



Sabiedrība ar ierobežotu
atbildību “iCotton”

2025. gada pārskats

kopā ar neatkarīgu revidentu ziņojumu

Sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā
apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem

Liepāja, 2026

Saturs

Informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	5
Visaptverošo ienākumu pārskats.....	9
Finanšu stāvokļa pārskats	10
Naudas plūsmas pārskats	12
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats.....	13
Finanšu pārskata pielikums	14
Neatkarīgu revidentu ziņojums	

Informācija par Sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "iCotton"
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	42103057947 Rīga, 2011. gada 24. novembrī
Juridiskā adrese	Krūmu iela 74, Liepāja, LV-3405, Latvija
Galvenie pamatdarbības veidi	Smaržu un ķermeņa kopšanas līdzekļu ražošana (20.42 NACE 2.1) Sadzīves, higiēnas priekšmetu un tualetes piederumu ražošana (17.22, NACE 2.1)
Valde	Sergejs Binkovskis – valdes priekšsēdētājs
Padome	Maralbek Gabdsattarov – padomes priekšsēdētājs Jānis Bormanis – padomes priekšsēdētāja vietnieks Atis Zvidriņš – padomes loceklis (līdz 28.04.2025.)
Akcionāri	Maralbek Gabdsattarov (61.12515%), Kazahstānas Republika SIA "iCotton" (38.87485%) – pašu daļas
Atbildīgais par grāmatvedības kārtošanu	Raimonda Rimkus – galvenā grāmatvede
Ziņas par meitas sabiedrībām	Radville Investments Sp.z o.o. Reģ.Nr. 7010614670 Gen.Kazimierza Sosnkowskiego 34, 05-300 Minsk Mazowiecki, Polija 100% no 15.03.2017. Harper Hygienics S.A. Reģ.Nr. 5210120598 Aleje Jerozolimskie 96/XIII P. 00-807 Varšava, Polija 6.05% no 21.06.2017., 6.15% no 02.11.2023. (66.10% - tiešā un netiešā līdzdalība) GOOD HEMP COMPANY INC. Reģ.Nr. 88-4337040 300 Creek View Road, Suite 209 Newark, DE 19711, ASV 50% no 18.11.2022. līdz 22.12.2025.

Harper Hygienics INC.

Reģ.Nr. 922338278

919 North Market Street, 950 Wilmington, DE 19801, ASV,

66,66% no 01.02.2023.

Pārskata gads	2025. gada 1. janvāris – 2025. gada 31. decembris
Revidenti	Akciju sabiedrība "Nexia Audit Advice" Reģ.Nr. 40003858822 Mihaila Tāla iela 1, Rīga, LV-1045 Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 134
	Svetlana Šemele-Baikova LR Zvērināts Revidents LZRA Sertifikāts Nr. 212

Vadības ziņojums

Darbības veids

Sabiedrības ar ierobežotu atbildību “iCotton” (turpmāk - Sabiedrība) pamatdarbības veids ir higiēnas preču ražošana, eksports un vairumtirdzniecība. Sabiedrības papildus pamatdarbības veids ir tirdzniecība ar izejvielām, ražošanas iekārtām un tehnoloģijām, kā arī noliktavas telpu iznomāšana.

Informācija par Sabiedrības pamatkapitālu

Sabiedrības reģistrētais pamatkapitāls ir 13 333 300 EUR un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls ir 8 150 000 EUR, kas sastāv no 81 500 parastajām daļām ar 100 EUR nominālvērtību katra. 51 833 daļas paliek Sabiedrības īpašumā līdz brīdim, kad tiks piesaistīts jauns investors.

Sabiedrības darbība pārskata gadā

Šobrīd Sabiedrība ir viens no lielākajiem kokvilnas produktu un personīgās higiēnas produktu ražotājiem Eiropas Savienībā ar vienu no modernākajām ražotnēm Eiropā. Pārskata gadā Sabiedrībā vidēji bija nodarbināti 140 darbinieki. Aptuveni 88,4% produkcijas tiek eksportēti uz ārvalstīm. Sabiedrības galvenie noieta tirgi ir Polija, Ukraina un Grieķija; produkcija tiek eksportēta arī uz Nīderlandi, Lietuvu, Itāliju, Lielbritāniju un vairāk kā 10 valstīm.

2025. gadā Sabiedrības neto apgrozījums salīdzinājumā ar 2024. gadu pieauga par 29,8%. Šo pieaugumu noteica veiksmīga produkcijas sortimenta paplašināšana, efektīvs darbs ar esošajiem klientiem, kā arī jaunu klientu piesaiste.

2025. gadā Sabiedrība veica ieguldījumus EUR 347 544 apmērā pamatlīdzekļu modernizācijā, tai skaitā sieviešu higiēnas izstrādājumu ražošanas iekārtu uzlabošanā, kā arī jaunu iekārtu iegādē kokvilnas pārstrādes procesu pilnveidošanai.

2023. gada beigās Sabiedrība emitēja obligācijas (ISIN LV0000802783), kas tika iekļautas Nasdaq Baltic alternatīvajā tirgū First North ar 2023. gada 22. decembri. Sabiedrība emitēja 20 000 obligāciju ar nominālvērtību EUR 1 000 par vienu obligāciju un mainīgu procentu likmi 3M EURIBOR + 6.0% ar kupona izmaksām četras reizes gadā. Obligāciju dzēšanas datums ir 2027. gada 30. jūnijs. Sabiedrībai ir tiesības obligācijas dzēst pirms termiņa tikai pilnā apmērā; daļēja pirmstermiņa dzēšana nav atļauta.

2024. gada aprīlī tika nostiprināta pirmās kārtas komercķīla par labu TGS Baltic zvērinātu advokātu biroju kā nodrošinājuma aģentu. Saskaņā ar noslēgto līgumu, Sabiedrības saistības pret obligācijām ir nodrošinātas ar

komerčķīlu uz 51 833 Sabiedrības pamatkapitāla daļām un Sabiedrības mantu kā lietu kopību. Nodrošinātā prasījuma maksimālā summa EUR 30 000 000.

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

2025. gada 20. martā Sabiedrība refinansēja AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" izsniegto aizdevumu EUR 10 000 000 apmērā, noslēdzot jaunu kredītlīgumu ar Signet Bank AS par summu EUR 10 000 000. Pēc aizdevuma atmaksas tika dzēsti visi nodrošinājumi par labu AS "Attīstības finanšu institūcija Altum". Kredīta līgums ar Signet Bank AS ir noslēgts līdz 2030. gada 1. aprīlim, paredzot iespēju pagarināt kredīta atmaksas termiņu vēl par 7 gadiem. Kredītam piemērotā procentu likme ir 4% + 6M EURIBOR. Kredīts ir nodrošināts ar komerčķīlām, hipotēku un meitas sabiedrības galvojumu. Nodrošinātā prasījuma maksimālā summa EUR 19 785 042.

Sabiedrības darbību pārskata gadā raksturo sekojoši finanšu analīzes rādītāji:

Likviditātes kopējais koeficients	2,38
Bruto peļņas rādītājs (%)	14,94%
Neto peļņas rādītājs (%)	1,38%
Peļņas pietiekamība procentu maksājumu segšanai	1,08

Zinātniskās pētniecības un sabiedrības attīstības pasākumi

Sabiedrība regulāri veic pētniecības un attīstības pasākumus - izstrādā jaunus produktus, receptūras un inženierisīnājumus ražošanas efektivitātes paaugstināšanai. Sabiedrībai ir sava laboratorija un vairāki tehnologi, kas īsteno pētniecības un attīstības projektus un nodrošina Sabiedrības ilgtspējīgu attīstību. 2025. gadā Sabiedrība veica pētījumus jaunu ekoloģisku produktu izstrādē, prasību definēšanā un kvalitātes uzlabošanā. Kopējie izdevumi pētniecības un attīstības pasākumiem 2025. gadā sastādīja EUR 130 925.

Sabiedrības pakļautība riskiem

Sabiedrības finanšu instrumenti ietver aizdevumus radniecīgajām sabiedrībām un pārējos aizdevumus, cesijas, pircēju un pasūtītāju parākus un citus debitoru parākus, aizņēumus pret obligācijām, aizņēumus no kredītiestādēm un citus aizņēumus, kā arī parākus piegādātājiem un darbuzņēmējiem, radniecīgajām sabiedrībām un pārējiem kreditoriem. Minētie finanšu instrumenti izriet tieši no Sabiedrības saimnieciskās darbības.

Sabiedrība ir pakļauta tirgus riskam, valūtas riskam, likviditātes riskam un procentu likmju riskam saistībā ar tās finanšu instrumentiem. Minētos riskus Sabiedrība kompensē ar būtisku pašu kapitālu.

Tirgus risks

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

Valūtas risks

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

Likviditātes risks

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

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

Procentu likmju risks

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

Kredītrisks

Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam saistībā ar tās aizdevumiem, pircēju un pasūtītāju parādiem un naudu. Sabiedrība kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kreditēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Sabiedrība ir ieviesusi un ievēro kredītpolitiku, pārdodot preces uz kredīta nosacījumiem tikai klientiem ar labu kredītvēsturi un nepārsniedzot katram klientam noteikto kredīta apjomu. Sabiedrībai nepastāv nozīmīga kredītriska koncentrācija attiecībā uz kādu vienu darījumu partneri vai līdzīgam raksturojumam atbilstošu darījumu partneru grupu.

Darbības turpināšana

2022. gadā Eiropas Savienība un vairākas citas valstis ieviesa būtiskas sankcijas pret Krieviju un Baltkrieviju, to uzņēmumiem, uzņēmumiem trešajās valstīs, kā arī amatpersonām un citām personām saistībā ar Krievijas uzsākto karadarbību Ukrainā, kas aizsākās 2022. gada 24. februārī. Ieviestās sankcijas, saimnieciskās darbības ierobežojumi un karadarbības turpināšanās rada ekonomisko nenoteiktību gan pasaulē, gan Latvijā. 2025. gadā Sabiedrība uzrādīja stabilu apgrozījuma pieaugumu, kas turpinās arī 2026. gada pirmajos mēnešos.

Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrība spēs veiksmīgi turpināt darbību. Tomēr šis secinājums balstās uz vadībai šī pārskata parakstīšanas brīdī pieejamo informāciju, un turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no pašreizējā vadības izvērtējuma.

Notikumi pēc bilances datuma

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

Valdes ieteiktā peļņas sadale vai zaudējumu segšana

Sabiedrības valde iesaka pārskata gada peļņu atstāt nesadalītu.

Nākotnes perspektīva

Sabiedrība turpina aktīvi ieguldīt jaunās ražošanas iekārtās, kas paplašinās saražoto produktu klāstu. Izmantojot patentētas kokvilnas apstrādes tehnoloģijas, ir uzsākta vairāku jaunu produktu ražošana, tostarp sieviešu higiēnas preces un sausās salvetes; vienlaikus turpinās šo produktu noieta tirgus paplašināšana. Ražošanas kompleksa paplašināšanas un modernizācijas rezultātā Sabiedrības vadība paredz, ka 2026. gadā higiēnas preču grupas apgrozījums turpinās pieaugt salīdzinājumā ar 2025. gadu.

Sergejs Binkovskis

Valdes priekšsēdētājs

2026. gada 30. aprīlī

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

Visaptverošo ienākumu pārskats

	Piezīme	2025. EUR	2024. EUR
Ieņēmumi	4	15 689 933	12 086 459
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa	5.	(13 345 524)	(11 841 328)
Bruto peļņa		2 344 409	245 131
Pārdošanas izmaksas	6.	(244 703)	(339 166)
Administrācijas izmaksas	7.	(1 029 272)	(1 140 213)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	8.	1 306 773	3 473 348
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	9.	(463 217)	(247 826)
Peļņa vai zaudējumi pirms finanšu posteņiem		1 913 990	1 991 274
Finanšu ieņēmumi	10.	1 191 680	1 231 878
Finanšu izmaksas	11.	(2 870 005)	(3 153 587)
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem		235 665	69 565
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		(19 176)	(2 475)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		216 489	67 090
<hr/>			
Pārējie visaptverošie ienākumi vai zaudējumi		-	-
Visaptverošie ienākumi vai zaudējumi kopā		216 489	67 090

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

2025. gadā tika aprēķinātas un izmaksātas ārkārtas dividendes EUR 65 000 apmērā (sk. pielikumu Nr. 23).

Sergejs Binkovskis

Raimonda Rimkus

Valdes priekšsēdētājs

Galvenā grāmatvede

2026. gada 30. aprīlī

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

Finanšu stāvokļa pārskats

	Piezīme	31.12.2025. EUR	31.12.2024. EUR
Aktīvs			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie aktīvi	12.	1 404 550	1 375 809
Pamatlīdzekļi	13.	20 673 023	22 348 399
Tiesības lietot aktīvus	14.	324 858	-
Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā	15.	2 058 327	2 058 327
Aizdevumi	16.	21 607 597	20 206 944
Citi debitori	17.	262 767	314 803
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		46 331 122	46 304 282
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	18.	2 883 409	2 859 369
Pircēju un pasūtītāju parādi	19.	3 002 518	1 491 868
Radniecīgo sabiedrību parādi	20.	6 371 499	9 044 011
Citi debitori	17.	2 454 267	838 437
Nauda un naudas ekvivalenti	21.	238 135	24 998
Apgrozāmie līdzekļi kopā		14 949 828	14 258 683
Aktīvu kopsumma		61 280 950	60 562 965

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Sergejs Binkovskis

Raimonda Rimkus

Valdes priekšsēdētājs

Galvenā grāmatvede

2026. gada 30. aprīlī

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

Finanšu stāvokļa pārskats (turpinājums)

	Piezīme	31.12.2025. EUR	31.12.2024. EUR
Pasīvs			
Pašu kapitāls			
Pamatkapitāls	22.	13 333 300	13 333 300
Pašu akcijas vai daļas	22.	(5 183 300)	(5 183 300)
Pārējās rezerves		8	8
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	23.	14 091 597	14 024 507
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	23.	151 489	67 090
Kopā pašu kapitāls		22 393 094	22 241 605
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi	24.	28 591 836	28 587 791
Nomas saistības	26.	249 302	-
Pārējie kreditori	28.	3 775 376	4 044 811
Ilgtermiņa kreditori kopā		32 616 514	32 632 602
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi	24.	3 892 531	2 961 564
No pircējiem saņemtie avansi		7 061	17 751
Parādi piegādātājiem	25.	1 282 391	1 705 667
Nomas saistības	26.	78 591	-
Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	27.	470	509
Nodokļu saistības	27.	218 816	256 087
Pārējie kreditori	28.	791 482	747 180
Īstermiņa kreditori kopā		6 271 342	5 688 758
Kreditori kopā		38 887 856	38 321 360
Pasīvu kopsumma		61 280 950	60 562 965

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Sergejs Binkovskis
Valdes priekšsēdētājs

Raimonda Rimkus
Galvenā grāmatvede

2026. gada 30. aprīlī

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

Naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	2025. EUR	2024. EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem		235 665	69 565
Korekcijas:			
Amortizācija, nolietojums un vērtības samazinājums	12., 13.	1 248 989	1 192 408
Uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem)		28 613	91 686
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas		(993 897)	(55 722)
Peļņa / (zaudējumi) no ārvalstu valūtu kursu svārstībām		215 067	(113 776)
Citi ieņēmumi, kas neietekmē nauda plūsmu		-	(3 057 739)
Finanšu ieņēmumi	10.	(1 191 680)	(1 231 878)
Finanšu izmaksas	11.	2 870 005	3 153 587
Pamatdarbības peļņa pirms apgrozāmā kapitāla izmaiņām		2 412 762	48 131
Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		(24 040)	(141 421)
Debitoru parādu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		401 932	(728 514)
Kreditoru parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums)		(288 379)	(4 057 929)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		2 502 275	(4 879 733)
Izdevumi procentu maksājumiem		(2 537 718)	(2 812 042)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(19 295)	(3 044)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(54 738)	(7 694 819)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde	12., 13.	(233 604)	(284 287)
Izsniegtie aizdevumi	16.	(416 692)	(657 463)
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas	16.	14 876	21 061
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		(635 420)	(920 689)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Saņemtie aizņēmumi	24.	11 250 000	750 000
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	24.	(10 000 000)	(10 763 508)
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi		960	311 764
Samaksātas nomas saistības		(80 098)	-
Izmaksātas dividendes		(52 500)	-
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		1 118 362	(9 701 744)
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts		(215 067)	113 776
Naudas un naudas ekvivalentu neto pieaugums vai samazinājums		428 204	(18 317 252)
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata gada sākumā		24 998	18 228 474
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata perioda beigās		238 135	24 998

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Sergejs Binkovskis
Valdes priekšsēdētājs
2026. gada 30. aprīlī

Raimonda Rimkus
Galvenā grāmatvede

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

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Piezīme	Pamat - kapitāls EUR	Pašu akcijas vai daļas EUR	Pārējās rezerves EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā EUR
2023. gada 31. decembrī		13 333 300	(5 183 300)	8	14 024 507	22 174 515
Visaptverošie ienākumi						
Pārskata perioda peļņa	23.	-	-	-	67 090	67 090
Pārējie visaptverošie ienākumi		-	-	-	-	-
Visaptverošie ienākumi kopā		-	-	-	67 090	67 090
2024. gada 31. decembrī		13 333 300	(5 183 300)	8	14 091 597	22 241 605
Visaptverošie ienākumi						
Pārskata perioda peļņa	23.	-	-	-	216 489	216 489
Ārkārtas dividendes	23.	-	-	-	(65 000)	(65 000)
Visaptverošie ienākumi kopā		-	-	-	151 489	151 489
2025. gada 31. decembrī		13 333 300	(5 183 300)	8	14 243 086	22 393 094

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Sergejs Binkovskis

Raimonda Rimkus

Valdes priekšsēdētājs

Galvenā grāmatvede

2026. gada 30. aprīlī

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

Finanšu pārskata pielikums

1. Vispārēja informācija

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

SIA “iCotton” pamatdarbības veids ir higiēnas preču ražošana, eksports un vairumtirdzniecība. Otra Sabiedrības pamatdarbības nozare ir tirdzniecība ar izejvielām, ražošanas iekārtām un tehnoloģijām, kā arī noliktavas telpu iznomāšana.

Sabiedrības 2025. gada pārskats ir apstiprināts publiskošanai 2026. gada 30. aprīlī ar SIA “iCotton” valdes lēmumu.

2. Būtiskākie grāmatvedības uzskaites principi

2.1. Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes

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

Atbilstības apliecinājums

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

Finanšu pārskatu sagatavošana

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

Finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība *Euro* (EUR).

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2025. gada 1. janvāra līdz 2025. gada 31. decembrim.

Visaptverošo ienākumu pārskats un naudas plūsmas pārskats

Sabiedrība ir izvēlējusies sniegt vienotu visaptverošo ienākumu pārskatu un klasificē savas izmaksas pēc apgrozījuma izmaksu metodes.

Sabiedrība sagatavo naudas plūsmas pārskatu, izmantojot netiešo metodi.

Īstermiņa vai ilgtermiņa klasifikācija

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

Aktīvs ir klasificēts kā apgrozāmie aktīvi, ja:

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

Visi pārējie aktīvi tiek klasificēti kā ilgtermiņa aktīvi.

Saistības ir klasificētas kā īstermiņa saistības, ja:

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

Sabiedrība klasificē visas pārējās saistības kā ilgtermiņa saistības.

Būtiskākie grāmatvedības vērtējumi, aplēses un pieņēmumi

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

Būtiskākie vērtējumi un neskaidrības

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

- Sabiedrība pārskata amortizācijas periodu, kā arī piemēroto amortizācijas metodi nemateriāliem aktīviem ar ierobežotu lietderīgās lietošanas laiku;

- Sabiedrība izvērtē pamatlīdzekļu likvidācijas vērtību, lietderīgās lietošanas laiku un nolietojuma aprēķināšanas metodi;
- Sabiedrība izvērtē ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites vērtību un novērtē, vai pastāv pazīmes, kas liecina, ka aktīvu atgūstamā vērtība ir zemāka par to uzskaites vērtību;
- Sabiedrība izvērtē debitoru parādu atgūstamību uz katru finanšu stāvokļa pārskata datumu;
- Sabiedrība veido uzkrājumus paredzamajiem kredītzaudējumiem par pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem. Sabiedrība izmanto uzkrājumu matricu, lai aprēķinātu paredzamos kredītzaudējumus par pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem; tā balstīta uz Sabiedrības vēsturiski novērotajiem saistību neizpildes rādītājiem un tiek koriģēta, lai pielāgotu vēsturisko kredītzaudējumu pieredzi ar nākotnes informāciju. Korelācijas novērtējums starp vēsturiski novērotajiem saistību neizpildes rādītājiem, prognozētajiem ekonomiskajiem apstākļiem un paredzamajiem kredītzaudējumiem ir būtiska aplēse;
- Sabiedrība izvērtē, vai noslēgtās vienošanās ietver nomu.

2.2. Naudas vienība un ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Funkcionālā un uzrādīšanas valūta

Finanšu pārskatu posteņus Sabiedrība novērtē, izmantojot funkcionālo valūtu, kas ir Sabiedrības darbības primārās saimnieciskās vides valūta. Sabiedrības funkcionālā valūta un uzrādīšanas valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība *euro*.

Darījumi un atlikumi

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

Valūtu kursa starpības, kas rodas, veicot norēķinus ārvalstu valūtās vai pārvērtējot aktīvu un saistību posteņus pēc valūtas kursiem, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē piemērotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas visaptverošo ienākumu pārskatā neto vērtībā.

	31.12.2025.	31.12.2024.
Polijas zlots (PLN)	4.2210	4.2750
ASV dolārs (USD)	1.1750	1.0398

2.3. Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālie aktīvi

Atsevišķi iegādātie nemateriālie aktīvi sākotnēji tiek atzīti to iegādes vērtībā. Iegādes vērtība ietver nemateriāla aktīva pirkšanas cenu, ieskaitot ievadmaksas nodokļus un neatmaksājamos pirkšanas nodokļus, atskaitot tirdzniecības atlaides un rabatrus, un jebkuras tieši attiecināmas izmaksas aktīva sagatavošanai tā plānotajai izmantošanai.

Pēc sākotnējas atzīšanas nemateriālie aktīvi tiek uzrādīti to iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās.

Nemateriālie aktīvi ar ierobežotu lietderīgās lietošanas laiku

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

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

	Metode	% gadā
Nemateriālie ieguldījumi	Lineārā	5%-33.33%

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

Iekšēji radītie nemateriālie aktīvi

Sabiedrības iekšēji radītie nemateriālie aktīvi iekļauj produktu līnijas izstrādes izmaksas.

Pētniecības posma izmaksas tiek uzskaitītas izmaksās to rašanās brīdī. Nemateriālais aktīvs, kas radies attīstības (vai iekšēja projekta attīstības posma) rezultātā, tiek atzīts par aktīvu tikai tad, ja Sabiedrība var pierādīt visus minētos nosacījumus:

- tehnisko pamatojumu, ka nemateriālo aktīvu iespējams pabeigt tā, lai tas būtu pieejams lietošanai vai pārdošanai;

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

Pēc sākotnējās atzīšanas attīstības izmaksas tiek uzskaitītas to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās.

Iekšēji radīta nemateriāla aktīva izmaksas ietver visas tieši attiecināmās izmaksas, kas nepieciešamas aktīva radīšanai, ražošanai un sagatavošanai lietošanai atbilstoši vadības iecerei. Tieši attiecināmās izmaksas ietver:

- materiālu un pakalpojumu izmaksas, kas izmantoti vai patērēti nemateriālā aktīva radīšanā;
- darbinieku atlīdzības izmaksas, kas tieši saistītas ar nemateriālā aktīva izstrādi;
- izmaksas par juridisko tiesību reģistrāciju;
- citus vispārīgos pieskaitāmos izdevumus, kas tieši attiecināmi uz aktīva sagatavošanu lietošanai.

Nemateriālā aktīva amortizācija tiek uzsākta brīdī, kad izstrāde ir pabeigta un aktīvs ir pieejams lietošanai.

2.4. Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi tiek uzrādīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. Sākotnējā vērtība ietver pirkšanas cenu un tieši attiecināmas izmaksas, kas saistītas ar pamatlīdzekļa iegādi vai izveidošanu un tā sagatavošanu paredzētajai izmantošanai.

Sabiedrība izvērtē visas ar pamatlīdzekļiem saistītās izmaksas to rašanās brīdī. Šīs izmaksas ietver gan sākotnējās izmaksas, kas radušās saistībā ar pamatlīdzekļa iegādi vai būvniecību, gan arī turpmākās izmaksas, kas saistītas ar pamatlīdzekļa objekta uzlabošanu, daļēju nomaiņu vai rekonstrukciju, ja ir ticams, ka Sabiedrība no tām gūs nākotnes saimnieciskos labumus un izmaksas var ticami novērtēt. Izmaksas par profesionālajiem pakalpojumiem tiek kapitalizētas, ja tās ir tieši attiecināmas uz attiecīgā pamatlīdzekļa sagatavošanu lietošanai.

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

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

	Metode	% gadā
Ēkas un inženierbūves	Lineārā	5%-6.67%
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Lineārā	4%-20%
Pārējās iekārtas un aprīkojums, transporta līdzekļi	Lineārā	10%-50%

Nolietojuma aprēķins tiek uzsākts ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļa nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā. Nolietojums netiek aprēķināts un uzskaitīts tiem pamatlīdzekļu objektiem, kuru patēriņa īpašības laika gaitā nemainās un kuru lietderīgās lietošanas laiks ir neierobežots. Šādi pamatlīdzekļu objekti ir gleznas un citi antikvārie priekšmeti, juvelierizstrādājumi. Zemei nolietojums netiek aprēķināts.

Pamatlīdzekļa likvidācijas vērtība, lietderīgās lietošanas laiks un nolietojuma aprēķināšanas metode tiek pārskatīta katra pārskata gada beigās. Ja faktiskās aplēses atšķiras no iepriekšējām aplēsēm, izmaiņas tiek atspoguļotas finanšu pārskatā kā izmaiņas grāmatvedības aplēsēs.

Neto peļņu vai zaudējumus no pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšanas nosaka kā starpību starp neto atsavināšanas ieņēmumiem, ja tādi ir, un attiecīgā pamatlīdzekļa bilances vērtību. Šāda peļņa vai zaudējumi tiek atzīti visaptverošo ienākumu pārskatā periodā, kurā notikusi atzīšanas pārtraukšana.

2.5. Noma

Līguma noslēgšanas brīdī, Sabiedrība izvērtē vai līgums ir noma vai ietver nomu. Līgums ir noma vai ietver nomu, ja līgums piešķir tiesības kontrolēt identificējama aktīva izmantošanu noteiktu laika periodu apmaiņā pret atlīdzību. Lai izvērtētu, vai līgums ir noma vai ietver nomu, Sabiedrība izvērtē vai:

- līgums paredz identificējamā aktīva izmantošanu – aktīvs var tikt norādīts tieši vai netieši un tam ir jābūt fiziski nošķiramam vai jāatspoguļo visu aktīva kapacitāti no fiziski nošķirama aktīva. Ja piegādātājam ir nozīmīgas tiesības aizstāt aktīvu, aktīvs nav identificējams;
- Sabiedrībai ir tiesības gūt visus saimnieciskos labumus no identificējamā aktīva izmantošanas visā tā lietošanas periodā;
- Sabiedrībai ir tiesības noteikt identificējamā aktīva izmantošanas veidu. Sabiedrībai ir tiesības noteikt izmantošanas veidu, kad tie var pieņemt lēmumu par to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiks izmantots. Gadījumos, kad attiecīgi lēmumi par to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiek izmantots, ir iepriekš noteikti, Sabiedrībai ir jāvērtē vai tiem ir tiesības darboties ar aktīvu vai norīkot darbošanos ar aktīvu noteiktā veidā vai Sabiedrība ir izstrādājuši aktīvu tādā veidā, kas iepriekš nosaka to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiks izmantots.

Līguma, kas ietver nomas sastāvdaļu vai vairākas nomas sastāvdaļas, sākotnējā novērtēšanā vai atkārtotas novērtēšanas gadījumā, Sabiedrība attiecina uz katru nomas sastāvdaļu to relatīvo atsevišķo cenu.

Operatīvā noma

Noma tiek atzīta kā tiesības izmantot aktīvu un tam atbilstošās nomas saistības datumā, kad nomātais aktīvs ir pieejams Sabiedrībai lietošanā. Tiesību izmantot aktīvu izmaksas veido:

- nomas saistību sākotnējā novērtējuma summas;
- jebkuri nomas maksājumi, kas izdarīti sākuma datumā vai pirms tā, atskaitot saņemtos nomas veicināšanas maksājumus;
- jebkuras sākotnējās tiešās izmaksas.

Tiesības izmantot aktīvu tiek amortizētas pēc lineārās metodes no sākuma datuma līdz pamatā esošā aktīva lietderīgās lietošanas laika beigām. Nolietojums tiek rēķināts pēc lineārās metodes no nomas sākuma datuma līdz nomas termiņa beigām, ja vien nav plānots aktīvu izpirkt. Tiesības izmantot aktīvu periodiski tiek samazinātas par zaudējumiem no vērtības samazināšanās, ja tādi ir, un koriģētas ņemot vērā nomas saistību pārvērtēšanu.

Aktīvi un saistības, kas izriet no nomas, to sākotnējās piemērošanas datumā, tiek novērtēti atlikušo nomas maksājumu pašreizējā vērtībā, kas diskontēta izmantojot Sabiedrības salīdzināmo procentu likmi. Nomas saistībās iekļauj šādu nomas maksājumu patreizējo vērtību:

- fiksēti nomas maksājumi (ieskaitot pēc būtības fiksētos nomas maksājumus), atskaitot nomas veicināšanas maksājumus;
- mainīgie nomas maksājumi, kas ir atkarīgi no indeksa vai likmes;
- maksājumi, kas jāveic nomniekam saskaņā ar atlikušās vērtības garantijām;
- pirkšanas iespējas izmantošanas cena, ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomnieks izmantos šo iespēju, un
- soda naudas maksājumi par nomas izbeigšanu, ja nomas termiņš atspoguļo to, ka nomnieks izmanto iespēju izbeigt nomu.

Nomas saistības tiek atkārtoti novērtētas, ja mainās nākotnes nomas maksājumi, jo ir mainījies indekss vai likme, ko lieto šo maksājumu noteikšanai, ja mainās Sabiedrības aplēse par paredzamo maksājumu apmēru vai ja Sabiedrība maina savu izvērtējumu par pirkšanas iespējas izmantošanu, nomas termiņa pagarināšanu vai izbeigšanu. Kad nomas saistības tiek atkārtoti novērtētas, attiecīga korekcija tiek veikta lietošanas tiesību aktīva uzskaites vērtībā vai atzīta peļņas un zaudējumu aprēķinā, ja lietošanas tiesību aktīva uzskaites vērtība samazinās līdz nullei.

Katrs nomas maksājums tiek sadalīts starp nomas saistībām un procentu izdevumiem par nomas saistībām. Nomas saistību procentu izdevumi tiek atzīti visaptverošo ienākumu pārskatā nomas periodā, lai veidotu konstantu periodisku procentu likmi atlikušajai nomas saistībai katrā periodā.

Īstermiņa noma un zemas vērtības aktīvu noma

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

2.6. Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Katra pārskata gada beigās Sabiedrība izvērtē, vai nepastāv pazīmes, kas liecina, ka aktīva vērtība varētu būt samazinājusies. Ja šādas pazīmes pastāv vai ja nepieciešams veikt aktīva ikgadējo vērtības samazināšanās pārbaudi, Sabiedrība aplēš attiecīgā aktīva atgūstamo vērtību. Aktīva atgūstamā vērtība ir lielākā no aktīva vai naudu ienesošās vienības (NIV) patiesās vērtības, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, vai lietošanas vērtības. Atgūstamā vērtība tiek noteikta katram aktīvam atsevišķi, izņemot aktīvus, kas paši nerada ienākošās naudas plūsmas, kuras lielā mērā nav atkarīgas no citu aktīvu vai aktīvu grupu radītajām ienākošajām naudas plūsmām. Ja aktīva vai NIV uzskaites vērtība pārsniedz tā atgūstamo vērtību, tiek atzīta aktīva vērtības samazināšanās, un attiecīgais aktīvs vai NIV tiek norakstīts līdz tā atgūstamajai vērtībai.

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

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

2.7. Ieguldījumi meitas sabiedrībās

Ieguldījumi meitas sabiedrībās (t.i., sabiedrībās, kuras kontrolē Sabiedrība) tiek uzskaitīti, izmantojot izmaksu metodi saskaņā ar 27. SGS "Atsevišķie finanšu pārskati". Pēc sākotnējās atzīšanas ieguldījumi meitas sabiedrībās tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot zaudējumus no vērtības samazināšanās. Katra pārskata gada beigās Sabiedrība izvērtē, vai nepastāv pazīmes, kas liecina par ieguldījumu vērtības samazināšanos. Vērtības

samazinājums tiek aprēķināts kā starpība starp meitas sabiedrības atgūstamo summu un šo ieguldījumu bilances vērtību. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti visaptverošo ienākumu pārskatā. No meitas sabiedrībām saņemtās dividendes tiek atzītas peļņā vai zaudējumos periodā, kurā Sabiedrībai rodas tiesības saņemt dividendes.

2.8. Finanšu instrumenti

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

Finanšu aktīvi

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Sākotnējās atzīšanas brīdī finanšu aktīvi tiek klasificēti kā novērtēti amortizētajās izmaksās, patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos visaptverošajos ienākumos vai patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu aktīvu klasifikācija sākotnējās atzīšanas brīdī ir atkarīga no finanšu aktīvu līgumisko naudas plūsmu iezīmēm un Sabiedrības biznesa modeļa šo aktīvu pārvaldīšanai. Izņemot pircēju un pasūtītāju parādus, kas nesatur nozīmīgu finansēšanas komponentu vai kuriem Sabiedrība ir piemērojusi praktisko paņēmieni, Sabiedrība sākotnēji novērtē finanšu aktīvu pēc patiesās vērtības, kurai – ja finanšu aktīvs nav patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā – pieskaita darījuma izmaksas. Pircēju un pasūtītāju parādi, kas nesatur nozīmīgu finansēšanas komponentu vai kuriem Sabiedrība ir pielietojusi praktisko paņēmieni, tiek novērtēti pēc darījuma cenas, kas noteikta saskaņā ar 15. SFPS (skatiet Piezīmi Nr. 2.17. “Ieņēmumu atzīšana”).

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

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

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

Turpmākā novērtēšana

Turpmākai novērtēšanai finanšu aktīvi tiek iedalīti četrās kategorijās:

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

Finanšu aktīvi amortizētajās izmaksās (parāda instrumenti)

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

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

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

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

Atzīšanas pārtraukšana

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

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

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

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

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

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

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

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

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

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

Sabiedrība izmanto uzkrājumu matricu, lai aprēķinātu paredzamos kredītzaudējumus pircēju un pasūtītāju parādiem, radniecīgo sabiedrību parādiem un līguma aktīviem. Uzkrājumu likmes tiek noteiktas, pamatojoties uz

kavēto dienu skaitu dažādām klientu segmentu grupām ar līdzīgiem zaudējumu modeļiem (t.i., pēc ģeogrāfiskā reģiona, produkta veida, klientu veida un reitinga, nodrošinājuma ar akreditīviem vai cita veida kredīta nodrošinājuma).

Uzkrājumu matrica sākotnēji balstās uz Sabiedrības vēsturiski novērotajiem saistību neizpildes rādītājiem. Sabiedrība koriģē matricu, lai pielāgotu vēsturisko kredītzaudējumu pieredzi ar nākotnes informāciju. Piemēram, ja tiek prognozēts, ka nākamajā gadā pasliktināsies ekonomiskie apstākļi (t.i., iekšzemes kopprodukts), kas var palielināt saistību neizpildes gadījumu skaitu, vēsturiskie saistību neizpildes rādītāji tiek koriģēti. Katrā pārskata datumā tiek atjaunināti vēsturiski novērotie saistību neizpildes rādītāji un analizētas izmaiņas nākotnes prognozēs.

Korelācijas novērtējums starp vēsturiski novērotajiem saistību neizpildes rādītājiem, prognozētajiem ekonomiskajiem apstākļiem un paredzamajiem kredītzaudējumiem ir būtiska aplēse. Paredzamo kredītzaudējumu apmērs ir jutīgs pret izmaiņām ekonomiskajos apstākļos un prognozēs. Sabiedrības vēsturiskā kredītzaudējumu pieredze un ekonomisko apstākļu prognozes var nebūt reprezentatīva attiecībā pret klienta faktisko saistību neizpildi nākotnē. Informācija par paredzamajiem kredītzaudējumiem attiecībā uz Sabiedrības pircēju un pasūtītāju parādiem ir sniegta Piezīmē Nr. 3.1.

Finanšu saistības

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

Sākotnējās atzīšanas brīdī finanšu saistības tiek novērtētas patiesajā vērtībā, bet aizdevumu un aizņēmumu un kreditoru parādu gadījumā, atskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas. Sabiedrības finanšu saistības ir aizņēmumi, parādi piegādātājiem un pārējie kreditoru parādi.

Turpmākā novērtēšana

Finanšu saistību turpmākā novērtēšana ir atkarīga no to klasifikācijas, kā aprakstīts zemāk:

Aizņēmumi

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

Parādi piegādātājiem un pārējie kreditoru parādi

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

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

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, ja līgumā noteiktais pienākums ir izpildīts vai atcelts, vai tam beidzies termiņš. Ja esošās finanšu saistības tiek aizvietotas ar tā paša aizdevēja citām finanšu saistībām ar būtiski atšķirīgiem nosacījumiem vai esošās saistības nosacījumi tiek būtiski mainīti, šādas apmaiņas vai nosacījumu izmaiņas gadījumā tiek pārtraukta sākotnējās saistības atzīšana un tiek atzīta jauna saistība. Starpība starp attiecīgajām uzskaites vērtībām tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu instrumentu savstarpējais ieskaits

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

2.9. Krājumi

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

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

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

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

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

2.10. Nauda un naudas ekvivalenti

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

2.11. Rezerves

Denominācijas rezerve

Euro ir Latvijas Republikas naudas vienība kopš 2014. gada 1. janvāra, kad Latvija kļuva par Eirozonas dalībvalsti. Kapitālsabiedrības, kuru pamatkapitāls bija izteikts latos, no 2014. gada 1. janvāra bija jāveic pamatkapitāla daļas nominālvērtības denominācija no latiem uz *euro* atbilstoši Latvijas Republikas Komerclikuma un *Euro* ieviešanas kārtības likuma prasībām. 2014. gadā Sabiedrība denominēja pamatkapitāla daļas nominālvērtību no latiem uz *euro*. Veiktajā denominācijā iegūtā pamatkapitāla daļu atlikusī vērtība EUR 1 apmērā tika ieskaitīta Sabiedrības rezervēs.

2.12. Uzkrājumi

Vispārējie uzkrājumi

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

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

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

2.13. Uzkrātie ieņēmumi

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

2.14. Uzkrātās saistības

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

2.15. Darbinieku pabalsti

Īstermiņa pabalsti

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

2.16. 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 finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Sabiedrībai, ir pietiekami pamatota.

2.17. Ieņēmumu atzīšana

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

Preču pārdošana

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

1. Sabiedrība ir nodevusi pircējam nozīmīgus īpašuma tiesībām uz precēm raksturīgos riskus un atlīdzības;
2. Sabiedrība nepatur turpmākās ar īpašuma tiesībām saistītas pārvaldīšanas tiesības un reālu kontroli pār pārdotajām precēm;
3. Ir ticams, ka Sabiedrība saņems ar darījumu saistītos saimnieciskos labumus;
4. Var ticami novērtēt izmaksas, kas radušās vai radīsies saistībā ar darījumu.

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

Nākamo periodu ieņēmumi

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

Uz aktīviem (pamatlīdzekļiem) attiecināmais ES līdzfinansējums tiek uzrādīti bilances postenī nākamo periodu ieņēmumi un periodiski atzīti peļņas vai zaudējumu pārskatā proporcionāli attiecīgo aktīvu (pamatlīdzekļu) nolietojumam to lietderīgas izmantošanas laikā.

Dividendes

Ieņēmumi tiek atzīti, kad rodas dalībnieka tiesības saņemt dividendes.

Pārējie ieņēmumi

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

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

2.18. Procentu ieņēmumi un izmaksas

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

2.19. Saistītās puses

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

Saistītās puses ir:

1. Privātpersona vai šīs privātpersonas tuvs ģimenes loceklis ir saistīts ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu, ja:
 - šī privātpersona kontrolē vai kopīgi kontrolē pārskatu sniedzēju uzņēmumu;
 - privātpersonai ir būtiska ietekme pārskatu sniedzējā uzņēmumā; vai
 - privātpersona ir pārskatu sniedzēja uzņēmuma vai pārskatu sniedzēja uzņēmuma mātesuzņēmuma galvenā vadības personāla locekle;

2. Uzņēmums ir saistīts ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu, ja uz to attiecas kāds no šādiem nosacījumiem:

- uzņēmums un pārskatu sniedzējs uzņēmums ir vienas grupas dalībnieki (kas nozīmē, ka katrs mātesuzņēmums, meitasuzņēmums un cits meitasuzņēmums ir saistīts ar citiem);
- viens uzņēmums ir otra uzņēmuma asociētais uzņēmums vai kopuzņēmums (vai arī grupas dalībnieka, pie kuras pieder otrais uzņēmums, asociētais uzņēmums vai kopuzņēmums);
- abi uzņēmumi ir tās pašas trešās personas kopuzņēmumi;
- viens uzņēmums ir trešā uzņēmuma kopuzņēmums, un otrs uzņēmums ir trešā uzņēmuma asociētais uzņēmums;
- uzņēmums ir pēcnodarbinātības pabalstu plāns pārskatu sniedzēja uzņēmuma vai ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu saistīta uzņēmuma darbinieku pabalstiem; ja pārskatu sniedzējs uzņēmums pats ir šāds plāns, sponsorējošie darba devēji arī ir saistīti ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu;
- uzņēmumu kontrolē vai kopīgi kontrolē 1. punktā minētā privātpersona;
- privātpersonai, kas minēta 1. punktā 1. apakšpunkta, ir būtiska ietekme uzņēmumā vai tā ir uzņēmuma (vai uzņēmuma mātesuzņēmuma) galvenā vadības personāla locekle;
- uzņēmums vai jebkurš tās grupas loceklis, kurā tas ietilpst, sniedz galvenā vadības personāla pakalpojumus pārskatu sniedzējam uzņēmumam vai pārskatu sniedzēja uzņēmuma mātesuzņēmumam.

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

2.20. Nodokļi

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

Saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, kas ir spēkā no 2018. gada 1. janvāra, reinvestētās peļņas gadījumā tiek piemērots 0% uzņēmumu ienākuma nodoklis (uzņēmumu ienākuma nodoklis jāmaksā tikai no tās peļņas daļas, kas tiks sadalīta vai izmaksāta dividendēs vai citā veidā novirzīta tādiem izdevumiem, kuri nenodrošina nodokļa maksātāja turpmāku attīstību (nosacīti sadalīta peļņa)). Tā vietā, lai maksātu uzņēmumu ienākuma nodokli no peļņas, Latvijas sabiedrības maksā uzņēmumu ienākuma nodokli brīdī, kad tiek izmaksātas

dividendes (arī nosacītās dividendes vai dividendēm pielīdzināmas izmaksas), rodas ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi, procentu maksājumi nefinanšu sabiedrībām un privātpersonām, kas pārsniedz noteiktas robežas, nedrošie debitoru parādi, transfertcenu korekcijas, likvidācijas kvotas.

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

Pievienotās vērtības nodoklis

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

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

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

2.21. Notikumi pēc pārskata gada beigām

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

2.22. Izmaiņas grāmatvedības principos un informācijas sniegšanā

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

Pārskata gadā Sabiedrība ir izvērtējusi un piemērojusi jaunus un grozītos Eiropas Savienībā apstiprinātos Starptautisko finanšu pārskatu standartus (SFPS) un to interpretācijas, kas stājušies spēkā 2025. gadā

Šādu standartu un grozījumu piemērošanai nav bijusi būtiska ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem:

1) Standartu grozījumi:

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

Vadība ir izvērtējusi minēto grozījumu ietekmi un secinājusi, ka to sākotnējā piemērošana nav radījusi būtiskas izmaiņas Sabiedrības grāmatvedības politikās, finanšu stāvoklī, darbības rezultātos vai naudas plūsmā.

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

Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā līdz Sabiedrības finanšu pārskatu apstiprināšanas dienai, tiek atspoguļoti zemāk. Sabiedrība plāno tos piemērot no to obligātās piemērošanas datuma, ja tie būs attiecināmi uz Sabiedrības darbību:

1) Jaunie standarti:

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

2) Standartu grozījumi:

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

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

1) Jaunie standarti:

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

2) Standartu grozījumi:

- grozījumi 19. SFPS “Meitasuzņēmumi bez publiskas atbildības: informācijas atklāšana” (izdoti 2025. gada 21. augustā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2027. gada 1. janvārī vai vēlāk);
- Grozījumi 21. SGS “Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme: pārrēķināšana hiperinflācijas prezentācijas valūtā” (izdoti 2025. gada 13. novembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2027. gada 1. janvārī vai vēlāk).

3. Finanšu risku pārvaldība

3.1. Finanšu riska faktori

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

Sabiedrības nozīmīgākās finanšu saistības ietver aizņēmumus no kredītiestādes, aizņēmumus no obligācijām parādus radniecīgajām sabiedrībām, parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējos kreditorus. Šo finanšu saistību galvenais uzdevums ir finansēt Sabiedrības darbību.

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu aktīvi ir izsniegtie aizdevumi, radniecīgo sabiedrību parādi un pārējie aizdevumi, pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori un nauda, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības.

Finanšu riski

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

Kredītrisks

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

Pircēju un pasūtītāju parādi

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

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

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

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

Zemāk ir sniegta informācija par kredītrisku, kas attiecas uz pircēju un pasūtītāju parādiem, izmantojot uzkrājumu matricu:

	Termiņš ir nokavēts							
	Kopā	Termiņš	< 30	31-60	61-120	121-180	181-365	>1 gads
		nav nokavēts	dienas	dienas	dienas	dienas	dienas	
2025. gada 31. decembrī								
Paredzamo kredītzaudējumu likmes		0.21%	0.90%	4.60%	11.80%	-	-	100%
Bruto uzskaites vērtība	3 028 715	2 976 603	2 683	13 203	19 159	-	-	17 067
Paredzami kredītzaudējumi	(26 197)	(6 238)	(24)	(607)	(2 261)	-	-	(17 067)
2024. gada 31. decembrī								
Paredzamo kredītzaudējumu likmes		0.40%	0.90%	-	-	-	29.50%	100%
Bruto uzskaites vērtība	1 574 420	1 228 331	127 587	-	-	-	201 435	17 067
Paredzami kredītzaudējumi	(82 552)	(4 913)	(1 148)	-	-	-	(59 424)	(17 067)

Radniecīgo sabiedrību parādi

Zemāk ir sniegta informācija par kredītrisku, kas attiecas uz pircēju un pasūtītāju parādiem, izmantojot uzkrājumu matricu:

	Termiņš ir nokavēts					
	Kopā	Termiņš				
		nav nokavēts	< 30-120 dianas	121-180 dianas	181-365 dianas	>1 gads
2025. gada 31. decembrī						
Paredzamo kredītzaudējumu likmes		0.05%	-	-	-	100%
Bruto uzskaites vērtība	9 057 693	6 374 686	-	-	-	2 683 007
Paredzami kredītzaudējumi	(2 686 194)	(3 187)	-	-	-	(2 683 007)
2024. gada 31. decembrī						
Paredzamo kredītzaudējumu likmes		0.05%	-	-	-	100%
Bruto uzskaites vērtība	11 730 205	9 048 535	-	-	-	2 681 670
Paredzami kredītzaudējumi	(2 686 194)	(4 524)	-	-	-	(2 681 670)

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

Maksimālais kredītrisks pa finanšu aktīvu klasēm ir šāds:

	31.12.2025. EUR	31.12.2024. EUR
Ilgtermiņa aizdevumi	21 607 597	20 206 944
Pircēju un pasūtītāju parādi, atskaitot uzkrājumus paredzamiem kredītzaudējumiem	3 002 518	1 491 868
Radniecīgo sabiedrību parādi, atskaitot uzkrājumus paredzamiem kredītzaudējumiem	6 371 499	9 044 011
Citi debitori	2 798	4 487
Nauda un naudas ekvivalenti	238 135	24 998
	31 222 547	30 772 308

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

Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks, ka nepieciešami resursi Sabiedrības saimnieciskās darbības finansējumam var nebūt pieejami. Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas daudzumu, nodrošinot atbilstošu finansējumu, veicot pircēju un pasūtītāju parādu un parādu piegādātājiem atmaksas termiņu plānošanu. Risku analīze un risku pārvaldības plānu izstrāde tiek veikta augstākās vadības līmenī, izmantojot zemāk sniegto tabulu.

Finanšu instrumentu maksājumu termiņu analīze

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

2025. gada 31. decembrī	Pēc					Kopā
	pieprasījuma un < 1 mēn.	1-3 mēn.	3-12 mēn.	1-5 gadi	> 5 gadi	
Aktīvi						
Ilgtermiņa aizdevumi	-	-	-	2 302 921	19 304 676	21 607 597
Pircēju un pasūtītāju parādi	440 167	762 351	1 800 000	-	-	3 002 518
Radniecīgo sabiedrību parādi	781 759	494 094	4 270 532	825 114	-	6 371 499
Citi debitori	2 798	-	-	-	-	2 798
Nauda un naudas ekvivalenti	238 135	-	-	-	-	238 135
Saistības						
Aizņēmumi	-	401 100	3 491 431	23 737 539	4 854 297	32 484 367
No pircējiem saņemtie avansi	7 061	-	-	-	-	7 061
Parādi piegādātājiem	998 833	283 558	-	-	-	1 282 391
Pārējie kreditori	122 721	-	-	-	-	122 721
2024. gada 31. decembrī						
Aktīvi						
Ilgtermiņa aizdevumi	-	-	-	20 206 944	-	20 206 944
Pircēju un pasūtītāju parādi	235 017	1 056 851	200 000	-	-	1 491 868
Radniecīgo sabiedrību parādi	-	650 990	1 414 494	6 978 527	-	9 044 011
Citi debitori	4 487	-	-	-	-	4 487
Nauda un naudas ekvivalenti	24 998	-	-	-	-	24 998
Saistības						
Aizņēmumi	-	-	2 961 564	28 587 791	-	31 549 355
No pircējiem saņemtie avansi	17 751	-	-	-	-	17 751
Parādi piegādātājiem	1 006 533	699 134	-	-	-	1 705 667
Pārējie kreditori	119 529	-	-	-	-	119 529

3.2. Kapitāla pārvaldība

Galvenais Sabiedrības kapitāla pārvaldības mērķis ir nodrošināt Sabiedrības spēju turpināt savu darbību nākotnē, lai nodrošinātu peļņu dalībniekiem un labumu citām ieinteresētajām personām un uzturētu optimālu kapitāla struktūru, lai samazinātu kapitāla izmaksas.

Lai uzturētu vai koriģētu kapitāla struktūru, Sabiedrība var koriģēt dalībniekiem izmaksājamo dividenžu apmēru, atgriezt kapitālu dalībniekiem, emitēt jaunas kapitāla daļas vai realizēt aktīvus ar mērķi samazināt saistību apjomu.

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

Saistību īpatsvara rādītāja aprēķins ir sekojošs:

	31.12.2025. EUR	31.12.2024. EUR
Saistības kopā	38 887 856	38 321 360
Pašu kapitāls kopā	22 393 094	22 241 605
Kopējais kapitāls	61 280 950	60 562 965
Saistību īpatsvara rādītājs	63.46%	63.27%

3.3. Patiesās vērtības novērtējums

Patiesā vērtība

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

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

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

Sabiedrībai jābūt piekļuvei galvenajam vai visizdevīgākajam tirgum.

Aktīvu vai saistību patiesā vērtība tiek noteikta, pamatojoties uz pieņēmumiem, kurus tirgus dalībnieki varētu izmantot, nosakot aktīva vai saistību cenu, pieņemot, ka tirgus dalībnieki rīkojas vislabākajās ekonomiskajās interesēs. Nosakot nefinanšu aktīva patieso vērtību, tiek ņemta vērā tirgus dalībnieka spēja gūt ekonomisko

labumu no aktīva, izmantojot to vislabākajā veidā vai pārdodot to citam tirgus dalībniekam, kas šo aktīvu izmantotu vislabākajā veidā. Lai noteiktu patieso vērtību, Sabiedrība piemēro novērtēšanas metodes, kas ir piemērotas attiecīgajiem apstākļiem un kurām ir pieejami pietiekami dati, pēc iespējas vairāk izmantojot attiecīgos novērojamos datus un pēc iespējas mazāk – nenovērojamos datus.

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

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

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

Finanšu instrumentu patiesā vērtība

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

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

- pircēju un pasūtītāju parādi, radniecīgo sabiedrību parādi un citi debitori;
- pārējie īstermiņa finanšu aktīvi;
- nauda un naudas ekvivalenti;
- parādi piegādātājiem, radniecīgajām sabiedrībām un citi kreditori.

Finanšu instrumenti, kuri nav novērtēti patiesajā vērtībā

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

2025. gada 31. decembrī	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
Aktīvi				
Ilgtermiņa aizdevumi	-	-	21 607 597	21 607 597
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	3 002 518	3 002 518
Radniecīgo sabiedrību parādi	-	-	6 371 499	6 371 499
Citi debitori	-	-	2 798	2 798
Nauda un naudas ekvivalenti	238 135	-	-	238 135
Saistības				
Aizņēmumi	-	-	32 484 367	32 484 367
No pircējiem saņemtie avansi	-	-	7 061	7 061
Parādi piegādātājiem	-	-	1 282 391	1 282 391
Pārējie kreditori	-	-	122 005	122 005
2024. gada 31. decembrī				
Aktīvi				
Ilgtermiņa aizdevumi	-	-	20 206 944	20 206 944
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	1 491 868	1 491 868
Radniecīgo sabiedrību parādi	-	-	9 044 011	9 044 011
Citi debitori	-	-	4 487	4 487
Nauda un naudas ekvivalenti	24 998	-	-	24 998
Saistības				
Aizņēmumi	-	-	31 549 355	31 549 355
No pircējiem saņemtie avansi	-	-	17 751	17 751
Parādi piegādātājiem	-	-	1 705 667	1 705 667
Pārējie kreditori	-	-	119 529	119 529

2025. un 2024. gadā nav bijušas pārklasifikācijas starp patiesās vērtības hierarhijas līmeņiem.

Lai aplēstu patieso vērtību, izmantotas šādas metodes un pieņēmumi:

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

4. Ieņēmumi

	2025. EUR	2024. EUR
Ieņēmumi no pašu ražoto preču realizācijas un pakalpojumu sniegšanas	15 675 030	11 973 184
Ieņēmumi no izejvielas un citu pirktu preču realizācijas	-	99 259
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu iznomāšanas	14 903	14 016
	15 689 933	12 086 459
<i>Neto apgrozījuma sadalījums par ģeogrāfiskajiem tirgiem</i>	2025. EUR	2024. EUR
Latvija	1 813 706	632 477
Eiropas Savienības valstis	9 271 501	6 432 045
Trešās valstis	4 604 726	5 021 937
	15 689 933	12 086 459

7. Administrācijas izmaksas

	2025. EUR	2024. EUR
Administrācijas personāla algas	452 410	446 260
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	106 723	105 273
Juridiskie pakalpojumi un finanšu konsultācijas	46 625	71 256
Kredīta apkalpošanas un finanšu izmaksas	33 150	179 073
Biroja uzturēšanas un IT izdevumi	22 513	26 180
Reprezentācijas izdevumi	1 271	2 744
Sakaru izmaksas	12 170	11 354
Grāmatvedības un audita pakalpojumi	38 895	62 149
Personāla ilgtspējas izdevumi	12 687	11 993
Citas administrācijas izmaksas	302 828	223 931
	1 029 272	1 140 213

8. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2025. EUR	2024. EUR
Ieņēmumi no ilgtermiņa finansējuma ražotnes izbūvei	270 396	274 390
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto, t.sk.:	993 897	55 722
<i>ieņēmumi no pamatlīdzekļu atsavināšanas</i>	<i>1 806 418</i>	<i>200 000</i>
<i>pārdoto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība</i>	<i>(812 521)</i>	<i>(144 278)</i>
Ieņēmumi no valūtas kursa svārstībām, neto	-	113 776
Ieņēmumi sakarā ar dalībnieka atteikšanos no kreditora prasībām*	-	2 887 000
Citi ieņēmumi	42 480	142 460
	1 306 773	3 473 348

* Ar 2022. gada 30. jūniju notikušas izmaiņas Sabiedrības dalībnieku sastāvā. No dalībnieku sastāva tika izslēgts Dmitrii Renev, atbilstoši daļu pirkuma līgumam dalībnieks Maralbek Gabdsattarov iegādājies no Dmitrii Renev 1.12515 % Sabiedrības daļu, palielinot ieguldījuma īpatsvaru līdz 61.12515%, pārējās 38.87485% daļas paliek Sabiedrības īpašumā līdz brīdim, kad tiks piesaistīts jauns investors. 2024. gada maijā tika dzēsts parāds pret fizisko personu par iemaksāto pamatkapitālu EUR 2 887 000 apmērā saskaņā ar saņemto iesniegumu par atteikšanos no kreditora prasībām.

9. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2025. EUR	2024. EUR
Samaksātās soda naudas, līgumsodi	57 631	47 385
Ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi	11 692	9 718
Zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	215 067	-
Nekustamā īpašuma nodoklis	13 852	13 851
Aprēķinātie kredītzaudējumi	82 193	91 686
Veselības apdrošināšana	26 877	30 280
Citas izmaksas	55 905	54 906
	463 217	247 826

10. Finanšu ieņēmumi

	2025. EUR	2024. EUR
Aprēķinātie procenti par aizdevumiem radniecīgajām sabiedrībām	1 160 847	1 201 173
Aprēķinātie procenti par aizdevumiem citām personām	30 833	30 705
	1 191 680	1 231 878

11. Finanšu izmaksas

	2025. EUR	2024. EUR
Aprēķinātie procenti pēc efektīvās likmes par kredīta un līdzīgām saistībām	2 863 180	3 153 587
Aprēķinātie procenti par nomas saistībām	6 825	-
	2 870 005	3 153 587

12. Nemateriālie aktīvi

	Licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības EUR	Produktu attīstības izmaksas EUR	Nemateriālo aktīvu izveidošana EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība				
01.01.2024.	225 242	643 943	501 232	1 370 417
legādāts	53 198	46 170	-	99 367
Pārklasificēts	501 232	-	(501 232)	-
31.12.2024.	779 672	690 112	-	1 469 784
legādāts	84 674	-	-	84 674
31.12.2025	864 346	690 112	-	1 554 458
Amortizācija				
01.01.2024.	54 348	-	-	54 348
Aprēķināts	39 627	-	-	39 627
31.12.2024.	93 975	-	-	93 975
Aprēķināts	44 431	11 502	-	55 933
31.12.2025.	138 406	11 502	-	149 908
Atlikusī bilances vērtība 01.01.2024	170 894	643 943	501 232	1 316 069
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2024.	685 697	690 112	-	1 375 809
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2025.	725 940	678 610	-	1 404 550

Iepriekšējos periodos Sabiedrība kapitalizēja izmaksas, kas saistītas ar jaunas uzņēmumu resursu pārvaldības sistēmas iScala izstrādi un ieviešanu. 2024. gadā programma izstrāde tika pabeigta un tā tika nodota ekspluatācijā to pārklasificējot postenī "Licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības". 2025. gadā Sabiedrība kapitalizēja izmaksas, kas saistītas ar dokumentu aprites sistēmas "Webcon" izstrādi un ieviešanu. Postenī "Produktu attīstības izmaksas" ir iekļautas HEMP produktu līnijas izstrādes izmaksas, kapitalizējot tiešās izejvielu izmaksas, darba spēka izmaksas un citas tiešās izmaksas ar mērķi attīstīt jaunus uz dabīgām šķiedrām balstītus produktus.

Sabiedrības nemateriālo aktīvu vērtību sastāda arī MS Office programmu licences, grāmatvedības programmas 1C Uzņēmums 8: Tirdzniecības vadība Baltijā licence, kā arī preču zīme "iCotton", kas reģistrēta starptautiskajā preču zīmju reģistrā WIPO Madrid Monitor ar numuru 1343542 un preču zīme CLEANETTE, reģistrēta ES Intelektuāla īpašuma birojā ar numuru 018418386. Avansa maksājumi par nemateriālajiem aktīviem pārskata gadā netika veikti.

Kopējās amortizācijas izmaksas iekļautas šādā visaptverošo ienākumu pārskata postenī:

	2025. EUR	2024. EUR
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa	55 933	39 627
	55 933	39 627

13. Pamatlīdzekļi

	Zemes gabali, ēkas un inženierbūves EUR	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces EUR	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs EUR	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas EUR	Avansa maksājumi par pamatlīdzek ļiem EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība						
31.12.2023.	6 575 414	21 923 940	606 118	73 549	-	29 179 021
legādāts	-	-	12 241	265 677	6 880	284 798
Norakstīts / izslēgts	-	(189 509)	(9 004)	-	-	(198 513)
Pārklasificēts	34 400	181 610	-	(216 010)	-	-
31.12.2024.	6 609 814	21 916 041	609 355	123 216	6 880	29 265 306
legādāts	-	136 800	22 547	73 591	20 955	253 893
Norakstīts / izslēgts	-	(1 150 000)	(26 866)	-	-	(1 176 866)
Pārklasificēts	2 742	174 520	10 935	(188 197)	-	-
31.12.2025.	6 612 556	21 077 361	615 971	8 610	27 835	28 342 333
Nolietojums						
31.12.2023.	1 021 093	4 344 301	452 966	-	-	5 818 360
Aprēķināts	263 447	827 404	61 931	-	-	1 152 782
Izmaiņas	-	(45 231)	(9 004)	-	-	(54 235)
31.12.2024.	1 284 540	5 126 474	505 893	-	-	6 916 907
Aprēķināts	264 990	805 772	45 986	-	-	1 116 748
Izmaiņas	-	(339 130)	(25 215)	-	-	(364 345)
31.12.2025.	1 549 530	5 593 116	526 664	-	-	7 669 310
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2024.	5 325 274	16 789 567	103 462	123 216	6 880	22 348 399
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2025.	5 063 026	15 484 245	89 307	8 610	27 835	20 673 023

Kopējās nolietojuma izmaksas iekļautas šādā visaptverošo ienākumu pārskata postenī:

	2025. EUR	2024. EUR
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa	1 116 748	1 152 782
	1 116 748	1 152 782

14. Tiesības lietot aktīvus

	Tiesības lietot aktīvus (pārējie pamatlīdzekļi) EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība		
31.12.2024.	-	-
legādāts	401 166	401 166
31.12.2025	401 166	401 166
Amortizācija		
31.12.2024.	-	-
Aprēķināts	76 308	76 308
31.12.2025.	76 308	76 308
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2024.	-	-
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2025.	324 858	324 858

Sabiedrība nomā iekrāvējus un noliktavas iekārtas ar nomas termiņiem no 4 līdz 5 gadiem.

15. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā

	31.12.2025. EUR	31.12.2024. EUR
Harper Hygienics SA (6.15%) ¹	2 058 326	2 058 326
Radville Investments Sp.z o.o. (100%) ²	1	1
	2 058 327	2 058 327

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

² 2017. gadā Sabiedrība iegādājās Polijā reģistrētas sabiedrības Radville Investments Sp.z o.o. 100% kapitāla daļas. Sabiedrība tika iegādāta ar mērķi turēt Harper Hygienics SA akcijas (59.95%).

2022. gada 18. novembrī ASV tika reģistrēts uzņēmums GOOD HEMP COMPANY INC. ar Sabiedrības 50% līdzdalību. Uzņēmums izveidots ar mērķi reģistrēt ASV Sabiedrības tirdzniecības marku pārdošanas apjomu palielināšanai. Saimnieciskā darbība 2025. gadā netika uzsākta. 2025. gada 22. decembrī Sabiedrība savu līdzdalību šajā uzņēmumā pārdeva fiziskai personai.

2023. gada 23. janvārī ASV tika reģistrēts uzņēmums Harper Hygienics INC ar Sabiedrības 66.66% līdzdalību, uzņēmuma mērķis realizēt ASV tirgū HEMP markas produktus. Harper Hygienics INC izsniegtais aizdevums tiks konvertēts pamatkapitāla daļās pēc 2026. gada 30. aprīļa.

*leguldījuma saņēmēju finanšu dati**

	Peļņa vai zaudējumi 2025. EUR	Pašu kapitāla apmērs 31.12.2025. EUR	Līdzdalības daļa pamatkapitālā % EUR
Radville Investments Sp.z o.o. ¹ Gen.Kazimierza Sosnkowskiego 34, 05-300 Minsk Mazowiecki, Polija	(3 524)	3 112 268	100%
Harper Hygienics SA Aleje Jerozolimskie 96/XIII P. 00-807 Varšava, Polija	1 726 487	17 207 889	6.15% tiešā 59.95% netiešā
Harper Hygienics INC ² 919 North Market Street, 950 Wilmington, DE 19801, ASV	(532 129)	(1 517 913)	66.66%

¹ Radville Investments Sp.z o.o. vienīgais mērķis ir turēt HARPER HYGENICS S.A. akcijas. Pārskata gadā cita saimnieciskā darbība netika veikta. Dati ir balstīti uz nerevidēta finanšu pārskata datiem.

² Dati nav revidēti.

*Vērtības ir konvertētas EUR pēc Latvijas Bankas valūtas kursiem uz 31.12.2025.

16. Aizdevumi

	Procentu likme	Saistību dzēšanas termiņš	31.12.2025. EUR	31.12.2024. EUR
<i>Nenodrošinātie</i>				
Aizdevums Harper Hygienics SA	1.9%+3M WIBOR	31.10.2031.	14 486 708	14 486 708
- Aprēķinātie aizdevuma procenti			4 817 968	3 759 866
Aizdevums Harper Hygienics INC ¹	7%	30.04.2030.	1 617 875	1 395 605
- Aprēķinātie aizdevuma procenti			188 012	100 412
Aizdevums juridiskai personai	10%	02.01.2030.	246 471	246 471
- Aprēķinātie aizdevuma procenti			85 250	60 603
Aizdevums dalībniekam ²	4.2%	17.03.2027.	121 227	119 380
- Aprēķinātie aizdevuma procenti			17 184	12 047
Aizdevums valdes priekšsēdētājam ³	4.2%	31.01.2029.	25 000	25 000
- Aprēķinātie aizdevuma procenti			1 902	852
			21 607 597	20 206 944

¹ 2023. gada 01. aprīlī tika noslēgts ilgtermiņa konvertējamais aizdevuma līgums ar Harper Hygienics INC par USD 1 500 000 aizdevuma izsniegšanu ar pēdējo izmaksas datumu 2025. gada 30. aprīlis, pēc kura ir iespējams konvertēt aizdevumu akcijās. Aizdevuma atmaksas termiņš ir 5 gadi pēc naudas līdzekļu saņemšanas. 2025. gada februārī ar līguma grozījumiem aizdevuma summa palielināta līdz USD 3 000 000, nosakot pēdējo izmaksas datumu līdz 2026. gada 30. aprīlim.

² 2022. gada martā noslēgts aizdevuma līgums par aizdevuma piešķiršanu sabiedrības dalībniekam ar maksimālo summu EUR 175 000.

³ 2024. gada martā noslēgts aizdevuma līgums par aizdevuma EUR 25 000 piešķiršanu Sabiedrības valdes priekšsēdētājam.

17. Citi debitori

	31.12.2025. EUR	31.12.2024. EUR
<i>Ilgtermiņa daļa</i>		
Nākamo periodu izdevumi - ilgtermiņa daļa	262 767	314 803
	262 767	314 803
<i>Īstermiņa daļa</i>		
Nodokļu pārmaxsa	114 324	123 097
Pārējie debitori	6 398	4 487
Avansa maksājumi par pakalpojumiem	69 563	-
Nākamo periodu izmaksas	68 446	81 853
Uzkrātie ieņēmumi	2 195 536	629 000
	2 454 267	838 437
Pavisam kopā	2 717 034	1 153 267

18. Krājumi

	31.12.2025. EUR	31.12.2024. EUR
<i>Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli</i>		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	1 377 266	1 282 335
Fleksoformas	29 117	55 856
Izejvielas ceļā	129 655	228 692
	1 536 038	1 566 883
<i>Gatavie ražojumi un preces pārdošanai</i>		
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	689 475	776 937
Mazvērtīgais inventārs	6 037	7 304
Rezerves daļas	497 525	378 541
	1 193 037	1 162 782
<i>Avansa maksājumi par krājumiem</i>		
Avansa maksājumi par izejvielām, pamatmateriāliem	292 882	129 704
Uzkrājumi paredzamiem kredītzaudējumiem	(138 548)	-
	154 334	129 704
Pavisam kopā	2 883 409	2 859 369

19. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2025. EUR	31.12.2024. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	3 028 715	1 574 420
Uzkrājumi paredzamiem kredītzaudējumiem	(26 197)	(82 552)
	3 002 518	1 491 868

Izmaiņas uzkrājumos paredzamiem kredītzaudējumiem

	2025. EUR	2024. EUR
Uzkrājumi paredzamiem kredītzaudējumiem pārskata gada sākumā	82 552	52 703
Uzkrājumu paredzamiem kredītzaudējumiem palielinājums / (samazinājums)	(56 355)	29 849
	26 197	82 552

20. Radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2025. EUR	31.12.2024. EUR
Radniecīgo sabiedrību parādu uzskaites vērtība	4 979 531	1 237 841
Citi radniecīgo sabiedrību īstermiņa parādi ¹	4 078 162	10 492 364
Uzkrājumi paredzamiem kredītzaudējumiem	(2 686 194)	(2 686 194)
	6 371 499	9 044 011

¹ Citi radniecīgo sabiedrību parādi ietver depozītu, maksājumus meitas sabiedrībai, kuri paredzēti tās apgrozāmo līdzekļu papildināšanai un īstermiņa finanšu atbalsta sniegšanai, norēķini par cesijām un cita rakstura parādsaistības.

Izmaiņas uzkrājumos paredzamiem kredītzaudējumiem

	2025. EUR	2024. EUR
Uzkrājumi paredzamiem kredītzaudējumiem pārskata gada sākumā	2 686 194	2 051 887
Uzkrājumu paredzamiem kredītzaudējumiem palielinājums / (samazinājums)	-	634 307
	2 686 194	2 686 194

21. Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2025. EUR	31.12.2024. EUR
Naudas līdzekļi norēķinu kontos, EUR	238 135	24 998
	238 135	24 998

22. Pamatkapitāls

Uz 2025. gada 31. decembrī Sabiedrības reģistrētais pamatkapitāls ir EUR 13 333 300, no tā pilnībā apmaksātais pamatkapitāls ir EUR 8 150 000, kas sastāv no 81 500 kapitāla daļām ar katras daļas nominālvērtību 100 EUR.

	Daļu skaits	Pamatkapitāls		Pašu akcijas vai daļas EUR
		Reģistrētais EUR	Apmaksātais EUR	
2024. gada 1. janvārī	81 500	13 333 300	8 150 000	(5 183 300)
Izmaiņas pārskata gadā	-	-	-	-
2024. gada 31. decembrī	81 500	13 333 300	8 150 000	(5 183 300)
Izmaiņas pārskata gadā	-	-	-	-
2025. gada 31. decembrī	81 500	13 333 300	8 150 000	(5 183 300)

Parastās daļas

Daļās dod tiesības to turētājam uz:

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

23. Nesadalītā peļņa

	EUR
2024. gada 1. janvārī	14 024 507
Pārskata perioda peļņa	67 090
2024. gada 31. decembrī	14 091 597
Aprēķinātas ārkārtas dividendes	(65 000)
Pārskata perioda peļņa	216 489
2025. gada 31. decembrī	14 243 086

24. Aizņēmumi

<i>Ilgtermiņa daļa</i>	Procentu likme	Saistību dzēšanas termiņš	31.12.2025.	31.12.2024.
			EUR	EUR
<i>Nodrošinātie</i>				
Aizņēmums pret obligācijām ¹	6%+3M EURIBOR	30.06.2027.	17 661 268	17 087 791
Aizņēmums no Signet Bank AS ³	4%+6M EURIBOR	01.04.2037.	9 430 568	-
Aizņēmums no AS "Attīstības finanšu institūcija Altum"	8%	26.10.2026.	-	10 000 000
Konvertējamais aizdevums no saistītās personas ⁴	7%	2028.	1 500 000	1 500 000
			28 591 836	28 587 791
<i>Īstermiņa daļa</i>				
<i>Nodrošinātie</i>				
Aizņēmums pret obligācijām ¹	6%+3M EURIBOR	31.12.2026.	1 892 531	2 211 564
Aizņēmums no Signet Bank AS – kredītlīnija ²	5%+6M EURIBOR	23.12.2026.	2 000 000	750 000
			3 892 531	2 961 564
Pavisam kopā			32 484 367	31 549 355

¹ Sabiedrības emitētas obligācijas

Sabiedrības emitētas obligācijas (ISIN LV0000802783) ir iekļautas Nasdaq Baltic alternatīvajā tirgū First North ar 2023. gada 22. decembri. Sabiedrība emitēja 20 000 obligāciju ar vienas obligācijas nominālvērtību 1 000 EUR un mainīgu procentu likmi 6%+3M EURIBOR ar kupona izmaksu 4 reizes gadā. Obligāciju dzēšanas datums ir 2027. gada 30. jūnijs. Sabiedrībai ir tiesības pilnībā, bet ne daļēji dzēst obligācijas pirms termiņa. Obligāciju emisijas dienā finanšu saistības tika novērtētas to patiesajā vērtībā, atskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas un emisijas diskontu EUR 925 342 apmērā.

Galvojums

Sabiedrības saistības par emitētām obligācijām ir pastiprinātas ar Sabiedrības meitas sabiedrības Harper Hygienics SA galvojumu.

Komerčķīlas

Sabiedrības saistības par emitētām obligācijām ir nodrošinātas ar komerčķīlām par labu TGS Baltic zvērinātu advokātu birojs, SIA (reģ.Nr. 40203331582) uz:

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

Nodrošinātā prasījuma maksimālā summa 30 000 000 EUR.

Hipotēka

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

Nodrošinātā prasījuma maksimālā summa 30 000 000 EUR.

Finanšu nosacījumi

Obligācijas emisijas noteikumos ir ietverti vairāki nosacījumi, kas Sabiedrībai jāizpilda, ieskaitot atbilstību finanšu ierobežojumiem, kas tiek rēķināti balstoties uz iCotton, SIA grupas konsolidētiem datiem, piemēram:

- uzturēt pašu kapitāla rādītāju (Equity Ratio – konsolidētā pašu kapitāla attiecība pret grupas kopējiem aktīviem) vismaz 25% apmērā, kas aprēķināts katra ceturkšņa beigās;
- uzturēt parāda apkalpošanas seguma rādītāju (Debt Service Coverage Ratio – konsolidētās EBITDA attiecība pret parādu apkalpošanas izmaksām) vismaz 1,2x; kas aprēķināts attiecīgajam periodam katra ceturkšņa beigās;
- uzturēt tīrā parāda sviras rādītāju (Net Debt Leverage Ratio – neto finanšu parādsaistību attiecība pret konsolidēto EBDITA) ne vairāk kā 3,5x; aprēķināts attiecīgajam periodam katra ceturkšņa beigās.

Reizi ceturksnī Sabiedrībai jāsniedz konsolidētie ceturkšņa starpperiodu neauditētie pārskati, ietverot informāciju par šo nosacījumu izpildi. Pārskata gada beigās Sabiedrība izpildīja noteiktos finanšu nosacījumus.

² Kredītlīnija no kredītiestādes

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

Kredītlīnijas finanšu nosacījumi

Sabiedrības un kredītiestādes noslēgtajā kredītlīnijas līgumā ir ietverti vairāki nosacījumi, kas Sabiedrībai jāizpilda, ieskaitot atbilstību finanšu ierobežojumiem, piemēram:

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

Reizi ceturksnī Sabiedrībai jāziņo kredītiestādei par šo nosacījumu izpildi. Uz pārskata gada beigām Sabiedrība izpildīja noteiktos finanšu nosacījumus.

³ Aizņēmums no kredītiestādes

2025. gada martā Sabiedrība veikusi AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" izsniegtā aizdevuma EUR 10 000 000 refinansēšanu pilnā apmērā, noslēdzot jaunu kredīta līgumu ar Signet Bank AS par summu EUR 10 000 000. Līdz ar kredītu atmaksu tika dzēsti visi nodrošinājumi par labu AS "Attīstības finanšu institūcija Altum". Kredīta pamata atmaksas termiņš ir 2030. gada 1. aprīlis, ar iespēju to pagarināt līdz 2037. gada 1. aprīlim, ja tiek izpildīti līgumā noteiktie nosacījumi. Kredītam piemērojama mainīgā procentu likme 6 mēnešu EURIBOR + 4%, bet ne mazāk kā 6% gadā. Kredīta pamatsummas atmaksa, saskaņā ar līguma nosacījumiem, tiks veikta, sākot ar 2027.gada 01.jūliju, reizi mēnesī – katra mēneša pirmajā datumā saskaņā ar Vienmērīgo kredīta atmaksas grafiku. Aizņēmuma saņemšanas dienā finanšu saistības tika novērtētas to patiesajā vērtībā, atskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas EUR 609 498 apmērā.

Komerķīlas

Saskaņā ar noslēgto līgumu, Sabiedrības saistības pret kredītiestādi ir nodrošinātas ar otrās kārtas komerķīlām uz:

- Sabiedrības mantu kā lietu kopību, kā arī lietu kopības nākamām sastāvdaļām;
- Sabiedrībai piederošām 51 833 pašu daļām;
- Sabiedrības dalībniekam piederošām 80 000 pamatkapitāla daļām;
- finanšu ķīlu uz Sabiedrības līdzekļiem.

Nodrošinātā prasījuma maksimālā summa EUR 19 785 041.67.

Meitas sabiedrības galvojums

Sabiedrības saistības par emitētām obligācijām ir pastiprinātas ar Sabiedrības meitas sabiedrības Harper Hygienics SA galvojumu. Papildus kredīts ir nodrošināts ar Harper Hygienics S.A. sniegtajiem nodrošinājumiem Polijā, tai skaitā hipotēkām uz nekustamajiem īpašumiem, ķīlām uz pamatlīdzekļiem, iekārtām, krājumiem un preču zīmēm Presto un Cleanic.

Hipotēka

Saskaņā ar noslēgto kredīta līgumu, Sabiedrības saistības pret kredītiestādi ir nodrošinātas ar otrās kārtas hipotēku uz Sabiedrībai piederošo nekustamo īpašumu Krūmu ielā 74, Liepājā un apbūves tiesībām uz nekustamo īpašumu: Pulvera iela 4A, Liepāja. Nodrošinātā prasījuma maksimālā summa EUR 19 785 041,67.

Aizņēmuma finanšu nosacījumi

- nodrošināt 8 (astoņu) mēnešu laikā no Līguma parakstīšanas brīža bezskaidras naudas apgrozījuma apjomu caur Aizdevēja kontiem vismaz 80% apmērā;
- uzturēt Aizņēmēja un Galvinieka konsolidēto finanšu līmenī Aizņēmēja pašu kapitāla rādītāju 25% (divdesmit pieci procenti);
- uzturēt Aizņēmēja un Galvinieka konsolidēto finanšu līmenī Aizņēmēja parāda apkalpošanas koeficientu (DSCR) ne mazāk kā 1,2 apmērā;
- uzturēt Aizņēmēja un Galvinieka konsolidēto finanšu līmenī Aizņēmēja DEBT/EBITDA koeficientu ne vairāk kā 3,5 apmērā;

Reizi ceturksnī Sabiedrībai jāziņo kredītiestādei par šo nosacījumu izpildi. Uz pārskata gada beigām Sabiedrība izpildīja noteiktos finanšu nosacījumus.

⁴ Konvertējamais aizdevums no saistītās personas

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

	2025. EUR
<i>Aizņēmumu kustība</i>	
Atlikums perioda sākumā	31 549 355
Aizņēmumu saņemšana	10 000 000
Aizņēmumu atmaksa	(10 000 000)
Atzītas darījumu izmaksas	(609 498)
Kredītlīnijas saņemšana	1 250 000
Aprēķināti procenti pēc efektīvas likmes	2 863 180
Samaksāti procenti	(2 568 670)
Atlikums perioda beigās	32 484 367

25. Parādi piegādātājiem

	31.12.2025. EUR	31.12.2024. EUR
Parādi piegādātājiem	1 282 391	1 705 667
	1 282 391	1 705 667

26. Nomas saistības

Nomas saistību sadalījums

	31.12.2025. EUR	31.12.2024. EUR
<i>Ilgtermiņa</i>		
Ilgtermiņa nomas saistības	249 302	-
	249 302	-
<i>Īstermiņa</i>		
Īstermiņa nomas saistības	78 591	-
	78 591	-
Pavisam kopā	327 893	-

Nomas saistību kustība

	2025. EUR
Atlikums perioda sākumā	-
Nomas līgumu atzīšana	401 166
Procentu izmaksas par nomas saistībām	6 825
Nomas saistību maksājumi	(80 098)
Atlikums perioda beigās	327 893

<i>Nomas maksājumu termiņu analīze</i>	Kopējie nākotnes nomas maksājumi EUR	Diskontētā vērtība EUR
Līdz 1 gadam	84 345	78 591
1-5 gadi	257 074	249 302
Vairāk nekā 5 gadi	-	-
Kopā	341 419	327 893

Nomas maksājumi tika diskontēti, izmantojot likmi 1,97% apmērā. Sabiedrības galvenie nomas līgumi attiecas uz noliktavā izmantotajiem iekrāvējiem. Līgumi ir noslēgti uz 5 gadiem. Aprēķinot nomas saistības, vadība iekļauj pagarināšanas opcijas gadījumos, kad pastāv pietiekama pārliecība, ka šīs opcijas tiks izmantotas.

27. Uzņēmumu ienākuma nodokļa un nodokļu saistības

	31.12.2025. EUR	31.12.2024. EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	470	509
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	130 470	133 966
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	82 505	115 965
Dabas resursu nodoklis	5 747	6 053
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	94	103
	219 286	256 596

28. Pārējie kreditori

<i>Ilgtermiņa</i>	31.12.2025. EUR	31.12.2024. EUR
Nākamo periodu ieņēmumi - saņemtais LIAA līdzfinansējums	991 900	1 116 204
Nākamo periodu ieņēmumi - saņemtais CFLA līdzfinansējums	2 783 476	2 928 607
	3 775 376	4 044 811
<i>Īstermiņa</i>		
Norēķini par darba algu	121 034	118 693
Aprēķini pēc darbinieku izpilddokumentiem	971	567
Pārējie kreditoru parādi	716	269
Nākamo periodu ieņēmumi - saņemtais LIAA līdzfinansējums	124 304	124 304
Nākamo periodu ieņēmumi - saņemtais CFLA līdzfinansējums	145 133	145 137
Norēķini par dividendēm	12 500	-
Uzkrātās saistības piegādātājiem	160 431	154 807
Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem	226 393	203 403
	791 482	747 180
Pavisam kopā	4 566 858	4 791 991

Nākamo periodu ieņēmumu norakstīšanas termiņš	31.12.2025. EUR	31.12.2024. EUR
No 2 - 5 gadiem	1 071 599	1 077 748
Pēc 5 gadiem	2 703 777	2 967 065
	3 775 376	4 044 813

Skaidrojums par saņemto finanšu palīdzību

Finanšu palīdzības sniedzējs	Kad saņemts (gads)	Summa	Saņemšanas mērķis	Nosacījumi	Pārskata gadā atmaksājamā summa, ja nav izpildīts kāds no nosacījumiem
Centrālā Finanšu un līgumu aģentūra	2021	1 985 880	Produktivitātes un konkurētspējas paaugstināšana	Līdzekļi jāizlieto paredzētajam mērķim	-
Centrālā Finanšu un līgumu aģentūra	2022	1 017 781	Produktivitātes un konkurētspējas paaugstināšana	Līdzekļi jāizlieto paredzētajam mērķim	-
Centrālā Finanšu un līgumu aģentūra	2023	146 328	Produktivitātes un konkurētspējas paaugstināšana	Līdzekļi jāizlieto paredzētajam mērķim	-
Centrālā Finanšu un līgumu aģentūra	2024	311 764	Produktivitātes un konkurētspējas paaugstināšana	Līdzekļi jāizlieto paredzētajam mērķim	-

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

2018. gada jūnijā Sabiedrība sāka īstenot 2017. gada 03. martā noslēgto līgumu ar Centrālo Finanšu un Līdzekļu Aģentūru par Eiropas Savienības fonda projektu “Atbalsts ieguldījumiem ražošanas telpu un infrastruktūras izveidei vai rekonstrukcijai”. Uz 2024. gada pārskata beigām bija saņemts atbalsts finansējumam 3 461 753 EUR apmērā. Projekta īstenošana pabeigta 2023. gada decembrī.

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

29. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

Kopējās personāla izmaksas ir iekļautas šādos visaptverošo ienākumu pārskata posteņos:

	2025. EUR	2024. EUR
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa	2 569 254	2 542 174
- darba alga	2 080 601	2 058 535
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	488 653	483 639
Administrācijas izmaksas	559 133	551 533
- darba alga	452 410	446 260
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	106 723	105 273
	3 128 387	3 093 707

Galvenā vadības personāla atlīdzība par darbu

<i>Valde</i>	2025. EUR	2024. EUR
Atlīdzība par darbu	66 667	70 752
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	15 727	16 690
	82 394	87 442

<i>Padome</i>	2025. EUR	2024. EUR
Atalgojums	102 000	100 000
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	24 062	23 590
	126 062	123 590

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

2025. gadā Valdes un Padomes locekļiem Sabiedrība nav izsniegusi galvojumus; informāciju par izsniegtiem aizdevumiem skatīt 30. piezīmē.

Vidējais darbinieku skaits

	2025.	2024.
Valdes locekļi	1	1
Padomes locekļi	2	3
Pārējie darbinieki	137	139
	140	143

30. Darījumi ar saistītajām pusēm

Augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu

Informācija par augstākās vadības amatpersonu atlīdzību par darbu ir sniegta Piezīmē Nr. 29.

Darījumiem ar saistītajām pusēm piemērojamie noteikumi un nosacījumi

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

Tabulā uzrādītās darījumu summas ar saistītajām pusēm attiecīgajā finanšu gadā:

	2025. EUR	2024. EUR
<i>Harper Hygienics S.A.</i>		
Veikta preču piegāde	8 470 782	4 694 412
Cesijas darījumi	-	2 890 320
Sniegti pakalpojumi	14 412	14 016
Aprēķināti procenti par aizdevumu	1 058 097	1 127 598
Saņemtas preces	(3 356 573)	(1 951 162)
Saņemti pakalpojumi	(284 350)	(283 750)
Pamatlīdzekļu iegāde	(86 574)	(14 413)
<i>Maralbek Gadsattarov</i>		
Aizdevuma izsniegšana	1 825	(21 719)
Aprēķināti procenti par aizdevumu	5 137	5 207
<i>Harper Hygienics INC</i>		
Aizdevuma izsniegšana	399 967	598 460
Aprēķināti procenti par aizdevumu	102 745	73 577
Veikta preču piegāde	86 265	67 603

	2025. EUR	2024. EUR
<i>Citas ar dalībnieku saistītas personas</i>		
Aprēķināti procenti par aizdevumu	25 697	-
Aprēķināti procenti par aizņēmumu	(105 000)	(105 288)
<i>Valdes loceklis</i>		
Aizdevuma izsniegšana	-	25 000
Aizdevuma izsniegšana	1 050	852

	Debitori EUR	Kreditori EUR
<i>Atlikumi ar saistītajām personām uz 31.12.2024.</i>		
Meitas sabiedrības	29 415 602	66 887
Citas ar dalībnieku saistītas personas	464 353	1 500 000

	Debitori EUR	Kreditori EUR
<i>Atlikumi ar saistītajām personām uz 31.12.2025.</i>		
Meitas sabiedrības	29 677 598	57 841
Citas ar dalībnieku saistītas personas	497 034	1 526 466

31. Saistības

Operatīvā noma - Sabiedrība ir nomnieks

Sabiedrības nomas saistības galvenokārt sastāv no nomas maksas par iekrāvējiem un noliktavas iekārtām, ko Sabiedrība izmanto ražošanas un loģistikas darbībās. Detalizētāku informāciju skatīt 26. piezīmē. Papildus, Sabiedrībai ir nomas izmaksas par noliktavas izmantošanu Polijā.

Sabiedrība piemēro 16. SFPS noteiktus atbrīvojumus attiecībā uz īstermiņa nomām (nomas termiņš 12 mēneši vai mazāk) un maza vērtības aktīvu nomām. Maksājumi par šādām nomām tiek atzīti kā izdevumi izmantošanas periodā pēc lineārās metodes.

Peļņā vai zaudējumu ir atzītas šādas summas, kas ir saistītas ar īstermiņa nomu un zemas vērtības aktīvu nomu:

	2025. EUR	2024. EUR
Izdevumi, kas saistīti ar īstermiņa nomu (iekļauti postenī "Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa")	11 329	93 583
Izdevumi, kas saistīti ar zemas vērtības aktīvu nomu (iekļauti postenī "Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa")	14 213	26 623
	25 452	120 206

Sabiedrības kopējā naudas aizplūde par nomu 2025. gadā bija EUR 134 757 (2024. gadā: EUR 106 263).

32. Ziņas par ārpusbilances saistībām un ieķīlātiem aktīviem

Sabiedrībai bilances datumā pastāvēja saistības par obligācijām, saskaņā ar Kredītlīnijas līgumu ar Signet Bank AS par kredīta limita summu EUR 2 000 000 un Kredīta līgumu ar Signet Bank AS par kredīta summu EUR 10 000 000.

33. Valdes ieteiktā peļņas sadale vai zaudējumu segšana

Sabiedrības valde iesaka pārskata gada peļņu atstāt nesadalītu.

34. Darbības turpināšana

2022. gadā Eiropas savienība un citas valstis ieviesa vairākas būtiskas sankcijas pret Krieviju un Baltkrieviju, šo valstu uzņēmumiem, uzņēmumiem citās valstīs, amatpersonām, biznesmeņiem un citām personām saistībā ar uzsākto karadarbību Ukrainā, kura aizsākās 2022. gada 24. februārī. Ieviestās sankcijas un ierobežojumi un karadarbības ietekme rada ekonomisko nenoteiktību pasaulē un Latvijā. Precīzu sankciju, ierobežojumu un karadarbības ietekmi uz Sabiedrības saimniecisko darbību 2026. gadā nevar prognozēt, tomēr šobrīd apgrozījums saglabājas nemainīgs salīdzinājumā ar 2025. gada attiecīgo periodu.

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

35. Notikumi pēc pārskata gada beigām

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

Sergejs Binkovskis

Raimonda Rimkus

Valdes priekšsēdētājs

Galvenā grāmatvede

2026. gada 30. aprīlī

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



Sabiedrība ar ierobežotu atbildību “iCotton”

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

Reģ. numurs: 42103057947

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

SEPA kodi: LV92ZZZ42103057947

PVN maksātāja numurs: LV42103057947;

Uzņēmums ir reģistrēts PVN maksātāju reģistrā 30.12.2011.

Tālr.: +37163488522, +37128698559

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

Vietne: www.icotton.eu