

SABIEDRIBA AR IEROBEŽOTO ATBILDĪBU

OC VISION

2024. GADA PĀRSKATS

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

Saturs

	Lpp.
Informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
<i>Finanšu pārskats</i>	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	6
Bilance	7
Naudas plūsmas pārskats	9
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Finanšu pārskata pielikums	11
Revidentu ziņojums	28

Informācija par sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	<i>OC VISION</i>
Sabiedrības juridiskais statuss	<i>Sabiedrība ar ierobežotu atbildību</i>
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	<i>40003105710, Rīga, 1992. gada 8. decembrī</i>
Juridiskā un pasta adrese	<i>Elijas iela 17-4, Rīga, LV-1050</i>
Valdes locekļi un to ieņemamais amats	<i>Jānis Dzenis, valdes priekšsēdētājs, iecelts 17.06.2016 Pēteris Cikmačs, valdes loceklis, iecelts 05.07.2016 Gatis Kokins, valdes loceklis, iecelts 05.07.2016 Toms Dzenis, valdes loceklis, iecelts 05.07.2016</i>
Ziņas par īpašniekiem	<i>Jānis Dzenis – līdzdalības daļa kapitālā 31,79% Toms Dzenis – līdzdalības daļa kapitālā 20,00% Pēteris Cikmačs – līdzdalības daļa kapitālā 28,21% Gatis Kokins – līdzdalības daļa kapitālā 20,00%</i>
Ziņas par meitas sabiedrībām	<i>Vision Express Baltija SIA Elijas iela 17- 4, Rīga, Latvija Līdzdalība daļa kapitālā: 100% Vision Express UAB Gedimino Ave 3a, Viļņa, Lietuva Līdzdalība daļa kapitālā: 100%</i>
Pārskata gads	<i>01.01.2024 – 31.12.2024</i>
Persona, atbildīgā par gada pārskatu sastādīšanu	<i>Inga Kraukle, Galvenā grāmatvede</i>
Revidenti	<i>"BDO ASSURANCE" SIA Mihaila Tāla iela 1 Rīga, Latvija LV-1045 Licence Nr. 182 Atbildīgais zvērināts revidents Raivis Jānis Jaunkalns Zvērināta revidenta sertifikāts Nr. 237</i>

Vadības ziņojums

Darbības veids

Sabiedrības pamatdarbība ir redzes korekcijas preču un pakalpojumu mazumtirdzniecība un vairumtirdzniecība. Preču realizācija notiek 35 optikas veikalu tīklā Latvijā, kas apvienoti zem vairākiem optiku zīmoliem OptiO un VIZIONETTE, Lornete kā arī ar interneta veikalos Dr. Lensor, OptiO, Vizionette un B2B klientu orientētā redzes korekcijas preču vairumtirdzniecības un instrumentu servisa biznesā OPPTICA. Sabiedrība ir veikusi ieguldījumus citu sabiedrību pamatkapitālā, kā rezultātā tās kontrolē ir sekojošas sabiedrības: ar optikas mazumtirdzniecību saistītas sabiedrības - SIA Vision Express Baltija un UAB Vision Express, kā arī SIA Optometrijas Serviss (likvidēts 22.07.2024).

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

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

Sabiedrības vadībai ir dalībnieku uzlikts uzraudzības pienākums pār meitas sabiedrībām Latvijā un Lietuvā. Līdz ar to Sabiedrības darbinieki uz Sabiedrības sadarbības līgumu pamata 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 optikas veikalu atjaunošanas, pārveides un izbūves darbus, tai skaitā veicot redzes pārbaudes tehnoloģiju atjaunošanu un jaunāko risinājumu ieviešanu tajos. Pārskata gadā tika tālāk turpināta uzņēmuma biznesa modeļa pielāgošana pandēmijas un ģeopolitikas ietekmētajai pasaules ekonomikai, veicot būtiskas investīcijas digitālo risinājumu ieviešanā un efektivitātes celšanā.

2024. gadā Sabiedrības neto apgrozījums sasniedza EUR 18 942 777 (2023: EUR 16 921 767), kas salīdzinājumā ar 2023. gadu palielinājās par 12%. Sabiedrība noslēdza finanšu gadu ar peļņu EUR 512 245 apmērā.

Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

Sabiedrības stratēģiskie mērķi ir saglabāt un nostiprināt līderpozīcijas kā vadošajam redzes un dzirdes korekcijas pakalpojumu sniedzējam Baltijā. To plānots panākt, nodarbinot augsti kvalificētus nozares speciālistus un izmantojot modernākos risinājumus, tādējādi nodrošinot Baltijas valstu iedzīvotājiem un B2B klientiem piekļuvi inovatīviem redzes un dzirdes risinājumiem ko piedāvā vadošie pasaules ražotāji.

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

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

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

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

Vadības ziņojums

Finanšu instrumentu izmantošana

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu aktīvi un saistības ir nauda, pircēju un pasūtītāju parādi 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. 33.

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

Priekšlikumi par sabiedrības peļņas izlietošanu

Sabiedrības vadība iesaka atlikt lēmumu par Sabiedrības nesadalītās peļņas sadali.

Jānis Dzenis
Valdes priekšsēdētājs

Gatis Kokins
Valdes loceklis

Toms Dzenis
Valdes loceklis

Pēteris Cikmačs
Valdes loceklis

2025. gada 25. aprīlī

Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2024. gadu

	Piezīmes numurs	2024 EUR	2023 EUR
Neto apgrozījums	2	18 942 777	16 921 767
<i>a) No citiem pamatdarbības veidiem</i>		18 942 777	16 921 767
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	3	(10 781 824)	(9 644 150)
Bruto peļņa		8 160 953	7 277 617
Pārdošanas izmaksas	4	(6 447 351)	(6 095 896)
Administrācijas izmaksas	5	(2 734 313)	(2 581 713)
Pārējie sabiedrības saimnieciskās darbības ieņēmumi	6	2 009 111	3 271 082
Pārējās sabiedrības saimnieciskās darbības izmaksas	7	(4 070)	(19 731)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	8	13 205	2 007
<i>a) No citām personām</i>		13 025	2 007
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	9	(485 290)	(485 948)
<i>a) radniecīgām sabiedrībām</i>		(16 415)	(18 981)
<i>b) citām personām</i>		(468 785)	(466 387)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		512 245	1 367 418
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	10	-	(62)
Pārskata gada peļņa		512 245	1 367 356

Pielikums no 11. līdz 27. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

 Jānis Dzenis
Valdes priekšsēdētājs

 Gatis Kokins
Valdes loceklis

 Toms Dzenis
Valdes loceklis

 Pēteris Cikmačs
Valdes loceklis

 Inga Kraukle
Galvenā grāmatvede

2025.gada 25. aprīlī

Bilance 2024. gada 31. decembrī

Aktīvs	Piezīmes numurs	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		1 187 150	1 147 101
Avansa maksājumi par nemateriālajiem aktīviem		-	4 000
Nemateriālie ieguldījumi kopā	11	1 187 150	1 151 101
Pamatlīdzekļi			
Zeme, ēkas un inženierbūves		160 804	163 342
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		235 657	354 990
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		343 042	397 754
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		569 433	646 614
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		12 458	8 000
Pamatlīdzekļi kopā	12	1 321 394	1 570 700
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	13	6 002 846	6 002 846
Ilgtermiņa telpu nomas garantiju depozīti		52 570	97 373
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā		6 055 416	6 100 219
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		8 563 960	8 822 020
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		152 846	171 318
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	14	3 538 125	3 288 772
Avansa maksājumi par precēm		106 408	77 050
Krājumi kopā		3 797 379	3 537 140
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	15	144 926	182 761
Radniecīgo sabiedrību parādi	16	625 530	710 326
Citi debitori	17	46 177	40 385
Uzkrātie ieņēmumi	18	27 244	105 732
sUzkrātie ieņēmumi radniecīgām sabiedrībām		71 147	48 595
Nākamo periodu izmaksas	19	50 226	61 720
Debitori kopā		965 250	1 149 519
Nauda un tās ekvivalenti	20	1 404 260	844 673
Apgrozāmie līdzekļi kopā		6 166 889	5 531 332
Aktīvu kopsumma		14 730 849	14 353 352

Pielikums no 11. līdz 27. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Bilance 2024. gada 31. decembrī

Pasīvs	Piezīmes numurss	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Pašu kapitāls			
Pamatkapitāls		220 539	220 539
Ilgtermiņa ieguldījumi pārvērtēšanas rezerve		144 951	144 951
Pārējās rezerves		6	6
Nesadalītā peļņa:			
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		3 509 291	2 141 939
Pārskata gada peļņa		512 245	1 367 356
Pašu kapitāls kopā	21	4 387 032	3 874 791
Kreditori			
Ilgtermiņa kreditori			
Citi aizņēmumi	22	7 084 605	7 078 148
Parādi radniecīgām sabiedrībām	23	540 000	540 000
Ilgtermiņa kreditori kopā		7 624 605	7 618 148
Īstermiņa kreditori			
Citi aizņēmumi	22	25 608	19 045
No pircējiem saņemtie avansi		250 762	223 134
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		1 118 179	1 488 588
Parādi radniecīgām sabiedrībām	23	67 952	113 917
Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi	24	283 049	269 639
Parādi dalībniekiem		10 607	74 282
Pārējie kreditori		227 610	228 607
Uzkrātas saistības	25	735 445	443 201
Īstermiņa kreditori kopā		2 719 212	2 860 413
Kreditori kopā		10 343 817	10 478 561
Pasīvu kopsumma		14 730 849	14 353 352

Pielikums no 11. līdz 27. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Jānis Dzenis
 Valdes priekšsēdētājs

Gatis Kokins
 Valdes loceklis

Toms Dzenis
 Valdes loceklis

Pēteris Cikmačs
 Valdes loceklis

Inga Kraukle
 Galvenā grāmatvede

2025. gada 25. aprīlī

Naudas plūsmas pārskats par 2024. gadu

	Piezīmes numurs	2024 EUR	2023 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
1. Peļņa vai zaudējumi pirms ārkārtas posteņiem un ienākuma nodokļiem		512 296	1 367 418
Korekcijas:			
pamatlīdzekļu nolietojums un pārvērtēšanas rezultāts	12	361 651	319 355
pamatlīdzekļu izslēgšanas rezultāts	6, 7	(8 853)	(34 865)
nemateriālo ieguldījumu amortizācija un izslēgšanas rezultāts	11	117 759	106 573
procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	9	485 290	485 948
zaudējumi no līdzdalības radniecīgā sabiedrībā		-	2 845
procentu ieņēmumi	8	(13 205)	(2 007)
2. Peļņa pirms ilgtermiņa finanšu ieguldījumu, apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		1 454 939	2 245 267
Korekcijas:			
debitoru parādu atlikumu izmaiņas;		229 071	(70 294)
krājumu atlikumu izmaiņas;		(260 240)	95 225
piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem			
maksājamo parādu atlikumu izmaiņas;		(104 338)	(335 913)
3. Bruto pamatdarbības naudas plūsma		1 319 432	1 934 285
4. Izdevumi procentu maksājumiem		(504 271)	(489 927)
5. Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(50)	(62)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		815 111	1 444 296
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(297 288)	(647 934)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		32 477	58 444
Saņemtie procenti		13 205	2 007
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(251 606)	(587 483)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		-	(730 000)
Saņemtie aizdevumi		-	340 000
Maksājumi par finanšu nomas saistībām		(3 919)	(19 243)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(3 919)	(409 243)
Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums/(samazinājums)		559 586	447 570
Nauda un tās ekvivalenti perioda sākumā		844 673	397 103
Nauda un tās ekvivalenti perioda beigās	20	1 404 260	844 673

Pielikums no 11. līdz 27. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Jānis Dzenis
 Valdes priekšsēdētājs

Gatis Kokins
 Valdes loceklis

Toms Dzenis
 Valdes loceklis

Pēteris Cikmačs
 Valdes loceklis

Inga Kraukle
 Galvenā grāmatvede

2025. gada 25. aprīlī

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2024. gadu

	Pamat-kapitāls EUR	Ilgttermiņa ieguldījumu pārvērtē- šanas rezerve EUR	Pārējās rezer-ves EUR	Iepriekšēj o gadu nesadalīta peļņa EUR	Pārskata gada peļņa/ nesegti zaudējumi EUR	Pašu kapitāls kopā EUR
31.12.2022.	220 539	136 575	6	1 794 197	347 742	2 499 059
2021. gada zaudējumi pārvietoti uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	8 376		347 742	(347 742)	8 376
Pārskata gada zaudējumi	-	-	-		1 367 356	1 367 356
31.12.2023.	220 539	144 951	6	2 141 939	1 367 356	3 874 791
Ilgttermiņa ieguldījumu pārvērtēšana	-	-	-	-	-	0
2022. gada zaudējumi pārvietoti uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	-	1 367 352	(1 367 356)	(4)
Pārskata gada peļņa	-	-	-		512 246	512 246
31.12.2024.	220 539	144 951	6	3 509 291	512 246	4 387 033

Pielikums no 11. līdz 27. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

 Jānis Dzenis
Valdes priekšsēdētājs

 Gatis Kokins
Valdes loceklis

 Toms Dzenis
Valdes loceklis

 Pēteris Cikmačs
Valdes loceklis

 Inga Kraukle
Galvenā grāmatvede

2025. gada 25. 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 Grāmatvedības likumam un "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums", kā arī atbilstoši MK noteikumiem Nr. 775 „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” un MK noteikumiem Nr. 399 „Noteikumi par sabiedrību sagatavoto finanšu pārskatu vai konsolidēto finanšu pārskatu elektroniskā noraksta formu” un citiem grāmatvedību un gada pārskatus reglamentējošiem normatīvajiem aktiem.

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

Sabiedrība pēc iedalījuma atbilst vidējās sabiedrības statusam.

Pielietotie grāmatvedības principi

Finanšu pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

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

Saistītās puses

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

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

Finanšu pārskata pielikums

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

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

Investīcijas

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.

Ieguldījumi asociētajā sabiedrībā vai kopuzņēmumā

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

Konsolidētais finanšu pārskats

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

Finanšu instrumenti un finanšu riski

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

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

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

■ Kredītrisks

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

■ Valūtas risks

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

Finanšu pārskata pielikums

■ Procentu likmju risks

Risks, ka Sabiedrība var ciest zaudējumus procentu likmju svārstību dēļ. Spēkā esošiem aizņēmuma līgumiem procentu likmes ir fiksētas. Procentu izmaiņu risku vadība neuzskata par būtisku.

■ Likviditātes risks

Risks, ka Sabiedrība nespēs izpildīt savas finanšu saistības noteiktajā termiņā. Lai novērstu likviditātes risku, Sabiedrība analizē aktīvu un saistību termiņstruktūru un nodrošina likviditāti piesaistot aizņēmumus. Sabiedrība 2021. gadā pārfinansēja visas saistības noslēdzot ilgtermiņa aizņēmuma līgumu par EUR 7 000 000. 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 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. 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:

	31.12.2024	31.12.2023
USD	1.03890	1.1050
GBP	0.82918	0.8691

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

Aplēses un spriedumi

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

Aplēses un ar tām saistītie pieņēmumi tiek regulāri pārbaudīti. 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.

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

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

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

(ii) Ēku un būvju novērtēšana

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

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

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

Ja šīs kategorijas pamatlīdzekļa bilances vērtību pārvērtēšanas dēļ palielina, šādas pārvērtēšanas dēļ radušos vērtības pieaugumu, atskaitot atliktā nodokļa ietekmi, iegrāmato pašu kapitāla postenī „Ilgttermiņa 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.

Finanšu pārskata pielikums

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 „Ilgttermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve”, tad vērtības samazinājumu atskaita no posteņa „Ilgttermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve”.

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

(iii) Krājumu neto realizācijas vērtības noteikšana

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

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

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi no preču pārdošanas

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

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

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas

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

Ieņēmumi no dividendēm

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

Kreditoru uzskaitē

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

Finanšu pārskata pielikums

Izdevumu atzīšanas principi

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

Ilgtermiņa un īstermiņa posteņi

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

Nomas darījumi

Operatīvā noma

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

Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu uzskaitē

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

Ēkas un būves ir atspoguļotas pārvērtētā vērtībā.

Krājumu uzskaitē

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

Izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to tagadējā atrašanās vietā un stāvoklī, tiek uzskaitītas šādi:
- izejvielas tiek uzskaitītas atbilstoši to pirkšanas izmaksām pēc FIFO metodes;

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

Uzkrājumi un uzkrātās saistības

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

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

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.

Finanšu pārskata pielikums

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

(a) Maksājamais nodoklis

Latvijas Republikā no 2018. gada 1. janvāra ir spēkā Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums, kas paredz jaunu šī nodokļa maksāšanas režīmu. Taksācijas periods ir mēnesis, nevis gads, nodokļa likme ir 20% no ar nodokli apliekamās bāzes, kas tiek noteikta, ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamā objekta vērtību dalot ar koeficientu 0.8 un ietver:

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

Nesadalītai peļņai likums paredz 0% likmi.

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

Iespējamās saistības un aktīvi

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

(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	2024 EUR	2023 EUR
Preču realizācija mazumtirdzniecībā	9 699 613	8 707 959
Preču realizācija vairumtirdzniecībā	7 813 749	7 074 379
Sniegtie pakalpojumi	1 429 415	1 139 429
	18 942 777	16 921 767

Neto apgrozījuma sadalījums pa ģeogrāfiskiem tirgiem:

	2024 EUR	2023 EUR
Latvija	14 168 031	12 252 666
Citas Eiropas Savienības valstis	4 733 404	4 469 292
Citas valstis	41 342	199 809
	18 942 777	16 921 767

(3) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

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

	2024 EUR	2023 EUR
Preču izmaksas iegādes pašizmaksā	10 729 082	9 616 596
Materiālu izmaksas	52 742	27 554
	10 781 824	9 644 150

Finanšu pārskata pielikums

(4) Pārdošanas izmaksas

	2024 EUR	2023 EUR
Personāla izmaksas*)	3 588 079	3 428 332
Telpu noma	994 554	952 747
Reklāmas izdevumi	791 996	634 028
Izdevumi par komunālajiem pakalpojumiem	313 036	304 636
Nolietojums un amortizācija (Pielikumi Nr.10 un Nr. 11)	479 409	421 328
Transporta izdevumi	100 616	100 766
Mazvērtīga inventāra norakstīšana	21 409	63 530
Izmaiņas uzkrājumos lēnas aprītes precēm	(9 785)	9 785
Neatskaitāmais priekšnodoklis	24 861	35 479
Pārējie izdevumi	143 176	145 265
	6 447 351	6 095 896

(5) Administrācijas izmaksas

	2024 EUR	2023 EUR
Personāla izmaksas*)	1 500 376	1 437 239
Telpu noma	147 792	142 525
Izdevumi par komunālajiem pakalpojumiem	71 705	78 116
Bankas komisijas	79 691	60 057
Komandējumu izmaksas	51 539	64 191
Sakaru izdevumi	40 940	41 356
Biroja izdevumi	35 994	30 719
Transporta izdevumi	148 889	166 649
Saņemti dažādu konsultāciju pakalpojumi	494 068	379 684
IT tehniskā nodrošinājuma izmaksas	40 492	45 413
Pārējie izdevumi	122 826	135 764
	2 734 312	2 581 713

*) papildus skatīt 26. piezīmi

(6) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2024 EUR	2023 EUR
Vadības, grāmatvedības un citi administratīvie pakalpojumi*)	1 583 009	1 410 420
SIA Vision Express Baltija, UAB Vision Express loģistikas izmaksas	149 282	136 248
Ieņēmumi no cesijas līguma	-	179 000
Pamatlīdzekļu izslēgšanas rezultāts, neto***)	8 853	34 865
Uzkrājumu izmaiņas šaubīgiem debitorparādiem	(7 535)	1 665
Uzkrājumu izmaiņas šaubīgiem saist. pušu debitorparādiem**	28 663	1 336 000
Citi ieņēmumi	246 839	172 884
	2 009 111	3 271 082

Finanšu pārskata pielikums

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

**) skatīt 17. piezīmi

***) Pārskata gadā pamatlīdzekļu izslēgšanas neto rezultātu – ieņēmumus veido saņemtie ieņēmumi no pārdošanas EUR 32 477 apmērā un izslēgto aktīvu bilances atlikusī vērtība izslēgšanas brīdī EUR 23 624 apmērā

(7) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2024	2023
	EUR	EUR
Nekustamā īpašuma nodoklis	1 436	1 392
Neto izdevumi no valūtas kursa izmaiņas	123	3 393
Citas izmaksas*)	2 511	14 946
	4 070	19 731

*) 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”.

(8) Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgas ieņēmumi

	2024	2023
	EUR	EUR
Saņemti procenti no depozītnoguldījumiem*)	13 205	2 007
	13 205	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

	2024	2023
	EUR	EUR
Procentu izmaksas par automašīnu līzingu	5 125	2 637
Procentu izmaksas Attīstības finanšu institūcija Altum	-	580
Procentu izmaksas Komandītsabiedrība AIF “Altum kapitāla fonds”	463 750	463 750
Procentu izmaksas Vision Express Baltija	16 415	18 981
	485 290	485 948

(10) Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu

	2024	2023
	EUR	EUR
Aprēķinātais nodoklis saskaņā ar deklarāciju	-	62
	-	62

Finanšu pārskata pielikums

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

(11) Nemateriālie ieguldījumi

	Datorprogrammas un licences EUR	Preču zīmes*) EUR	Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība				
31.12.2023.	443 202	1 408 000	4 000	1 855 202
Iegādāts	153 808	-		153 808
Izslēgts	(1 006)			(1 006)
Pārklasificēts uz citiem ieguldījumiem.	4 000	-	(4 000)	-
31.12.2024.	600 004	1 408 000	-	2 008 004
Uzkrātais nolietojums				
31.12.2023.	211 296	492 805	-	704 101
Aprēķinātais nolietojums	47 355	70 404	-	117 759
Izslēgto pamatlīdzekļu nolietojums	(1 006)			(1 006)
31.12.2024.	257 645	563 209	-	820 854
Bilances vērtība 31.12.2023.	231 906	915 195	4 000	1 151 101
Bilances vērtība 31.12.2024.	342 359	844 791	-	1 187 150

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

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						
31.12.2023.	166 914	823 987	1 010 786	1 357 484	8 000	3 367 171
Iegādāts	-	-	46 711	84 800	4 459	135 970
Izslēgts	-	(1 861)	(82 682)	(81 799)		(166 342)
31.12.2024.	166 914	822 126	974 815	1 360 485	12 459	3 336 799
Uzkrātais nolietojums						
31.12.2023.	3 572	468 997	613 032	710 870	-	1 796 471
Aprēķinātais nolietojums	2 539	118 744	85 685	154 683		361 651
Izslēgto pamatlīdzekļu nolietojums	-	(1 271)	(66 943)	(74 503)		(142 717)
31.12.2024.	6 111	586 470	631 774	791 050	-	2 015 405
Bilances vērtība						
31.12.2023.	163 342	354 990	397 754	646 614	8 000	1 570 700
Bilances vērtība						
31.12.2024.	160 803	235 656	343 041	569 435	12 459	1 321 394

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 bilanci 2023. gada 30. jūnijā. Neatkarīgie eksperti veica novērtējumu, apvienojot salīdzināšanas un ienākumu diskontēšanas metodi.

Starpības starp Ēku un būvju vērtību saskaņā ar novērtējumu, salīdzinājumā ar to uzskaites vērtību 2023. gada 30. jūnijā pirms pārvērtēšanas, tika uzrādītas kā vērtības izmaiņas 2023. gada finanšu pārskatā, atbilstoši attiecinot uz rezervju pieaugumu un peļņas vai zaudējumu aprēķinu. Iepriekšējo reizi sabiedrība pārvērtēšanu veica 2019. gada aprīlī, 2019. gada finanšu pārskata sagatavošanas vajadzībām.

Ēku un būvju bilances vērtība 2024. gada 31. decembrī, ja visas ēkas un būves tiktu uzskaitītas saskaņā ar izmaksu metodi būtu EUR 49 715 (2023: EUR 51 228).

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 1 135 432 (2023: EUR 1 026 602).

Finanšu pārskata pielikums

(13) Līdzdalība radniecīgo sabiedrību meitas sabiedrībās

	EUR
Bilances vērtība 31.12.2023	6 002 846
Bilances vērtība 31.12.2024	6 002 846

31.12.2024

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

31.12.2023

Sabiedrības nosaukums	Piederošo daļu skaits 31.12.2023 %	Iegādes vērtība EUR	Ieguldījuma bilances vērtība 31.12.2023 EUR	Meitas sabiedrības pašu kapitāla vērtība 31.12.2023 EUR	Meitas sabiedrības peļņa/(zaudējumi) pārskata gadā EUR
SIA Optimetrijas 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
			<u>6 005 691</u>		

*Kompānijas finanšu dati auditēti

**Kompānijas finanšu dati neauditēti

(14) Gatavie ražojumi un preces pārdošanai

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Preces pārdošanai	3 168 634	3 182 658
Preces ceļā	454 638	201 046
Uzkrājumi lēnas apgrozības precēm	(85 147)	(94 932)
	<u>3 538 125</u>	<u>3 288 772</u>

(15) Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi uzskaites vērtībā	144 926	182 761
	<u>144 926</u>	<u>182 761</u>

Finanšu pārskata pielikums

(16) Radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
UAB Vision Express	458 585	556 942
SIA Optometrijas Serviss*)	-	28 663
Uzkrājumi vērtības samazināšanās zaudējumiem*)	-	(28 663)
SIA Vision Express Baltija par precēm	166 945	153 384
	625 530	710 326

*) 2023 gadā Optometrijas serviss SIA 1 015 000 EUR apmērā veica saistību nomaksu. Uzkrājums šaubīgajam debitorparādam samazināts (papildus skat. piezīmi Nr. 6)

(17) Citi debitori

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Citi debitori uzskaites vērtībā	71 447	59 357
Nodokļu pārākums	2 249	1 012
Uzkrājumi šaubīgajiem citu debitoru parādiem	(27 519)	(19 984)
	46 177	40 385

(18) Uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Preču piegādātāju bonusu*)	27 244	105 732
	27 244	105 732

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

(19) Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Nomas maksa	34 600	40 693
Apdrošināšanas izmaksas	7 259	5 539
Mārketinga izmaksas	4 638	11 033
Citas nākamo periodu izmaksas	3 729	4 455
	50 226	61 720

(20) Naudas līdzekļi

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Nauda bankā	1 372 911	798 524
Nauda kasē	18 761	30 177
Nauda ceļā	12 588	15 972
	1 404 260	844 673

Finanšu pārskata pielikums

(21) Pašu kapitāls

a) Pamatkapitāls

Sabiedrības pamatkapitāls 2024. gada 31. decembrī ir EUR 220 539 (2023: 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 2024. gada peļņu EUR 512 245 apmērā, 2024. gada 31. decembrī bija EUR 4 021 537 (2023: EUR 3 509 296).

2023. gadā un 2024. gadā dividendes netika sadalītas. Vadības priekšlikums ir atlikt lēmumus par turpmāku nesadalītās peļņas sadali.

c) Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve

	2024 EUR	2023 EUR
Pārvērtēšanas rezerves 01.01.	144 957	136 575
Palielinājums nekustamā īpašuma pārvērtēšanas rezultātā	-	3 776
Korekcija iepriekšējos periodos pārvērtēšanas rezervei	-	4 600
Pārējās rezerves	-	6
Pārvērtēšanas rezerves 31.12.	144 957	144 957

(22) Citi aizņēmumi

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Ilgtermiņā daļa		
Komandītsabiedrības AIF "Altum kapitāla fonds"	7 000 000	7 000 000
Finanšu līzings	84 605	78 148
Ilgtermiņa citi aizņēmumi kopā	7 084 605	7 078 148
Īstermiņā daļa		
Finanšu līzings	25 608	19 045
Īstermiņa citi aizņēmumi kopā	25 608	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 līzinga līgumus ar fiksēto % un 6M EURIBOR likmi uz 5 gadiem ar atmaksu līdz 2028. gadam. Plānotie pamatsummu maksājumi, kas

Finanšu pārskata pielikums

veicami pēc 2024. gada uzrādīti citu aizdevumu ilgtermiņa sadaļā. Par samaksātajiem procentiem papildus skatīt piezīmi Nr. 9.

(23) Parādi radniecīgām sabiedrībām

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Aizņēmums no meitas sabiedrības - ilgtermiņa*)	540 000	540 000
	540 000	540 000
Parāds par precēm un pakalpojumiem	67 952	97 547
Aprēķinātie % par aizņēmumu no meitas sabiedrības*)	-	16 370
	67 952	113 917

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

(24) Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi

Nodokļa veids	Atlikums 31.12.2024	Atlikums 31.12.2023
	EUR	EUR
Pievienotās vērtības nodoklis *)	106 337	96 045
Sociālās nodrošināšanas iemaksas *)	118 743	117 223
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis *)	57 881	56 279
Nekustamā īpašuma nodoklis	(427)	-
Ievedmuitas nodoklis	(1 822)	(1 012)
Riska nodeva	88	92
	280 800	268 627
Tai skaitā:		
Nodokļu pārākums	(2 249)	(1 012)
Nodokļu parāds	283 049	269 639

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

*)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 vispārējā kārtībā.

(25) Uzkrātās saistības

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem	161 496	157 036
Uzkrātās saistības par nesaņemtiem rēķiniem	573 949	286 165
	735 445	443 201

Finanšu pārskata pielikums

(26) Sabiedrībā nodarbināto personu skaits

	2024	2023 (koriģēts)
Valdes locekļi	3	3
Pārējie darbinieki	205	201
Kopā vidējais nodarbināto personu skaits pārskata gadā	208	204

(27) Personāla izmaksas

Izmaksu veids	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Atlīdzība par darbu	4 020 895	3 879 494
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	944 927	913 020
Apdrošināšanas un citas personāla izmaksas	118 172	90 088
Izmaiņas uzkrājumos atvaļinājumiem	4 461	(17 031)
	5 088 455	4 865 571

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

Pārskata gadā valdes locekļu atalgojums bija EUR 75 692 un sociālās nodrošināšanas iemaksas EUR 16 730 (2023: attiecīgi EUR 75 567 un EUR 17 122).

(29) Ziņas par ārpusbilances 2saistībām, iekļātiem aktīviem un izsniegtām garantijām un iespējamās saistības

Viss Sabiedrības īpašums ir iekļāts saskaņā ar aizņēmuma līgumu (skatīt 22. piezīmi). Sabiedrībai ir spēkā līgums ar AS Swedbank par garantiju izdošanu ar limitu 450 TEUR (31.12.2023 375 TEUR) apmērā un pārskata datumā banka ir izsniegusi garantijas 405,7 TEUR apmērā (31.12.2023: EUR 307,7 TEUR). Par Bankas izsniegtām garantijām ir noslēgts komercķīlas līgums.

(30) Operatīvais līzings

30Sabiedrība ir noslēgusi 9 operatīvā līzings līgumus par automašīnu nomu. Saskaņā ar šo līgumu maksājamā nomas maksa ir:

2025. gadā	21 988	EUR
2026. – 2027. gadā	15 180	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:

2025. gadā	962 852	EUR
2026. – 2029. gadā	1 917 325	EUR
2030. – 2033. gadā	609 890	

(31) 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:

Finanšu pārskata pielikums

Saistīta puse		Darījuma summa	
		2024	2023
SIA Vision		EUR	EUR
Express Baltija	Darījuma apraksts		
	Pārdota produkcija	2 366 805	2 039 975
	Sniegti pakalpojumi	1 841 366	1 609 024
	Pārdoti pamatlīdzekļi	1 200	-
	Iegādātas preces	329 155	153 727
	Saņemti pakalpojumi	437 233	292 196
	Saņemta kredītlinija	-	340 000
	Atmaksāta kredītlinija	-	610 000
	Aprēķināti procenti	16 415	18 981
UAB Vision			
Express			
	Pārdota produkcija	1 683 528	1 712 059
	Sniegti pakalpojumi	93 462	131 503
	Pārdoti pamatlīdzekļi	263	-
	Iegādāta prece	1 630	6 763

Bez tam, ilgtermiņa saistībās ir uzrādītas saistības pret Sabiedrības pašreizējiem īpašniekiem - privātpersonām 10 607 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 aizdevumu Optometrijas Serviss SIA lūdzu skatīt piezīmi Nr.14.

(32) 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 citi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas varētu būtiski ietekmēt Sabiedrības gada pārskata novērtējumu.

Jānis Dzenis
Valdes priekšsēdētājs

Gatis Kokins
Valdes loceklis

Toms Dzenis
Valdes loceklis

Pēteris Cikmačs
Valdes loceklis

Inga Kraukle
Galvenā grāmatvede

2025. gada 25. aprīlī

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

Neatkarīgu revidentu ziņojums

SIA “OC Vision” dalībniekiem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši sabiedrības ar ierobežotu atbildību “OC Vision” (Sabiedrība) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 27. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

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

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

Atzinuma pamatojums

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

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

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

Citi apstākļi

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

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

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

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

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

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

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

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

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

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

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

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

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

Raivis Jānis Jaunkalns
Zvērināts revidents
Sertifikāts Nr. 237
Valdes loceklis

Rīga, Latvija
2024. gada 25. aprīlī

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