija, Francija)	30 872	34 047	30 850	17 661
Kopā	508 268	477 446	494 235	422 373

(24) PĀRĒJIE KREDITORI

	Koncerns 31.12.2024 / EUR	Koncerns 31.12.2023 / EUR	Sabiedrība 31.12.2024 / EUR	Sabiedrība 31.12.2023 / EUR
Darba alga	247 308	244 344	230 598	214 240
Dāvanu karšu norēķinu atlikums	20 163	13 656	9 009	4 718
Citi kreditori	10 841	28 228	9 901	19 399
Kopā	278 312	286 228	249 508	238 357

(25) NĀKAMO PERIODU IEŅĒMUMI

	Koncerns 31.12.2024 / EUR	Koncerns 31.12.2023 / EUR	Sabiedrība 31.12.2024 / EUR	Sabiedrība 31.12.2023 / EUR
<i>Ilgtermiņa daļa:</i>				
Nākamo periodu ieņēmumi no Eiropas Savienības fondu līdzfinansējuma	279 154	281 374	279 154	281 374
Kopā ilgtermiņa daļa	279 154	281 374	279 154	281 374
<i>Īstermiņa daļa:</i>				
Nākamo periodu ieņēmumi no Eiropas Savienības fondu līdzfinansējuma	55 260	54 084	55 260	54 084
Nākamo periodu ieņēmumi no lojalitātes programmas	16 815	-	16 815	-
Kopā īstermiņa daļa	72 075	54 084	72 075	54 084
Kopā	351 229	335 458	351 229	335 458

Ar mērķi saņemt papildus finansējumu, Koncerna mātes sabiedrība 2024. gadā bija dalībniece Norvēģijas finanšu instrumentu programmas aktivitātē – Zaļo inovācijas un informācijas un komunikācijas tehnoloģiju produktu ieviešana ražošanā, kopuzņēmumu ECSEL projektā Intelīgenta kustību vadība, kā arī Kompetences Centru ietvaros piedalījās projektos, kas nodrošina atbalstu jaunu produktu un tehnoloģiju izstrādei. Šo projektu īstenošanas gaitā visi nepieciešamie dalības nosacījumi tika izpildīti un Koncerna mātes sabiedrība 2024. gada laikā saņēma finansējumu par kopējo summu 60 076 EUR (2023. gadā 247 288 EUR). Projekta uzraudzības laiks ir 5 gadi pēc projekta noslēguma pārskata apstiprināšanas dienas. 2024. gadā un 2024. gada 31. decembrī Koncerns izpilda visus līgumu nosacījumus, kas saistīti ar nākamo periodu ieņēmumiem. 2024. gadā tika saņemti arī citu projektu atbalsta maksājumi 133 013 EUR apmērā (2023. gadā 99 009 EUR).

(26) UZKRĀTĀS SAISTĪBAS

	Koncerns 31.12.2024 / EUR	Koncerns 31.12.2023 / EUR	Sabiedrība 31.12.2024 / EUR	Sabiedrība 31.12.2023 / EUR
Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem	310 243	336 333	296 355	288 837
Uzkrātās saistības saņemtajiem pakalpojumiem	385 096	215 380	369 075	203 503
Uzkrātās saistības darbinieku atalgojumam	24 938	32 237	24 938	32 237
Uzkrātās saistības par saņemto preci	206 701	122 979	428 605	124 351
Kopā	926 978	706 929	1 118 973	648 928

(27) KONCERNA MĀTES SABIEDRĪBAS DARĪJUMI AR RADNIECĪGAJĀM UN
KONCERNA DARĪJUMI AR SAISTĪTAJĀM SABIEDRĪBĀM PĀRSKATA GADĀ

Koncerna darījumi ar saistītajām sabiedrībām pārskata gadā:

	Pārdotās preces un sniegtie pakalpojumi / EUR	Saņemtas preces un pakalpojumi / EUR
Cosmetics NORD SIA**	868 183	8 048
MC PROPERTIES SIA	960	240 383
KALVI SIA	-	26 085
SLFNMD SIA***	200 000	-
Transmeri Group Ab Oy*	6 794 060	157 430
Kopā	7 863 203	431 946

Koncerna mātes sabiedrības ar radniecīgajām sabiedrībām:

	Pārdotās preces un sniegtie pakalpojumi / EUR	Saņemtas preces un pakalpojumi / EUR
MADARA Retail SIA****	513 628	923
Cosmetics NORD SIA**	573 113	18 959
Madara Cosmetics LTD****	22 941	-
Madara Cosmetics Inc****	205 256	-
Kopā	1 314 938	19 882

(28) NODARBINĀTO PERSONU SKAITS

	Koncerns 2024	Koncerns 2023	Sabiedrība 2024	Sabiedrība 2023
Vidējais nodarbināto personu skaits gadā, tajā skaitā:	207	215	183	176
valdes locekļi	4	6	4	4
padomes locekļi	5	5	5	5

(29) INFORMĀCIJA PAR KONCERNA MĀTES SABIEDRĪBAS
PADOMES UN VALDES LOCEKĻU ATLĪDZĪBU

	Koncerns 2024	Koncerns 2023	Sabiedrība 2024	Sabiedrība 2023
Valdes locekļu atlīdzība par darbu valdē	393 273	341 768	393 273	332 870
Padomes locekļu atlīdzība par darbu padomē	6 681	4 680	6 681	4 680
Kopā	399 954	346 448	399 954	337 550

* Tajā skaitā zīmola "MOSSA" pārdošana, skatīt finanšu pārskata pielikuma 6.piezīmi.
** Par periodu 01.07.2024.-31.12.2024. Skatīt finanšu pārskata pielikuma 6. piezīmi.
*** Radniecīgas sabiedrības līdzdalības daļu atsavināšanas. Skatīt finanšu pārskata pielikuma 6. piezīmi.
**** Debitoru parādu atlikumi ar šiem darījumu partneriem iekļauti bilances posteņi "Radniecīgo sabiedrību parādi" (19. piezīme)



(30) Ārpus bilances saistības, nomas un iespējamās saistības

(a) Operatīvās nomas līgumi

2015. gada 17. martā Koncerna mātes sabiedrība noslēdza nomas līgumu ar MC PROPERTIES SIA reģistrācijas numurs 40103872324, par ražošanas un biroja telpu nomu Mārupē, Zeltiņu ielā 131. Telpu līguma darbības termiņš – 2030. gads. Koncerna mātes sabiedrība ir noslēgusi biroja telpu nomas līgumu ar SIA Kalvi Baložu ielā 20A, līguma termiņš ir līdz 2026. gadam. Koncerns noslēdzis nomas līgumus par mazumtirdzniecības telpām četros tirdzniecības centros Rīgā: Galerija Rīga, Galerija Centrs, Spice, Akropole Alfa. Ilgtermiņa noliktavas un biroja telpu nomas līgums Kauguru ielā 6, Rīgā, ir izbeigts, un mātes sabiedrība ir noslēgusi ilgtermiņa noliktavas un biroja telpu nomas līgumu Lielmaņos, Mārupē. Esošo nomas līgumu termiņš ir līdz 2028.–2030. gadam, ar iespēju pagarināt.

(b) Izsniegtās garantijas

2015. gada 17. martā starp SWEDBANK A/S un Koncerna mātes sabiedrības ražošanas un biroja telpu iznomātāju MC PROPERTIES SIA noslēgts Hipotēkas līgums, kurā ķīlas priekšmets – nekustamais īpašums Zeltiņu ielā 131, Mārupē, iekļāts par labu SWEDBANK A/S, kā arī Koncerna mātes sabiedrība ir MC Properties SIA bankas saņemtā kredīta galvotājs; galvojuma apmērs, saskaņā ar līguma nosacījumiem, ir neizpildīto saistību apjomā. 2024. gada 31. decembrī MC PROPERTIES SIA neatmaksātā aizdevuma daļa SWEDBANK A/S ir 650 640 EUR (2023. gada 31. decembrī 770 758 EUR). Par izsniegto galvojumu Koncerna mātes sabiedrība atlīdzību nesaņem. Koncerna vadība ir izvērtējusi nepieciešamību veidot uzkrājumus augstāk minētajam galvojumam un uzskata, ka šādi uzkrājumi 2024. gada 31. decembrī nav nepieciešami.

(c) Juridiskais risks

Sabiedrībai un Koncernam ir piemērojami dažādu ārvalstu likumi, t.sk. nodokļu, jo Koncerna darbība, kas saistīta ar preču piegādi fiziskām un juridiskām personām, notiek dažādos ārvalstu tirgos. Attiecīgo valstu nodokļu administrācijas uzraudzības periods valstīs var atšķirties, pārsvarā tas ir noteikts no 3 līdz 5 gadiem kopš nodokļa saistību rašanās vai nodokļa deklarēšanas brīža. Koncerns un Sabiedrība ir pakļauta juridiskajam riskam, kas saistīti ar minēto valstu nodokļu administrācijas iespējamām darbībām, t.sk. nodokļu saistībām, kas varētu rasties par periodiem, kuros noilguma termiņš 2024. gada 31. decembrī un gada pārskata parakstīšanas brīdī vēl nav iestājies. Koncerna vadība ir izvērtējusi visus zināmos apstākļus, kas radās līdz gada pārskata parakstīšanai un uzskata, ka uzkrājumi iespējamām nodokļu saistībām no minēto ārvalstu nodokļu administrācijas uzraudzības nav būtiski, tāpēc uzkrājumi 2024. gada 31. decembrī netiek veidoti.

(31) Finanšu risku pārvaldīšana

Sabiedrības un Koncerna darbība ir pakļauta dažādiem finanšu riskiem: ārvalstu valūtas riskam, procentu likmju riskam, kredītriskam un likviditātes riskam.

- Ārvalstu valūtas risks

Ārvalstu valūtas risks ir risks, ka Koncernam radīsies finanšu zaudējumi no nelabvēlīgām valūtas kursu svārstībām. Šis risks rodas tad, kad finanšu aktīvi ārvalstu valūtā nesakrīt ar finanšu saistībām tajā pašā valūtā, kā rezultātā Koncernam veidojas atklātās valūtas pozīcijas. Koncerna sabiedrībām nav būtisku finanšu aktīvu un saistību, kuri būtu izteikti citās valūtās. Tādējādi, pārskata gadā Koncerna pakļautība ārvalstu valūtas riskam nebija būtiska. Koncerns neveic pasākumus riska ietekmes mazināšanai.

- Kredītrisks

Kredītrisks ir risks, ka Koncernam radīsies finanšu zaudējumi no tā, ka darījuma partneris nespēs pildīt savas saistības pret Koncerna sabiedrībām. Kredītrisku, galvenokārt, rada naudas līdzekļi bankās, pircēju un pasūtītāju parādi un/vai izsniegtie ilgtermiņa un īstermiņa aizdevumi. Lai samazinātu šo risku, Koncerns veic regulāru pircēju un pasūtītāju parādu kontroli, nepieciešamības gadījumā veicot papildus parāda atgūšanas pasākumus. Koncernam nav nozīmīgas kredītriska koncentrācijas attiecībā uz kādu vienu darījumu partneri vai līdzīgu darījumu partneru grupu. Koncerna mātes sabiedrībā noteikti debitori tiek apdrošināti.

- Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks, ka Koncerns nebūs spējīgs savlaicīgi un pilnā apjomā nodrošināt savu saistību izpildi. Likviditātes risks rodas, kad finanšu aktīvu un saistību atmaksas termiņi nesaskan. Koncerna likviditātes riska vadības mērķis ir uzturēt atbilstošu naudas un tās ekvivalentu daudzumu un nodrošināt atbilstošu finansējuma pietiekamību, izmantojot banku

piešķirtās kredītlīnijas, lai Koncerns spētu pildīt savas saistības noteiktajos termiņos. 2024. gada 31. decembrī Koncernam nav aktīvu kredītlīnijas līgumu. 2024. gada 31. decembrī Koncerna īstermiņa aktīvi pārsniedz īstermiņa saistības. Koncerna mātes sabiedrība regulāri izvērtē finanšu aktīvu un pasīvu saskaņotību pēc atmaksas termiņiem, kā arī ilgtermiņa ieguldījumu finansējuma avotu stabilitāti.

(32) Notikumi pēc bilances datuma

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāatspoguļo šajā finanšu pārskatā.

(33) Priekšlikums par peļņas sadali

Koncerna mātes sabiedrības valdes priekšlikums ir dividendēs izmaksāt 2024. gada peļņas daļu – 3 480 345,28 EUR, jeb 0,92 EUR uz akciju (akciju skaits finanšu pārskata parakstīšanas dienā: 3 782 984) un atlikušo daļu no 2024. gada peļņas novirzīt uz nesadalīto peļņu turpmākai attīstībai.

Gada pārskatu apstiprināja:

Lote Tisenkopfa – Iltnere
Valdes priekšsēdētāja

Tatjana Nagle
Valdes locekle

Uldis Iltners
Valdes loceklis

Gunta Šulte
Valdes locekle

Gada pārskatu sagatavoja:

Dace Reinsone
Galvenā grāmatvede



Latvia@deloittece.com
www2.deloitte.com/lv/en.html

- informācija par Koncernu, kas sniegta pievienotā konsolidētā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 5. un 6. lapā.

ID: 1B14F4D304E6EAB79C059E8BBBD81206

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

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

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

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

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

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

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

Revidenta atbildība par atsevišķā un konsolidētā finanšu pārskata revīziju

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

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka atsevišķajā un konsolidētajā finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;

- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības un Koncerna iekšējās kontroles efektivitāti;

- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;

- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības un Koncerna spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz atsevišķā un konsolidētā finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība un Koncerns savu darbību var pārtraukt;

- izvērtējam vispārēju atsevišķā un konsolidētā finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai atsevišķais un konsolidētais finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

- izstrādājam Koncerna revīzijas plānu un veicam Koncerna revīziju, lai iegūtu pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncerna sabiedrību vai uzņēmējdarbības vienību finanšu informāciju, kas ir pamats atzinuma sniegšanai par konsolidēto finanšu pārskatu. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas vadību, pārraudzību un Koncerna vajadzībām veiktā revīzijas darba pārskatīšanu. Mēs paliekam pilnībā atbildīgi par mūsu revidenta atzinumu.

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

Deloitte Audits Latvia SIA
Licence nr. 43

Inguna Staša
Valdes locekle
Zvērināta revidente
Sertifikāts nr. 145

Rīga, Latvija
2025. gada 22. maijā





MADARACOSMETICS.COM

INVESTORS.MADARACOSMETICS.COM