

**SIA
OC VISION**

**Gada pārskats
par 2023. gadu**

Saturs

	Lpp.
Informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
<i>Finanšu pārskats</i>	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	6
Bilance	7
Naudas plūsmas pārskats	9
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Finanšu pārskata pielikums	11
Revidentu ziņojums	30

Informācija par sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	<i>OC VISION SIA</i>
Sabiedrības juridiskais statuss	<i>Sabiedrība ar ierobežotu atbildību</i>
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	<i>40003105710, Rīga, 1992. gada 8. decembrī</i>
Juridiskā un pasta adrese	<i>Elijas iela 17-4, Rīga, LV-1050</i>
Valdes locekļi un to ieņemamais amats	<i>Jānis Dzenis, valdes priekšsēdētājs Pēteris Cikmačs, valdes loceklis Gatis Kokins, valdes loceklis Toms Dzenis, valdes loceklis</i>
Ziņas par īpašniekiem	<i>Jānis Dzenis – 31,79% Toms Dzenis – 20,00% Pēteris Cikmačs – 28,21% Gatis Kokins – 20,00%</i>
Ziņas par meitas sabiedrībām	<i>Vision Express Baltija SIA (100%) Elijas iela 17- 4, Rīga, Latvija Vision Express UAB (100%) Gedimino Ave 3a, Viļņa, Lietuva</i>
Pārskata gads	<i>01.01.2023 – 31.12.2023</i>
Revidenti	<i>KPMG Baltics SIA Roberta Hirša iela 1 Rīga, LV-1013 Latvija Licences Nr. 55</i>

Vadības ziņojums

Darbības veids

Sabiedrības pamatdarbība ir redzes korekcijas preču un pakalpojumu mazumtirdzniecība un vairumtirdzniecība. Preču realizācija notiek 36 optikas veikalu tīklā Latvijā, kas apvienoti zem vairākiem optiku zīmoliem OptiO un VIZIONETTE, Lornete kā arī ar interneta veikalā Dr. Lensor un redzes korekcijas preču vairumtirdzniecības un instrumentu servisa biznesā OPPTICA. Sabiedrība ir veikusi ieguldījumus citu sabiedrību pamatkapitālā, kā rezultātā tās kontrolē ir sekojošas sabiedrības: ar optikas mazumtirdzniecību saistītas sabiedrības - SIA Vision Express Baltija un UAB Vision Express.

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

Sabiedrības iepirkumu apjoms, ļauj Sabiedrībai iegūt visaugstākās kvalitātes preču un pakalpojumu klāstu no pasaules vadošajiem ražotājiem, kas tālāk tiek piedāvāti Sabiedrības klientiem. Sabiedrība ir izveidojusi ciešus kontaktus ar tādiem vadošiem optikas preču un iekārtu ražotājiem kā EssilorLuxottica, De Rigo, Safilo, Kering Eyewear, Alcon, Bausch and Lomb, Menicon, Seiko, LTL, Cooper Vision, Tomey, Huvitz, Keeler, ICare un citiem vadošiem ražotājiem.

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

Īss Sabiedrības darbības apraksts pārskata gadā

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

Pārskata gadā Sabiedrība atvēra divus OptiO tīkla optikas veikalus – Siguldā un Saldū. Tāpat, Sabiedrība renovēja optikas veikalus Vizionette Daugavpilī t/c Solo, OptiO Āgenskalnā un OptiO t/c Damme. Pārskata gadā darbu uzsāka vizionette.lv un optio.lv ekomercijas risinājumi, kā arī turpinājās darbs pie jaunās ERP sistēmas izstrādes.

2023. gadā Sabiedrības neto apgrozījums sasniedza EUR 16 921 767, kas salīdzinājumā ar 2022. gadu palielinājās par 8,9%. Sabiedrība noslēdza finanšu gadu ar peļņu EUR 1 367 356 apmērā.

Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

Sabiedrības tuvākais mērķis ir pielāgot darbības modeli pēc COVID-19 un ģeopolitikas pārmaiņām un palielināt tirgus daļu, nostiprināt līdera pozīcijas savā nozarē un pilnveidot savu darbību visās jomās. Tādējādi, spējot nodrošināt saviem klientiem un sadarbības partneriem visjaunākos un labākos redzes korekcijas risinājumus, preces un pakalpojumus, kas Sabiedrībai ir pieejami kā nozares līderim. Sabiedrība plāno turpināt pilnveidot biznesu, tai skaitā, ieviešot plašāku digitālo risinājumu loku, kas sniegs papildus iespējas gan klientiem, gan Sabiedrības iekšējo procesu efektivizācijai.

Sabiedrība mērķtiecīgi plāno turpmāko attīstību veikt ar Vizionette un OptiO optiku tīkla paplašināšanu, kas ir iecerēta, izmantojot iespēju atvērt optikas topošos, perspektīvajos, izdevīgi izvietotajos tirdzniecības centros un A klases ielu lokācijās.

Papildus Sabiedrība pētīs iespējas veikt straujāku reģionālu mazumtirdzniecības tīkla attīstību, palielinot OptiO optiku klātbūtni Latvijas reģionos, gan veicot optiku atvēršanu, gan apsverot iespējas iegādāties mazākus reģionālos nozares dalībniekus.

Papildus Sabiedrība plāno paplašināt e-komercijas biznesa virziena apjomus, gan jaunus ģeogrāfiskos tirgos, gan jaunās produktu nišās. Tāpat, Sabiedrība plāno veikt investīcijas un izveidot jaunu digitālo pārdošanas risinājumu biznesa klientiem.

Vadības ziņojums

Finanšu instrumentu izmantošana

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu aktīvi un saistības ir nauda, pircēju un pasūtītāju parādi un aizņēmumi no kredītiestādēm, finanšu fonda un radniecīgām sabiedrībām. Sabiedrība neizmanto atvasinātos finanšu instrumentus, lai pārvaldītu riskus, kas saistīti ar finanšu aktīviem un saistībām. Skatīt finanšu pārskatu pielikuma 1. piezīmi sadaļā “*Finanšu instrumenti un finanšu riski*”.

Notikumi pēc pārskata gada pēdējās dienas

Par notikumiem pēc bilances datuma skatīt arī finanšu pārskata pielikuma piezīmi Nr. 34 .

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

Priekšlikumi par sabiedrības peļņas izlietošanu

Sabiedrības vadība iesaka atlikt lēmumu par Sabiedrības nesadalītās peļņas sadali.

Jānis Dzenis
Valdes priekšsēdētājs

Gatis Kokins
Valdes loceklis

Toms Dzenis
Valdes loceklis

Pēteris Cikmačs
Valdes loceklis

2024. gada 30. aprīlī

Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2023. gadu

		2023	2022
	Piezīmes numurs	EUR	EUR
Neto apgrozījums	2	16 921 767	15 526 554
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	3	(9 644 150)	(9 113 226)
Bruto peļņa		7 277 617	6 413 328
Pārdošanas izmaksas	4	(6 095 896)	(5 267 417)
Administrācijas izmaksas	5	(2 581 713)	(2 184 530)
Pārējie sabiedrības saimnieciskās darbības ieņēmumi	6	3 271 082	1 955 495
Pārējās sabiedrības saimnieciskās darbības izmaksas	7	(19 731)	(74 014)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgas ieņēmumi	8	2 007	-
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	9	(485 948)	(495 120)
Peļņa (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		1 367 418	347 742
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	10	(62)	-
Pārskata gada peļņa (zaudējumi)		1 367 356	347 742

Pielikums no 11. līdz 29. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Jānis Dzenis
Valdes priekšsēdētājs

Gatis Kokins
Valdes loceklis

Toms Dzenis
Valdes loceklis

Pēteris Cikmačs
Valdes loceklis

Jolanta Ziedone
Galvenā grāmatvede

2024.gada 30. aprīlī

Bilance 2023. gada 31. decembrī

Aktīvs	Piezīmes numurs	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		1 147 101	1 014 743
Avansa maksājumi par nemateriālajiem aktīviem		4 000	139 022
Nemateriālie ieguldījumi kopā	11	1 151 101	1 153 765
Pamatlīdzekļi			
Zeme, ēkas un inženierbūves		163 342	162 564
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		354 990	260 883
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		397 754	373 090
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		646 614	436 300
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		8 000	11 959
Pamatlīdzekļi kopā	12	1 570 700	1 244 796
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	13	6 002 846	6 005 691
Ilgtermiņa telpu nomas garantiju depozīti		97 373	93 042
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā		6 100 219	6 098 733
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		8 822 020	8 497 294
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		171 318	193 359
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	15	3 288 772	3 315 139
Avansa maksājumi par precēm		77 050	123 866
Krājumi kopā		3 537 140	3 632 364
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	16	182 761	457 936
Radniecīgo sabiedrību parādi	17	710 326	368 874
Citi debitori	18	40 385	32 465
Uzkrātie ieņēmumi	19	105 732	120 144
Uzkrātie ieņēmumi radniecīgām sabiedrībām	17	48 595	54 860
Nākamo periodu izmaksas	20	61 720	49 279
Debitori kopā		1 149 519	1 083 558
Nauda un tās ekvivalenti	21	844 673	397 103
Apgrozāmie līdzekļi kopā		5 531 332	5 113 025
Aktīvu kopsumma		14 353 352	13 610 319

Pielikums no 11. līdz 29. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Balance 2023. gada 31. decembrī

Pasīvs	Piezīmes numurs	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Pašu kapitāls			
Pamatkapitāls		220 539	220 539
Ilgtermiņa ieguldījumi pārvērtēšanas rezerve		144 951	136 575
Pārējās rezerves		6	6
Nesadalītā peļņa:			
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		2 141 939	1 794 197
Pārskata gada peļņa		1 367 356	347 742
Pašu kapitāls kopā	22	3 874 791	2 499 059
Kreditori			
Ilgtermiņa kreditori			
Citi aizņēmumi	24	7 078 148	7 000 000
Parādi radniecīgām sabiedrībām	25	540 000	540 000
Ilgtermiņa kreditori kopā		7 618 148	7 540 000
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	23	-	120 000
Aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām	25	-	270 000
Citi aizņēmumi	24	19 045	-
No pircējiem saņemtie avansi		223 134	143 527
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		1 488 588	1 781 874
Parādi radniecīgām sabiedrībām	25	113 917	52 297
Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi	26	269 639	365 582
Parādi dalībniekiem	33	74 282	74 282
Pārējie kreditori		228 607	214 351
Uzkrātas saistības	27	443 201	549 347
Īstermiņa kreditori kopā		2 860 413	3 571 260
Kreditori kopā		10 478 561	11 111 260
Pasīvu kopsumma		14 353 352	13 610 319

Pielikums no 11. līdz 29. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Jānis Dzenis
 Valdes priekšsēdētājs

Gatis Kokins
 Valdes loceklis

Toms Dzenis
 Valdes loceklis

Pēteris Cikmačs
 Valdes loceklis

Jolanta Ziedone
 Galvenā grāmatvede

2024. gada 30. aprīlī

Naudas plūsmas pārskats par 2023. gadu

	Piezīmes numurs	2023 EUR	2022 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
1. Peļņa vai zaudējumi pirms ārkārtas posteņiem un ienākuma nodokļiem		1 367 418	347 742
Korekcijas:			
pamatlīdzekļu nolietojums un pārvērtēšanas rezultāts	12	319 355	271 770
pamatlīdzekļu izslēgšanas rezultāts	6, 7	(34 865)	11 995
nemateriālo ieguldījumu amortizācija un izslēgšanas rezultāts	11	106 573	80 401
procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	9	485 948	495 120
zaudējumi no līdzdalības radniecīgā sabiedrībā		2 845	-
procentu ieņēmumi	8	(2 007)	-
2. Peļņa pirms ilgtermiņa finanšu ieguldījumu, apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		2 245 267	1 207 028
Korekcijas:			
debitoru parādu atlikumu izmaiņas;		(70 294)	(438 793)
krājumu atlikumu izmaiņas;		95 225	(396 564)
piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu izmaiņas;		(335 913)	410 871
3. Bruto pamatdarbības naudas plūsma		1 934 285	782 542
4. Izdevumi procentu maksājumiem		(489 927)	(489 570)
5. Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(62)	(1 754)
<i>Pamatdarbības neto naudas plūsma</i>		1 444 296	291 218
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(647 934)	(547 322)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		58 444	21 073
Saņemtie procenti		2 007	-
<i>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</i>		(587 483)	(526 249)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(730 000)	(930 000)
Saņemtie aizdevumi		340 000	720 000
Maksājumi par finanšu nomas saistībām		(19 243)	-
<i>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</i>		(409 243)	(210 000)
Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums/(samazinājums)		447 570	(445 031)
Nauda un tās ekvivalenti perioda sākumā		397 103	842 134
Nauda un tās ekvivalenti perioda beigās	21	844 673	397 103

Pielikums no 11. līdz 29. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Jānis Dzenis
Valdes priekšsēdētājs

Gatis Kokins
Valdes loceklis

Toms Dzenis
Valdes loceklis

Pēteris Cikmačs
Valdes loceklis

Jolanta Ziedone
Galvenā grāmatvede

2024. gada 30. aprīlī

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2023. gadu

	Piezīmes numurs	Pamat- kapitāls EUR	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtē- šanas rezerve EUR	Pārē- jās rezer- ves EUR	Iepriekšējo gadu nesadalīta peļņa EUR	Pārskata gada peļņa/ nesegti zaudējumi EUR	Pašu kapitāls kopā EUR
31.12.2021.		220 539	136 575	6	1 975 762	(181 565)	2 151 317
2021. gada zaudējumi pārvietoti uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu		-	-		(181 565)	181 565	-
Pārskata gada zaudējumi		-	-	-		347 742	347 742
31.12.2022.		220 539	136 575	6	1 794 197	347 742	2 499 059
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšana		-	8 376	-	-	-	8 376
2022. gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu		-		-	347 742	(347 742)	-
Pārskata gada peļņa		-	-	-		1 367 356	1 367 356
31.12.2023.		220 539	144 951	6	2 141 939	1 367 356	3 874 791

Pielikums no 11. līdz 29. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

 Jānis Dzenis
Valdes priekšsēdētājs

 Gatis Kokins
Valdes loceklis

 Toms Dzenis
Valdes loceklis

 Pēteris Cikmačs
Valdes loceklis

 Jolanta Ziedone
Galvenā grāmatvede

2024. gada 30. aprīlī

Finanšu pārskata pielikums

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

Informācija par sabiedrības darbību

Sabiedrības juridiskais statuss ir sabiedrība ar ierobežotu atbildību. Juridiskā un biroja adrese ir Elijas 17-4, Rīga, LV-1050. Sabiedrības pamatdarbība ir optisko preču mazumtirdzniecība un vairumtirdzniecība. Sabiedrības īpašnieki ir fiziskās personas Latvijas rezidenti 100%.

Pārskatu sagatavošanas pamats

Finanšu pārskats ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikas likumiem “Par grāmatvedību” un “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumam” (“Likums”).

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir sagatavots klasificējot izdevumus pēc funkcijas. Naudas plūsmas pārskats ir sagatavots pēc netiešās metodes. Finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz vēsturisko vērtību, izņemot posteni „Zeme, ēkas un inženierbūves”. Skatīt šīs piezīmes sadaļu “Ēku un būvju novērtēšana”.

Sabiedrība pēc iedalījuma atbilst vidējās sabiedrības statusam.

Pielietotie grāmatvedības principi

Finanšu pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

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

Saistītās puses

Saistītās puses ir ar Sabiedrību saistītās juridiskas un fiziskas personas, saskaņā ar zemāk minētiem noteikumiem.

- a) Persona vai tuvs šīs personas ģimenes loceklis ir saistīts ar pārskatu sniedzēju sabiedrību, ja:
 - i.šai personai ir kontrole vai kopīga kontrole pār pārskatu sniedzēju sabiedrību;
 - ii.šai personai ir būtiska ietekme pār pārskatu sniedzēju sabiedrību; vai
 - iii.šī persona ir pārskatu sniedzēja sabiedrības vai tā mātes sabiedrības augstākās vadības pārstāvis.
- b) Sabiedrība ir saistīta ar pārskatu sniedzēju sabiedrību, ja tā atbilst šādiem nosacījumiem:
 - i.sabiedrība un pārskatu sniedzēja sabiedrība pieder vienai sabiedrību grupai (kas nozīmē, ka mātes sabiedrība, meitas sabiedrība un māsu sabiedrības ir saistītās puses vienai otrai);
 - ii.viena sabiedrība ir otras sabiedrības asociēta sabiedrība vai kopuzņēmums (vai asociēta sabiedrība vai kopuzņēmums tās grupas sabiedrībai, kurai pieder otra sabiedrība);

Finanšu pārskata pielikums

- iii. abas sabiedrības ir kopuzņēmumi vienai un tai pašai trešajai pusei;
- iv. viena sabiedrība ir trešās puses kopuzņēmums, bet otra sabiedrība ir tās pašas trešās puses asociētā sabiedrība;
- v. sabiedrība ir pēc nodarbinātības pabalstu plāns atskaišu sniedzēja sabiedrības darbiniekiem vai sabiedrības, kura saistīta ar atskaišu sniedzēju, darbiniekiem; Ja atskaišu sniedzēja sabiedrība pati ir šāda veida plāns, saistītās puses ir arī to sponsorējošie darba devēji.
- vi. sabiedrību kontrolē vai kopīgi kontrolē persona, kas identificēta (a) punktā;
- vii. personai, kas identificēta (a)(i) punktā, ir būtiska ietekme pār sabiedrību vai ir sabiedrības (vai tā mātes sabiedrības) augstākās vadības pārstāvis.
- viii. uzņēmums, vai jebkurš koncerns, kurā ietilpst uzņēmums, dalībnieks, sniedz vadības personāla pakalpojumus sabiedrībai vai sabiedrības mātes sabiedrībai.

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

Investīcijas

Ieguldījumi meitas sabiedrībā

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

Konsolidētais finanšu pārskats

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

Finanšu instrumenti un finanšu riski

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

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

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

■ Kredītrisks

Kredītrisks ir risks, ka Sabiedrībai radīsies finanšu zaudējumi, ja darījumu puse nespēs pildīt savas līgumā noteiktās saistības, un kredītrisks ir saistīts, galvenokārt, ar debitoru parādiem no klientiem. Kredītrisks sabiedrībai nav būtisks, jo lielākā daļa ieņēmumu ir ieņēmumi no mazumtirdzniecības. Preces ar pēcapmaksu tiek pārdotas galvenokārt radniecīgām sabiedrībām.

■ Valūtas risks

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

Finanšu pārskata pielikums

■ Procentu likmju risks

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

■ Likviditātes risks

Risks, ka Sabiedrība nespēs izpildīt savas finanšu saistības noteiktajā termiņā. Lai novērstu likviditātes risku, Sabiedrība analizē aktīvu un saistību termiņstruktūru un nodrošina likviditāti piesaistot aizņēmumus. Sabiedrība 2021. gadā pārfinansēja visas saistības noslēdzot ilgtermiņa aizņēmuma līgumu par EUR 7 000 000. Līdz ar to saskaņā ar vadības viedokli likviditātes risks tiek pilnībā kontrolēts. Skatīt finanšu pārskata pielikumu Nr.24.

Atvasināto finanšu instrumentu izmantošana

Sabiedrība nelieto atvasinātos finanšu instrumentus finanšu risku ierobežošanai.

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība

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

Pārskata periods

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

Nauda, tās ekvivalenti un ārvalstu valūtas pārvērtēšana

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

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

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

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

	31.12.2023	31.12.2022
USD	1.1050	1.0666
GBP	0.8691	0.8869

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

Aplēses un spriedumi

Lai sagatavotu finanšu pārskatu, vadība izdara spriedumus, aplēses un pieņēmumus, kuri ietekmē grāmatvedības politikas piemērošanu un uzrādītās aktīvu un saistību summas, ieņēmumus un izdevumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm.

Aplēses un ar tām saistītie pieņēmumi tiek regulāri pārbaudīti. Izmaiņas grāmatvedības aplēsēs tiek atzītas tajā periodā, kurā attiecīgās aplēses tiek pārskatītas un nākamajos periodos. Svarīgāko aplēšu iespējamie neprecizitātes iemesli ir saistīti ar sekojošām jomām:

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

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

Finanšu pārskata pielikums

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

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

2016. gadā Sabiedrība atzina preču zīmi ‘OptiO’ to novērtētajā patiesajā vērtībā reorganizācijas brīdī. OC Invest SIA (Sabiedrības iepriekšējā mātes sabiedrība, kas reorganizācijas ceļā tika pievienota Sabiedrībai) iegādājoties Sabiedrību, tika piemērota iegādes uzskaitē un identificēti nemateriālie ieguldījumi – preču zīmes. Preču zīmes patiesās vērtības noteikšanā tika pieaicināts ārējs sertificēts vērtētājs. Pēc sākotnējās atzīšanas, turpmāk Sabiedrības vadība preču zīmes novērtē no sākotnēji atzītās patiesās vērtības atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazināšanos, ja tāda tiktu identificēta. Preču zīmi ir paredzēts amortizēt 20 gadu laikā.

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

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

(ii) Ēku un būvju novērtēšana

Sabiedrības finanšu pārskata bilances postenis „Zeme, ēkas un būves” ir uzrādīts pārvērtētā vērtībā, kas ir vienāda ar to patieso vērtību pārvērtēšanas datumā, atskaitot turpmāk uzkrāto nolietojumu un zaudējumus no vērtības samazināšanās.

Pārvērtēšanu profesionāli kvalificēti vērtētāji veic pietiekami regulāri, lai bilances vērtība būtiski neatšķirtos no patiesās vērtības bilances datumā, bet ne retāk kā vienu reizi piecos gados.

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

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

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

Finanšu pārskata pielikums

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

(iii) Krājumu neto realizācijas vērtības noteikšana

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

Debitoru parādi

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

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi no preču pārdošanas

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

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

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas

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

Ieņēmumi no dividendēm

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

Ilgtērmiņa un īstermiņa posteņi

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

Nomas darījumi

Operatīvā noma

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

Finanšu noma

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

Finanšu pārskata pielikums

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

Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu uzskaitē

Bilancē visi nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi, izņemot ēkas un būves, ir atspoguļoti to iegādes cenās, atskaitot nolietojumu. Nolietojumu sāk rēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc tā nodošanas ekspluatācijā un beidz ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc tā izslēgšanas no nemateriālo ieguldījumu vai pamatlīdzekļu sastāva. Nolietojums ir aprēķināts pēc lineārās metodes un norakstīts attiecīgo nemateriālo ieguldījumu un aktīvu lietderīgās izmantošanas periodā, izvēloties par pamatu šādas vadības noteiktas gada nolietojuma likmes. Nolietojumu metode tiek pārskatīta ne retāk kā katra pārskata gada beigās.

Ēkas un būves ir atspoguļotas pārvērtētā vērtībā.

Krājumu uzskaitē

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

Uzkrājumi un uzkrātās saistības

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

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

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

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

(a) Maksājamais nodoklis

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

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

Finanšu pārskata pielikums

(2) Neto apgrozījums

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

Darbības veids	2023 EUR	2022 EUR
Preču realizācija mazumtirdzniecībā	8 707 959	7 632 044
Preču realizācija vairumtirdzniecībā	7 074 379	6 843 853
Pakalpojumi	1 139 429	1 050 657
	16 921 767	15 526 554

Neto apgrozījuma sadalījums pa ģeogrāfiskiem tirgiem:

	2023 EUR	2022 EUR
Latvija	12 252 666	11 255 872
Citas Eiropas Savienības valstis	4 469 292	3 731 163
Citas valstis	199 809	539 519
	16 921 767	15 526 554

(3) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

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

	2023 EUR	2022 EUR
Preču izmaksas iegādes pašizmaksā	9 616 596	9 070 702
Materiālu izmaksas	27 554	42 524
	9 644 150	9 113 226

(4) Pārdošanas izmaksas

	2023 EUR	2022 EUR
Personāla izmaksas*)	3 428 332	2 841 028
Telpu noma	952 747	852 364
Reklāmas izdevumi	634 028	575 613
Izdevumi par komunālajiem pakalpojumiem	304 636	284 567
Nolietojums un amortizācija (Pielikumi Nr.11 un Nr. 12)	421 328	352 171
Transporta izdevumi	100 766	115 724
Mazvērtīga inventāra norakstīšana	63 530	53 324
Izmaiņas uzkrājumos lēnas aprites precēm	9 785	(19 132)
Neatskaitāmais priekšnodoklis	35 479	44 239
Pārējie izdevumi	145 265	167 519
	6 095 896	5 267 417

*) papildus skatīt 29. piezīmi

Finanšu pārskata pielikums

(5) Administrācijas izmaksas

	2023 EUR	2022 EUR
Personāla izmaksas*)	1 437 239	1 351 456
Telpu noma	142 525	135 798
Izdevumi par komunālajiem pakalpojumiem	78 116	80 359
Bankas komisijas	60 057	60 044
Komandējumu izmaksas	64 191	71 440
Sakaru izdevumi	41 356	64 990
Biroja izdevumi	30 719	37 294
Transporta izdevumi	166 649	168 756
Saņemti dažādu konsultāciju pakalpojumi	379 684	119 054
IT tehniskā nodrošinājuma izmaksas	45 413	7 878
Pārējie izdevumi	135 764	87 461
	2 581 713	2 184 530

*) papildus skatīt 29. piezīmi

(6) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2023 EUR	2022 EUR
Vadības, grāmatvedības un citi administratīvie pakalpojumi*)	1 410 420	1 290 335
SIA Vision Express Baltija, UAB Vision Express loģistikas izmaksas	136 248	136 829
Ieņēmumi no cesijas līguma**)	179 000	-
Atbalsts COVID -19 krīzes skartiem uzņēmumiem***)	-	332 573
Pamatlīdzekļu izslēgšanas rezultāts, neto****)	34 865	-
Neto ieņēmumi no valūtas kursa izmaiņas	-	3 036
Uzkrājumu izmaiņas šaubīgiem debitorparādiem	1 665	-
Uzkrājumu izmaiņas šaubīgiem saist. pušu debitorparādiem**)	1 336 000	-
Citi ieņēmumi	172 884	192 722
	3 271 082	1 955 495

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

**) Skatīt 14. un 17. piezīmes

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

****) Pārskata gadā pamatlīdzekļu izslēgšanas neto rezultātu – ieņēmumus veido saņemtie ieņēmumi no pārdošanas EUR 58 443 apmērā un izslēgto aktīvu bilances atlikusī vērtība izslēgšanas brīdī EUR 23 578 apmērā (papildus skatīt 7. piezīmi).

Finanšu pārskata pielikums

(7) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2023 EUR	2022 EUR
Nekustamā īpašuma nodoklis	1 392	1 392
Neto izdevumi no valūtas kursa izmaiņas	3 393	-
Pamatlīdzekļu izslēgšanas rezultāts, neto**)	-	11 993
Citas izmaksas*)	14 946	60 629
	19 731	74 014

*) Postenis „Citas izmaksas” ietver izdevumus, kuri ir veidojušies saistīto sabiedrību saimnieciskās darbības ietvaros, kas tiek regulāri kompensēti atbilstoši izstādītajiem rēķiniem. Ieņēmumi no šo izmaksu kompensācijas saistītajām sabiedrībām tiek uzradīti, citu summu starpā, pie pārējiem saimnieciskās darbības ieņēmumiem postenī “citi ieņēmumi”.

**) Pamatlīdzekļu izslēgšanas neto rezultātu – zaudējumus 2022. gadā veido saņemtie ieņēmumi no pārdošanas EUR 21 075 apmērā un izslēgto aktīvu bilances atlikusī vērtība izslēgšanas brīdī EUR 33 068 apmērā.

(8) Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgas ieņēmumi

	2023 EUR	2022 EUR
Saņemti procenti no depozītnoguldījumiem*)	2 007	-
	2 007	-

*)Pārskata gadā Sabiedrība noslēdza ar Swedbank AS vienošanos par automātisko vienas nakts depozītu, kur saskaņā ar šo vienošanos katras dienas beigās no 22:00 līdz nākamās dienas rīta 7:00 banka debetē kontā esošos brīvos naudas līdzekļus par to Sabiedrībai maksājot procentus. Procentu likmes ir noteiktas saskaņā ar bankas cenrādī noteikto procentu likmi konkrētajā debetēšanas dienā.

(9) Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2023 EUR	2022 EUR
Procentu izmaksas par automašīnu līzingu	2 637	-
Procentu izmaksas Attīstības finanšu institūcija Altum	580	11 020
Procentu izmaksas Komandītsabiedrība AIF “Altum kapitāla fonds”	463 750	463 750
Procentu izmaksas Vision Express Baltija SIA	18 981	20 350
	485 948	495 120

(10) Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu

	2023 EUR	2022 EUR
Aprēķinātais nodoklis saskaņā ar deklarāciju	62	-
	62	-

Pārskata gadā Sabiedrība aprēķināja uzņēmumu ienākuma nodokli no bāzes “Nosacīti sadalītā peļņa”. Skatīt informāciju finanšu pārskata pielikuma piezīmes Nr. 1 sadaļā “Uzņēmumu ienākuma nodoklis”.

Finanšu pārskata pielikums

(11) Nemateriālie ieguldījumi

	Datorprogrāmas un licences EUR	Preču zīmes*) EUR	Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem**) EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība				
31.12.2022.	204 271	1 408 000	139 022	1 751 293
Iegādāts	99 909	-	4 000	103 909
Pārklasificēts uz citiem ieguldījumiem.	139 022	-	(139 022)	-
31.12.2023.	443 202	1 408 000	4 000	1 855 202
	Datorprogrāmas un licences EUR	Preču zīmes*) EUR	Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem**) EUR	Kopā EUR
Uzkrātais nolietojums				
31.12.2022.	175 128	422 400	-	597 528
Aprēķinātais nolietojums	36 168	70 405	-	106 573
Izslēgtais nolietojums	-	-	-	-
31.12.2023.	211 296	492 805	-	704 101
Bilances vērtība 31.12.2022.	29 143	985 600	139 022	1 153 765
Bilances vērtība 31.12.2023.	231 906	915 195	4 000	1 151 101

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

**) 2022. gadā sabiedrība veica avansa maksājumus par e-komercijas portāla izstrādi, dalītā maksājuma sistēmas izstrādi, sistēmu integrācijām un sinhronizācijām, kā arī par citiem nebūtiskiem nemateriālo ieguldījumu uzlabojumiem. Izstrādātās sistēmas 2023. gadā ir ņemtas ekspluatācijā.

Finanšu pārskata pielikums

(12) Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Zeme, ēkas un inženier- būves	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātos pamat- līdzekļos	Tehnoloģi skās iekārtas un ierīces	Pārējie pamat- līdzekļi	Avansa maksājumi par pamat- līdzekļiem	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība						
31.12.2022.	172 914	679 680	958 791	1 060 126	11 959	2 883 470
Iegādāts	-	194 903	105 654	359 905		660 462
Izslēgts	-	(50 596)	(53 659)	(66 506)		(170 761)
Uzkrātais nolietojums pirms pārvērtēšanas attiecināts uz sākotnējo vērtību	(9 776)	-	-	-	-	(9 776)
Vērtības izmaiņas ar ietekmi uz rezervēm pārvērtēšanas rezultātā	3 776	-	-	-	-	3 776
Pārklasificēts uz citiem ieguldījumiem	-	-	-	3 959	(3 959)	-
31.12.2023.	166 914	823 987	1 010 786	1 357 484	8 000	3 367 171
Uzkrātais nolietojums						
31.12.2022.	10 350	418 797	585 701	623 826	-	1 638 674
Aprēķinātais nolietojums	2 998	100 796	79 851	131 110		314 755
Uzkrātais nolietojums pirms pārvērtēšanas attiecināts uz sākotnējo vērtību	(9 776)	-	-	-	-	(9 776)
Izslēgto pamatlīdzekļu nolietojums	-	(50 596)	(52 520)	(44 066)		(147 182)
31.12.2023.	3 572	468 997	613 032	710 870	-	1 796 471
Bilances vērtība						
31.12.2022.	162 564	260 883	373 090	436 300	11 959	1 244 796
Bilances vērtība						
31.12.2023.	163 342	354 990	397 754	646 614	8 000	1 570 700

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

Ēku un būvju novērtēšanu 2023. gada jūlijā veica pieaicinātie neatkarīgie eksperti SIA RE EKSPERTS, kas tika izmantota novērtējot nekustamo īpašumu bilancē 2023. gada 30. jūnijā. Neatkarīgie eksperti veica novērtējumu, apvienojot salīdzināšanas un ienākumu diskontēšanas metodi.

Starpības starp Ēku un būvju vērtību saskaņā ar novērtējumu, salīdzinājumā ar to uzskaites vērtību 2023. gada 30. jūnijā pirms pārvērtēšanas, tika uzrādītas kā vērtības izmaiņas 2023. gada finanšu pārskatā,

Finanšu pārskata pielikums

atbilstoši attiecinot uz rezervju pieaugumu. Iepriekšējo reizi sabiedrība pārvērtēšanu veica 2019. gada aprīlī, 2019. gada finanšu pārskata sagatavošanas vajadzībām.

Ēku un būvju bilances vērtība 2023. gada 31. decembrī, ja visas ēkas un būves tiktu uzskaitītas saskaņā ar izmaksu metodi būtu EUR 51 228 (2022: EUR 52 742).

Sabiedrībai ir tādi pamatlīdzekļi, kas ir pilnībā norakstīti nolietojuma izmaksās, bet joprojām tiek aktīvi izmantoti Sabiedrības pamatdarbībā. Kopējā šādu pamatlīdzekļu iegādes vērtība pārskata gada beigās bija EUR 1 026 602 (2022: EUR 1 020 293).

(13) Līdzdalība radniecīgo sabiedrību meitas sabiedrībās

	EUR
Bilances vērtība 31.12.2022	6 005 691
Izslēgts*)	(2 845)
Bilances vērtība 31.12.2023	6 002 846

*) SIA Optometrijas Serviss 2023. gada 06. novembrī tika pārdots meitas sabiedrībai Vision Express Baltija SIA. Par turpmākajiem darījumiem skatīt piez. 14 un 17.

31.12.2023

Sabiedrības nosaukums	Piederošo daļu skaits 31.12.2023 %	Iegādes vērtība 31.12.2023 EUR	Ieguldījuma bilances vērtība 31.12.2023 EUR	Meitas sabiedrības peļņa/(zaudējumi)	
				Meitas sabiedrības pašu kapitāla vērtība 31.12.2023 EUR	sabiedrības peļņa/(zaudējumi) pārskata gadā EUR
UAB Vision Express	100	1 442 688	1 442 688	3 054 884	(164 891)
SIA Vision Express Baltija	100	4 560 158	4 560 158	2 625 519	(1 120 162)
			6 002 846		

31.12.2022

Sabiedrības nosaukums	Piederošo daļu skaits 31.12.2022 %	Iegādes vērtība 31.12.2022 EUR	Ieguldījuma bilances vērtība 31.12.2022 EUR	Meitas sabiedrības peļņa/(zaudējumi)	
				Meitas sabiedrības pašu kapitāla vērtība 31.12.2022 EUR	sabiedrības peļņa/(zaudējumi) pārskata gadā EUR
SIA Optometrijas Serviss*)	100	2 845	2 845	(1 505 869)	(1 561)
UAB Vision Express	100	1 442 688	1 442 688	3 219 812	(166 898)
SIA Vision Express Baltija	100	4 560 158	4 560 158	3 709 508	686 405
			6 005 691		

*) SIA Optometrijas Serviss dati ir neauditēti.

Finanšu pārskata pielikums

(14) Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Bruto summa	-	321 000
Uzkrājumi	-	(321 000)
Bilances vērtība	-	-

2016. gadā 28. aprīlī tika noslēgts cesijas līgums par EUR 321 000, saistībā ar prasījuma tiesību 500 000 EUR apmērā pārņemšanu pret Optometrijas Seviss SIA. Aizdevuma apmaksas termiņš bija 2018. gads 30. aprīlis. Vadībai izvērtējot Optometrijas Serviss SIA parāda atgūšanas varbūtību līdz 2018. gada 31. decembrim tika izveidots uzkrājums cesijas maksas apmērā EUR 321 000. Pārskata gadā Optometrijas serviss SIA pilnā apmērā veica saistību nomaksu. Pārskata gadā uzkrājums šaubīgajam debitorparādam tika dzēsts, kā arī tika atzīti ieņēmumi no cesijas EUR 179 000 apmērā (skat. piezīmi Nr. 6).

(15) Gatavie ražojumi un preces pārdošanai

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Preces pārdošanai	3 182 658	3 120 464
Preces ceļā	201 046	279 822
Uzkrājumi lēnas apgrozības precēm	(94 932)	(85 147)
	3 288 772	3 315 139

(16) Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi uzskaites vērtībā	182 761	459 601
Uzkrājumi šaubīgajiem pircēju un pasūtītāju parādiem	-	(1 665)
	182 761	457 936

(17) Radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
UAB Vision Express	556 942	214 005
SIA Optometrijas Serviss*)	28 663	1 043 663
Uzkrājumi vērtības samazināšanās zaudējumiem*)	(28 663)	(1 043 663)
SIA Vision Express Baltija par precēm un pakalpojumiem	153 384	154 869
	710 326	368 874

*) Pārskata gadā Optometrijas serviss SIA 1 015 000 EUR apmērā veica saistību nomaksu. Uzkrājums šaubīgajam debitorparādam samazināts (papildus skat. piezīmi Nr. 6)

Finanšu pārskata pielikums

Uzkrātie ieņēmumi radniecīgām sabiedrībām

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Sniegti pakalpojumi UAB Vision Express	48 595	54 860
	48 595	54 860

(18) Citi debitori

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Citi debitori uzskaites vērtībā	59 357	51 870
Nodokļu pārmaksa	1 012	579
Uzkrājumi šaubīgajiem citu debitoru parādiem	(19 984)	(19 984)
	40 385	32 465

(19) Uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Preču piegādātāju bonusu*)	105 732	120 144
	105 732	120 144

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

(20) Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Nomas maksa	40 693	34 461
Apdrošināšana	5 539	7 288
Mārketinga izmaksas	11 033	5 143
Citas nākamo periodu izmaksas	4 455	2 387
	61 720	49 279

(21) Naudas līdzekļi

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Nauda kredītiestādēs	798 524	361 507
Nauda kasē	30 177	16 273
Nauda ceļā	15 972	19 323
	844 673	397 103

Finanšu pārskata pielikums

(22) Pašu kapitāls

a) Pamatkapitāls

Sabiedrības pamatkapitāls 2023. gada 31. decembrī ir EUR 220 539 (2022: EUR 220 539) un sastāv no 220 539 kapitāla daļām, katras daļas nominālvērtība ir EUR 1. Pamatkapitāla denominācijas no LVL uz EUR rezultātā tika izveidotas rezerves EUR 6 apmērā.

b) Nesadalītā peļņa un peļņas sadale

Uzkrātā nesadalītā peļņa, ieskaitot 2023. gada peļņu EUR 1 367 356 apmērā, 2023. gada 31. decembrī bija EUR 3 509 295 (2022: EUR 2 141 939).

2022. gadā un 2023. gadā dividendes netika sadalītas. Vadības priekšlikums ir atlikt lēmumus par turpmāku nesadalītās peļņas sadali.

c) Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve

	2023 EUR	2022 EUR
Pārvērtēšanas rezerves 01.01.	136 575	136 575
Palielinājums nekustamā īpašuma pārvērtēšanas rezultātā	3 776	-
Korekcija iepriekšējos periodos pārvērtēšanas rezervei	4 600	-
Pārvērtēšanas rezerves 31.12.	144 951	136 575

(23) Aizņēmumi no kredītiestādēm

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

2020. gada 22. aprīlī darba kapitāla pārvaldīšanas ietvaros Sabiedrība noslēdza aizņēmuma līgumu ar Attīstības finanšu institūciju "Altum" AS par apgrozāmajiem līdzekļiem COVID-19 izraisīto seku pārvarēšanai viena miljona eiro apmērā. Gala atmaksas termiņš bija noteikts 2023. gada 25. martā, uzsākot pakāpenisku aizņēmuma atmaksu sākot ar 2021. gada 25. martu. Par nodrošinājumu, kalpoja otrās kārtas komercķīla uz Sabiedrības aktīviem un SIA Vision Express Baltija un SIA Optometrijas Serviss galvojumi.

Pārskata gadā Sabiedrība pilnība ir dzēsusi saistības par šo aizņēmumu. Sniegtie galvojumi saistībā ar šo aizņēmumu ir pārtraukti.

Finanšu pārskata pielikums

(24) Citi aizņēmumi

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa		
Komandītsabiedrības AIF "Altum kapitāla fonds"	7 000 000	7 000 000
Finanšu līzings	78 148	-
Ilgtermiņa citi aizņēmumi kopā	7 078 148	7 000 000
Īstermiņa daļa	EUR	EUR
Finanšu līzings	19 045	-
Īstermiņa citi aizņēmumi kopā	19 045	-

2021. gada 29. martā Sabiedrība noslēdza Aizdevuma līgumu ar Komandītsabiedrību AIF "Altum kapitāla fonds" par summu 7 000 000 EUR. Aizdevumu kopā ar visiem uz to brīdi uzkrātajiem procentiem un citiem darījuma dokumentos noteiktajiem maksājumiem aizdevējam jāatmaksā pilnā apmērā "Aizdevuma atmaksas datumā". "Aizdevuma atmaksas datums" ir pirmā darba dienā pēc tam, kad ir pagājuši 5 gadi pēc izmaksas datuma (27.04.2026).

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

Procentu likmes (%) apmērs nav publiska informācija. Daļa no % ir maksājami reizi ceturksnī, bet daļa % var tikt kapitalizēti un atmaksāti aizdevuma atmaksas datumā. Tomēr, aizdevuma līguma nosacījumi paredz Sabiedrībai iespēju veikt kapitalizējamo procentu atmaksu, bez to kapitalizācijas, ko Sabiedrība pārskata gadā izmantoja.

Pārskata gadā sabiedrība ir noslēgusi 4 automašīnu finanšu līzingu līgumus ar fiksēto % un 6M EURIBOR likmi uz 5 gadiem ar atmaksu līdz 2028. gadam. Plānotie pamatsummu maksājumi, kas veicami pēc 2024. gada uzrādīti citu aizņēmumu ilgtermiņa sadaļā. Par samaksātajiem procentiem papildus skatīt piezīmi Nr. 9.

(25) Parādi radniecīgām sabiedrībām

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Aizņēmums no meitas sabiedrības - ilgtermiņa*)	540 000	540 000
	540 000	540 000
Parāds par precēm un pakalpojumiem	97 547	31 947
Kredītlinija no meitas sabiedrības – īstermiņa**)	-	270 000
Aprēķinātie % par aizņēmumu no meitas sabiedrības*)	16 370	20 350
	113 917	322 297

*) Ilgtermiņa aizņēmuma no meitas sabiedrības Vision Express Baltija SIA atmaksas datums ir 2026. gada 10. februāris.

**) Kredītlinijas no meitas sabiedrības Vision Express Baltija SIA atmaksas datums 2023. gada 15. marts. Pārskata gadā Sabiedrība ir pilnībā dzēsusi izsniegto kredītliniju.

Finanšu pārskata pielikums

(26) Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi

Nodokļa veids	Atlikums 31.12.2023	Atlikums 31.12.2022
	EUR	EUR
Pievienotās vērtības nodoklis *)	96 045	155 376
Sociālās nodrošināšanas iemaksas *)	117 223	155 530
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis *)	56 279	54 587
Nekustamā īpašuma nodoklis	-	-
Ievedmuitas nodoklis	(1 012)	(579)
Riska nodeva	92	89
	268 627	365 003
Tai skaitā:		
Nodokļu pārmaksa	(1 012)	(579)
Nodokļu parāds	269 639	365 582

Nodokļu pārmaksa uzrādīta postenī Citi debitori, skatīt piezīmi Nr. 18.

*)Valsts atbalsta programmas ietvaros Sabiedrība 2020. gadā saņēma apstiprinājumu nodokļu nomaksas atlikšanai uz trīs gadiem. Pārskata gadā Sabiedrība ir pilnībā veikusi norēķinus atbilstoši nomaksas grafikiem un uz 2023. gada 31. decembri visi nodokļu maksājumi sedzami vispārēja kārtībā.

(27) Uzkrātās saistības

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem	157 036	174 067
Uzkrātās saistības par nesaņemtiem rēķiniem	286 165	375 280
	443 201	549 347

(28) Sabiedrībā nodarbināto personu skaits

	2023	2022
Valdes locekļi	3	3
Pārējie darbinieki	243	240
Kopā vidējais nodarbināto personu skaits pārskata gadā	246	243

(29) Personāla izmaksas

Izmaksu veids	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Atlīdzība par darbu	3 879 494	3 376 574
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	913 020	792 834
Apdrošināšanas un citas personāla izmaksas	90 088	95 753
Izmaiņas uzkrājumos atvaļinājumiem	(17 031)	(72 677)
	4 865 571	4 192 484

Finanšu pārskata pielikums

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

Pārskata gadā valdes locekļu atalgojums bija EUR 75 567 un sociālās nodrošināšanas iemaksas EUR 17 122 (2022: attiecīgi EUR 75 275 un EUR 17 059).

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

Viss Sabiedrības īpašums ir iekļāts saskaņā ar aizņēmuma līgumu (skatīt 24. piezīmi). Sabiedrībai ir spēkā līgums ar AS Swedbank par garantiju izdošanu ar limitu 375 TEUR (31.12.2022 375 TEUR) apmērā un pārskata datumā banka ir izsniegusi garantijas 307.7 TEUR apmērā (31.12.2022: EUR 249 TEUR). Par Bankas izsniegtām garantijām ir noslēgts komercķīlas līgums.

(32) Operatīvais līzings

Sabiedrība ir noslēgusi 17 operatīvā līzinga līgumus par automašīnu nomu. Saskaņā ar šo līgumu maksājamā nomas maksa ir:

2024. gadā	26 153	EUR
2025. – 2027. gadā	37 592	EUR

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

2024. gadā	985 644	EUR
2025. – 2028. gadā	1 479 850	EUR
2029. – 2033. gadā	432 490	EUR

(33) Saistītās puses, darījumi ar saistītām pusēm

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

Saistīta puse		Darījuma summa	
SIA Vision Express Baltija	Darījuma apraksts	2023	2022
		EUR	EUR
	Pārdota produkcija	2 039 975	1 814 885
	Sniegti pakalpojumi	1 609 024	1 415 416
	Iegādātas preces	153 727	73 694
	Saņemti pakalpojumi	292 196	60 838
	Saņemta kredītlinija	340 000	720 000
	Atmaksāta kredītlinija	610 000	450 000
	Aprēķināti %	18 981	20 350

Finanšu pārskata pielikums

UAB Vision

Express

Pārdota produkcija	1 712 059	1 746 116
Sniegti pakalpojumi	131 503	136 949
Iegādāta prece	6 763	5 547

Bez tam, ilgtermiņa saistībās ir uzrādītas saistības pret Sabiedrības pašreizējiem īpašniekiem - privātpersonām 74 282 EUR apmērā, par Sabiedrības daļām, ko OC Invest SIA no tiem iegādājās pirms reorganizācijas un, kas tika pārņemtas reorganizācijas rezultātā no SIA OC Invest.

Par naudas plūsmu ar Optometrijas Serviss SIA lūdzu skatīt 14. un 17. piezīmi.

(34) Notikumi pēc bilances datuma

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

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

Jānis Dzenis
Valdes priekšsēdētājs

Gatis Kokins
Valdes loceklis

Toms Dzenis
Valdes loceklis

Pēteris Cikmačs
Valdes loceklis

Jolanta Ziedone
Galvenā grāmatvede

2024. gada 30. aprīlī

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



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

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

Neatkarīgu revidentu ziņojums

SIA OC Vision dalībniekiem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA OC Vision ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 29. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

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

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

Atzinuma pamatojums

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

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

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

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

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

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

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata informācijas vai

no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR tiesību aktu prasībām

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

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

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

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

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

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

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

Revidentu atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana



var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;

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

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

KPMG Baltics SIA

Licence Nr. 55

Armine Movsisjana

Valdes priekšsēdētāja

Zvērināta revidente

Sertifikāta Nr. 178

Rīga, Latvija

2024. gada 30. aprīlī

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