

SABIEDRĪBA AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU

OC VISION

**Neauditēts konsolidētais finanšu pārskats par
periodu, kas beidzas 2025. gada 31. martā**

Saturs

	Lpp
Konsolidētais vadības ziņojums	3
Konsolidētais finanšu pārskats	
Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins	5
Konsolidētā bilance	6
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	8
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Konsolidētā finanšu pārskata pielikums	10

Konsolidētais vadības ziņojums

Darbības veids

SIA OC VISION koncerna, kas ietver SIA OC VISION, SIA Vision Express Baltija, SIA Optometrijas Serviss (likvidēts 2024. gadā) un UAB Vision Express pamatdarbība ir redzes un dzirdes korekcijas preču un pakalpojumu mazumtirdzniecība un vairumtirdzniecība. Preču realizācija un pakalpojumu sniegšana uz pārskata sastādīšanas brīdi notiek 77 optiku tīklā Latvijā un Lietuvā, kas apvienoti zem četriem optiku pamat zīmoliem OptiO, Vizionette, Vision Express un Lornete. Papildus Baltijā darbojas interneta veikali ar Dr. Lensor, OptiO, Vizionette, Vision Express zīmoliem. Koncerns veic arī redzes un dzirdes korekcijas preču un instrumentu vairumtirdzniecību un servisa pakalpojumu sniegšanu biznesa klientiem, izmantojot OPPTICA preču zīmi. "Vision Express" un saistītās preču zīmes tiek izmantotas uz piešķirtās licences pamata Latvijas un Lietuvas teritorijā no VISION EXPRESS (UK) LIMITED.

Preču iepirkšana notiek kā no ārzemju, tā arī no vietējiem piegādātājiem – lielāko ražotāju pārstāvjiem un vairumtirgotājiem. Iepirktais preces tiek pieņemtas centrālajā noliktavā Rīgā un noliktavā Viļņā, no kurām tās tiek nosūtītas uz optikas tirdzniecības vietām, kā arī pārdotas tālāk vairumtirdzniecības klientiem. Uzņēmumu grupas noliktava Rīgā nodrošina arī Koncerna visu sabiedrību preču piegādes un kopīgo iepirkumu un centrālās noliktavas pakalpojumu sniegšanu. Koncerna iepirkumu apjoms ļauj grupai iegūt visaugstākās kvalitātes preču un pakalpojumu klāstu no pasaules vadošajiem ražotājiem, kas tālāk tiek piedāvāti Koncerna klientiem. Koncerns ir izveidojis profesionālas ilgtermiņa sadarbības attiecības 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.

Īss Koncerna darbības apraksts pārskata periodā

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

2025. gada 3. mēnešos Koncerna neto apgrozījums sasniedza EUR 9 638 952, kas salīdzinājumā ar 2024. gada 3. mēnešiem (EUR 8 317 167) palielinājās par 16 %. Koncerns noslēdza pārskata periodu ar peļņu EUR 245 396 apmērā, savukārt 2024. gadā ar zaudējumiem (EUR 62 972).

Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

Koncerna 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 no vadošajiem pasaules ražotājiem.

Vienlaikus Koncerns mērķtiecīgi attīsta jaunus pārdošanas kanālus, tostarp e-komerciju, un pielāgo Koncerna biznesa modeli mūsdienu ģeopolitisko izmaiņu un tehnoloģiju laikmeta izraisītajām pārmaiņām patērētāju uzvedībā un sabiedrības veselībā. Šajā kontekstā Koncerns 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 Koncerna tirgus daļu, vienlaikus saglabājot līdera pozīcijas nozarē.

Papildus Koncerns plāno paplašināt optikas veikalu tīklu, veicot jaunu veikalu atvēršanu perspektīvās un labi izvietotās A klases tirdzniecības vietās Baltijas valstu galvaspilsētās un to apkārtnē, kā arī meklējot iespējas paplašināt darbību lielākajās reģionālajās Baltijas pilsētās, kurās šobrīd Koncerns vēl nav pārstāvēts.

Koncerns plāno veikt investīcijas, lai palielinātu B2B segmenta apjomus gan Baltijā, gan ārpus tās. Papildus Koncerns plāno paplašināt redzes un dzirdes korekcijas speciālistu un pakalpojumu pieejamību Latvijas un Lietuvas ģeogrāfijās un veidot papildus ekomercijas biznesa virziena apjomus, gan jaunās ģeogrāfiskos tirgos, gan jaunās produktu nišās. Kā arī Koncerns plāno veikt investīcijas IT sistēmās, kas pielāgotas redzes un dzirdes korekcijas nozarei.

Konsolidētais vadības ziņojums

Ģeopolitiskās nestabilitātes laikā Koncerns plāno veikt sabalansētu izaugsmes stratēģiju, lielu daļu resursu fokusējot ne tikai uz izaugsmi, bet arī uz efektivitātes palielināšanu un risku pārvaldību, kas saistīti ar pārskata parakstīšanas brīdī neparedzamo ģeopolitikas tālāko attīstību gan Austrumeiropā, gan Pasaulē.

Finanšu instrumentu izmantošana

Koncerna nozīmīgākie finanšu aktīvi un saistības ir nauda, pircēju un pasūtītāju parādi un aizņēmumi no kredītiestādēm un/vai finanšu fonda. Pārskata periodā Koncerns gatavojas izlaist obligācijas, lai refinansētu iepriekš saņemto aizņēmumu. Koncerns neizmanto atvasinātos finanšu instrumentus, lai pārvaldītu riskus, kas saistīti ar finanšu aktīviem un saistībām.

Toms Dzenis
Valdes loceklis, Izpilddirektors

2025. gada 25. jūlijā

Neauditēts konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins, par 2025. gada 3 mēnešiem kas beidzas 2025. gada 31. martā

	Jan-Mar 2025 EUR	Jan-Mar 2024 EUR
Neto apgrozījums	9 638 952	8 317 167
a) No citiem pamatdarbības veidiem	9 638 952	8 317 167
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(3 491 290)	(2 921 357)
Bruto peļņa	6 147 662	5 395 810
Pārdošanas izmaksas	(4 587 646)	(4 266 137)
Administrācijas izmaksas	(1 197 410)	(1 078 830)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	17 921	13 975
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(21 236)	(15 313)
Procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	3 614	4 867
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	(117 509)	(117 343)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	248 396	(62 972)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	-
Peļņa vai zaudējumi par pārskata periodu	248 396	(62 972)

Pielikums no 10. līdz 16. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa

 Toms Dzenis
 Valdes loceklis, Izpilddirektors

2025. gada 25. jūlijā

Neauditētā konsolidētā balance 2025. gada 31. martā

Aktīvs	31.03.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi		
Nemateriālie ieguldījumi		
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	1 234 806	1 271 735
Avansa maksājumi par nemateriālajiem aktīviem	16 180	-
Nemateriālie ieguldījumi kopā	1 250 986	1 271 735
Pamatlīdzekļi		
Zeme, ēkas un inženierbūves	1 995 683	2 019 620
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	901 901	834 906
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	832 228	857 226
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	1 295 198	1 247 847
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	211 908	19 635
Pamatlīdzekļi kopā	5 236 918	4 979 234
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		
Ilgtermiņa telpu garantiju depozīti	424 198	416 998
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā	424 198	416 998
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā	6 912 103	6 667 967
Apgrozāmie līdzekļi		
Krājumi		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	218 091	213 775
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	7 152 745	6 299 338
Avansa maksājumi par precēm	94 424	106 408
Krājumi kopā	7 465 260	6 619 521
Debitori		
Pircēju un pasūtītāju parādi	327 587	215 121
Citi debitori	85 033	95 524
Uzkrātie ieņēmumi	14 802	75 701
Nākamo periodu izmaksas	131 988	91 413
Debitori kopā	559 410	477 759
Nauda un tās ekvivalenti	2 679 238	2 664 759
Apgrozāmie līdzekļi kopā	10 703 908	9 762 039
Aktīvu kopsumma	17 616 010	16 430 006

Pielikums no 10. līdz 16. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa

Neauditētā konsolidētā balance 2025. gada 31. martā

Pasīvs	31.03.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Pašu kapitāls		
Pamatkapitāls	220 539	220 539
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	2 465 398	2 465 398
Valūtas kursa pārvērtēšanas rezerve	15 871	15 871
Citas rezerves	6	6
Nesadalītā peļņa:		
iepriekšējo gadu nesadalīta peļņa	1 380 062	1 042 278
pārskata gada peļņa	245 396	686 779
Pašu kapitāls	4 327 272	4 430 871
Ilgtermiņa kreditori		
Citi aizņēmumi	7 103 322	7 084 605
Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi	24 925	24 925
Ilgtermiņa kreditori kopā	7 128 247	7 109 530
Īstermiņa kreditori		
Citi aizņēmumi	25 608	25 608
No pircējiem saņemtie avansi	602 998	712 405
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	2 526 343	1 851 918
Uzkrātās saistības	1 295 650	1 259 044
Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi	822 318	648 142
Pārējie kreditori	582 203	381 881
Parādi dalībniekiem	305 371	10 607
Īstermiņa kreditori kopā	6 160 491	4 889 605
Kreditori kopā	13 288 738	11 999 135
Pasīvu kopsumma	17 616 010	16 430 006

Pielikums no 10. līdz 16. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa

Toms Dzenis
 Valdes loceklis, Izpilddirektors
 2025. gada 25. jūlijā

Neauditēta konsolidētā naudas plūsma

	Jan-Mar 2025 EUR	Jan-Mar 2025 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
1. Peļņa (zaudējumi) pirms ārkārtas posteņiem un ienākuma nodokļiem	245 396	(62 972)
Korekcijas:		
pamatlīdzekļu nolietojums	241 639	256 807
pamatlīdzekļu vērtības korekcijas	-	-
pamatlīdzekļu izslēgšanas rezultāts	14 949	41 609
nemateriālo ieguldījumu nolietojums	36 929	33 049
procentu ieņēmumi	(3 614)	(4 867)
procentu izdevumi	117 509	117 343
2. Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	652 808	380 969
Korekcijas:		
debitoru parādu atlikumu pieaugums/samazinājums;	(149 815)	(194 971)
krājumu atlikumu samazinājums;	(852 939)	(293 817)
kreditoriem maksājamo parādu atlikumu samazinājums	1 034 336	657 860
3. Bruto pamatdarbības naudas plūsma	681 590	550 041
4. Izdevumi procentu maksājumiem	(117 509)	(117 343)
5. Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	-	-
Pamatdarbības neto naudas plūsma	564 081	432 698
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(500 386)	(136 188)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	1 400	17 816
Saņemtie procenti	3 614	4 867
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(495 372)	(113 506)
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	-	-
Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam	-	-
Izmaksātie cesijas maksājumi	(54 230)	(32 500)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	(54 230)	(32 500)
Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums	14 479	286 692
Nauda un tās ekvivalenti perioda sākumā	2 664 759	1 690 336
Nauda un tās ekvivalenti perioda beigās	2 679 238	1 977 028

Pielikums no 10. līdz 16. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa

Toms Dzenis

Valdes loceklis, Izpilddirektors

2025. gada 25.jūlijā

Neauditēts konsolidētais pašu kapitāla pārskats

	Pamat- kapitāls	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	Valūtas kursa pārvēr- tēšanas rezerve	Pārējās rezerves	Iepriekšējo gadu nesadalīta peļņa/ (nesegtie zaudējumi)	Pārskata gada peļņa	Pašu kapitāls kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2023	220 539	2 465 398	14 300	6	973 577	68 486	3 742 306
2022. gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	-	-	68 486	(68 486)	-
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezultāts	-	-	-	-	215	-	215
Rezervju samazinājums	-	-	1 571	-	-	-	1 571
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	-	686 779	686 779
31.12.2024	220 539	2 465 398	15 871	6	1 042 278	686 779	4 430 871
2024. gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	-	-	686 779	(686 779)	-
Iepriekšējo periodu peļņas korekcija, Cesijas rezultātā	-	-	-	-	(348 995)	-	(348 995)
Iepriekšējo periodu korekcija	-	-	-	-	-	-	-
Rezervju samazinājums	-	-	-	-	-	-	-
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	-	245 396	245 396
31.03.2025	220 539	2 465 398	15 871	6	1 380 062	245 396	4 327 272

Pielikums no 10. līdz 16. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Toms Dzenis

Valdes loceklis, Izpilddirektors

2025. gada 25. jūlijā

Neauditētā Konsolidētā pārskata pielikums

(1) Vispārējā informācija un uzskaites un novērtēšanas metodes – vispārīgie principi

Informācija par Koncerna Mātes sabiedrību

Sabiedrības juridiskais statuss ir sabiedrība ar ierobežotu atbildību. Juridiskā un biroja adrese ir Elījas 17 - 4, Rīga, LV-1050. Sabiedrības pamatdarbība ir optisko preču mazumtirdzniecība un vairumtirdzniecība (NACE 47.74, 2.1 red). Sabiedrības īpašnieki 2025. gada 31. martā ir fiziskās personas Latvijas rezidenti 100%

Finanšu pārskata 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).

Konsolidācijas pamats

Meitas sabiedrības

Konsolidācijā ir iesaistītas Koncerna Mātes sabiedrība OC VISION SIA un Koncerna meitas sabiedrības, kurās Koncerna Mātes sabiedrībai tieši vai netieši ir vairāk nekā puse balsstiesību vai arī citādi iegūta spēja kontrolēt to finanšu un saimniecisko politiku. Kontrole pastāv, ja Koncernam ir tieša vai netieša ietekme pār sabiedrības finanšu un darbības politiku, kuras mērķis ir gūt labumu no šīs sabiedrības darbības. Meitas sabiedrību iegādes atspoguļošanai konsolidētajā finanšu pārskatā tiek izmantota iegādes jeb pirkuma metode. Koncerna meitas sabiedrības tiek konsolidētas, sākot ar brīdi, kad Koncerns ir pārņēmis kontroli, un konsolidācija tiek pārtraukta, kad kontrole izbeidzas.

Konsolidācijā ietvertās sabiedrības	Informācija par sabiedrību	Sabiedrības pamatdarbība
Koncerna Mātes sabiedrība	OC VISION SIA <i>Elījas iela 17-4, Rīga, Latvija</i>	Optisko preču mazumtirdzniecība un vairumtirdzniecība
OC VISION SIA meitas sabiedrības	Vision Express Baltija SIA (100%) <i>Elījas iela 17-4, Rīga, Latvija</i>	Optisko preču mazumtirdzniecība
	Vision Express UAB (100%) <i>Gedimino Ave 3a, Viļņa, Lietuva</i>	Optisko preču mazumtirdzniecība
Vision Express Baltija SIA meitas sabiedrība	Optometrijas Serviss SIA (100%) <i>Elījas iela 17-4, Rīga, Latvija</i>	Likvidēts 22.07.2024

Neauditētā Konsolidētā pārskata pielikums

Konsolidācijā izslēgtie darījumi

Sagatavojot šo konsolidēto finanšu pārskatu, koncerna sabiedrību savstarpējie atlikumi un nerealizētā peļņa no darījumiem Koncerna sabiedrību starpā konsolidācijā tiek izslēgti. Nerealizētos zaudējumus izslēdz līdzīgi kā nerealizēto peļņu, bet vienīgi tādā apmērā, par kādu ir pierādījumi, ka nav notikusi vērtības samazināšanās.

Pielietotie grāmatvedības principi

Finanšu pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- a) Pieņemts, ka Koncerna sabiedrības 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 Koncerna sabiedrībām 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 Koncerna sabiedrību, ja tā atbilst šādiem nosacījumiem:
 - i. sabiedrība un Koncerna 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);
 - 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 pēcnodarbinātības 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.

Neauditētā Konsolidētā pārskata pielikums

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.

Finanšu instrumenti un finanšu riski

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

Koncerna 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 ir risks

Kredītrisks ir risks, ka Koncernam radīsies finanšu zaudējumi, ja darījumu puse nespēs pildīt savas līgumā noteiktās saistības, un kredītrisks ir saistīts, galvenokārt, ar debitoru parādiem no klientiem. Kredītrisks Koncernam netiek vērtēts kā būtisks, jo lielākā daļa ieņēmumu ir ieņēmumi no mazumtirdzniecības. Preces ar pēcapmaksu tiek pārdotas nelielos apmēros un drošiem sadarbības partneriem.

— Valūtas risks

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

— Procentu likmju risks

Risks, ka Koncerns 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 Koncerns nespēs izpildīt savas finanšu saistības noteiktajā termiņā. Lai novērstu likviditātes risku, Koncerna vadība analizē aktīvu un saistību termiņstruktūru un nodrošina likviditāti piesaistot aizņēmumus. Koncerna mātes Sabiedrība 2021. gadā pārfinansēja visas saistības un piesaistīja papildus apgrozāmo kapitālu noslēdzot ilgtermiņa aizņēmuma līgumu par EUR 7 000 000. Līdz ar to saskaņā ar vadības viedokli likviditātes risks tiek pilnībā kontrolēts.

Atvasināto finanšu instrumentu izmantošana

Atvasinātie finanšu instrumenti netiek izmantoti 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 Koncerna vadības domām finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība būtiski neatšķiras no bilanci uzrādītās vērtības. Koncerns nepiemēro patiesās vērtībās novērtējumu finanšu instrumentiem.

Pārskata periods

Pārskata periods ir 3 mēneši 1. janvāra līdz 31. martam.

Naudas, tas 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).

Neauditētā Konsolidētā pārskata pielikums

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:

	31.03.2025	31.12.2024
USD	1.08150	1.03890
GBP	0.83536	0.82918

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

Aplēses un spriedumi

Lai sagatavotu finanšu pārskatu, vadība izdara spriedumus, aplēses un pieņēmumus, kuri ietekmē grāmatvedības politikas piemērošanu un uzrādītās aktīvu un saistību summas, ieņēmumus un izdevumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Aplēses un ar tām saistītie pieņēmumi tiek regulāri pārbaudīti. Izmaiņas grāmatvedības aplēsēs tiek atzītas tajā periodā, kurā attiecīgās aplēses tiek pārskatītas un nākamajos periodos. Svarīgākās aplēses ir saistītas 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 aktīva 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.

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:

Nemateriālie ieguldījumi:	Nolietošanas periods
Preču zīmes	20 gadi
Datorprogrammas un datorprogrammu licences	3-10 gadi
Pamatlīdzekļi:	
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 Koncerns atzina preču zīmi 'Optio' tās novērtētajā patiesajā vērtībā reorganizācijas brīdī. OC Invest SIA (Koncerna iepriekšējā mātes sabiedrība, kas reorganizācijas ceļā tika pievienota pašreizējai mātes Sabiedrībai) iegādājoties Koncerna pašreizējo mātes Sabiedrību, tika piemērota iegādes uzskaitē un identificēti nemateriālie ieguldījumi – preču zīmes. Preču zīmes patiesās vērtības noteikšanā tika pieaicināts ārējs sertificēts vērtētājs. Koncerna vadība paredz turpmāk preču zīmes novērtēt no sākotnēji atzītās patiesās vērtības atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazināšanos, ja tāds tiktu identificēts. Preču zīmes ir paredzēt amortizēt 20 gadu laikā.

Neauditētā Konsolidētā pārskata pielikums

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

Koncerna konsolidētais bilances postenis „Zeme, ēkas un būves” ir uzraudzīts, piemērojot pārvērtēšanas metodi. Tas nozīmē, ka pēc sākotnējās atzīšanas ēkas un būves novērtē saskaņā ar pārvērtēšanas metodi, t.i., ēkas un būves, kuru patieso vērtību iespējams novērtēt ar pietiekamu pārliedību, pēc sākotnējās atzīšanas uzskaita pārvērtētajā summā, 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 tās, kuru noteiktu, lietojot patieso vērtību bilances datumā, bet ne retāk kā vienu reizi piecos gados.

Ja kādu ēku vai būvi pārvērtē, tad pārvērtē visu kategoriju. Pārvērtēšanas datumā uzkrāto nolietojumu atskaita no ēku un būvju iegādes vērtības vai citas vērtības, kas aizstāj iegādes vērtību finanšu pārskatā, 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".

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

(iii) Krājumu neto realizācijas vērtības noteikšana

Krājumi ir novērtēti zemākajā no pašizmaksas un neto pārdošanas vērtības. Vadībai ir jāsagatavo 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 parādu novērtējums

Debitoru parādi ir novērtēti ievērojot piesardzības principu, un bilanci uzraudzīti neto vērtībā, no uzskaites vērtības atskaitot uzkrājumus nedrošiem aizdevumiem un debitoru parādiem.

Uzkrājumi nedrošiem pircēju un pasūtītāju parādiem izveidoti, vadībai individuāli izvērtējot katra parāda atgūstamību.

Neauditētā Konsolidētā pārskata pielikums

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 Koncerna vadības viedokli, bilances datumā Koncernam nepastāv tādi pagātnes notikumi, kas ir izraisījuši pašreizēju pienākumu vai zaudējumu, kam būtu jāveido 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.

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 Koncerna 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.

Procentu ieņēmumi

Procentu ieņēmumus atzīst, pamatojoties uz proporcionālu laika sadalījumu, ņemot vērā aktīva faktisko ienesīgumu.

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.

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

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

Nomas darījumi

Finanšu noma

Gadījumos, kad aktīvs iegūts uz finanšu nomas nosacījumiem un ar to saistītie riski un atbildības tiek nodotas Koncernam, 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.

Nomāto aktīvu nolietojuma izdevumi un finansēšanas izdevumi, kas veidojas finanšu nomas rezultātā pārskata periodā, tiek atzīti 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.

Neauditētā Konsolidētā pārskata pielikums

Operatīvā noma

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

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.

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 aplikta ar uzņēmumu ienākuma nodokli pēc iepriekšējās likumdošanas, attiecībā uz šīm dividendēm jaunais nodokļa maksāšanas režīms nav jāpiemēro.

(b) Atliktais nodoklis

Saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu pamatotu iemeslu dēļ Sabiedrība var atkāpties no Likuma un pēc izvēles atzīt atlikto nodokli, un šādā gadījumā to atzīst, novērtē un norāda finanšu pārskatā saskaņā ar ES savienībā atzītajiem starptautiskajiem grāmatvedības standartiem (SGS).

Saskaņā ar Koncerna mātes sabiedrības grāmatvedības politiku netiek piemērota iespēja atkāpties no likumā noteiktā un konsolidētajā pārskatā atliktais nodoklis netiek atzīts.