

SIA Citrus Solutions
Reģ. Nr. 50003752271
Adrese: Dzirnavu iela 105, Rīga
2021. gada konsolidētais gada pārskats

(sagatavots saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem,
kas apstiprināti lietošanai ES)

Rīga, 2022

SATURS

VISPĀRĪGA INFORMĀCIJA.....	3
VADĪBAS ZIŅOJUMS	4
FINANŠU APSKATS.....	7
KONSOLIDĒTAIS APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS.....	9
KONSOLIDĒTAIS FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS	10
KONSOLIDĒTAIS PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS	11
KONSOLIDĒTAIS NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS.....	12
KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS	13
NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS	

VISPĀRĪGA INFORMĀCIJA

SIA Citrus Solutions Koncerna (turpmāk Koncerns vai Citrus Solutions) galvenais darbības veids ir elektronisko sakaru tīklu ierīkošanas un uzturēšanas pakalpojumi.

Darbinieku skaits pārskata gada beigās bija 353.

Koncerna mātes sabiedrība (Mātes sabiedrība) – SIA Citrus Solutions tika nodibināta kā sabiedrība ar ierobežotu atbildību 2005. gada 28. jūnijā reģ.nr. 50003752271 (juridiskā adrese Dzirnau iela 105, Rīga, LV-1011, Latvija). SIA Citrus Solutions 100% kapitāldaļas pieder SIA "Tet".

2021. gada beigās SIA Citrus Solutions pieder viena 100% meitas sabiedrība Citrus Solutions GmbH, kuras pamatdarbība ir telekomunikāciju tīkla būvniecība.

2021. gada laikā Citrus Solutions grupā tika izveidotas 2 juridiskas apvienības ar mērķi sniegt pakalpojumus Vācijā noteiktiem klientiem, kuru vienīgie dalībnieki abās apvienībās ir SIA Citrus Solutions un Citrus Solutions GmbH: Apvienība "Citrus Angeln" un Apvienība "Citrus Gifhorn".

Pārskata gads	2021. gada 1. janvāris – 31. decembris	
SIA Citrus Solutions Valdes locekļi:	Jūlija Zandersone - valdes priekšsēdētāja (no 2017. gada 3. jūlija) Raimonds Gerbis - valdes loceklis (no 2015. gada 22. maija) Kārlis Kostjukovs - valdes loceklis (no 2019. gada 2. janvāra)	
Ārpakalpojumu grāmatvedis	Ilvija Gredzena – SIA Lattelecom reģ.nr. 40003754567 Grāmatvedības daļas direktore	
Revidenta vārds un adrese	Zvērināts revidents Raivis Irbītis Sertifikāts Nr. 205	SIA "Grant Thornton Baltic Audit" Blaumaņa iela 22 Rīga, LV - 1011 Licence Nr.183

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Citrus Solutions Koncerna (turpmāk Koncerns vai *Citrus Solutions*) Valde sniedz vadības ziņojumu par saimnieciskās darbības gadu, kas noslēdzās 2021.gada 31.decembrī.

PĀRSKATS PAR KOMERCDDARBĪBU

Citrus Solutions darbības jomas ir būvniecība, projektēšana un uzturēšana. Kopš 2005.gada Koncerna mātes sabiedrība SIA *Citrus Solutions* ir reģistrēta būvkomersanta darbība, numurs reģistrā 0095-R, kas ļauj darboties vairākās būvniecības sfērās. SIA *Citrus Solutions* strādā 65 sertificēti speciālisti. SIA *Citrus Solutions* ir spēkā esoša 1. (augstākā) būvkomersanta kvalifikācijas klase.

Kopš 2006.gada Koncerna mātes sabiedrība SIA *Citrus Solutions* ir izsniegts *Industriālās drošības sertifikāts*, kas apliecina Sabiedrības tiesības savas komerciālās darbības jomā veikt darbu, kas satur valsts noslēpumu, starptautisko organizāciju vai ārvalstu institūciju klasificētu informāciju, kā arī Sabiedrības spēju nodrošināt šādas informācijas aizsardzību. *Citrus Solutions* vadības sistēma ir sertificēta atbilstoši trīs starptautiski atzītu standartu – ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 un ISO 45001:2018 prasībām.

DAĻU KAPITĀLS

2021.gadā *Citrus Solutions* daļu kapitāls ir EUR 5 070 999. To veido 5 070 999 daļas, ar katras daļas nominālvērtību EUR 1. SIA *Tet* pieder 100% no *Citrus Solutions* pamatkapitāla.

SABIEDRĪBAS FILIĀLES ĀRVALSTĪS UN DALĪBA APVIENĪBĀS

2021.gadā mātes sabiedrība SIA *Citrus Solutions* turpina darbību pārstāvniecībā Vācijā, kā arī atsevišķi darbojas meitas uzņēmums *Citrus Solutions GmbH*.

Dalībai Vācijas pašvaldības iepirkumos, 2021.gadā tika izveidotas divas apvienības optisko tīklu būvniecībai Vācijā kopā ar grupas uzņēmumu *Citrus Solutions GMBH*: Apvienība “Citrus Angeln” un Apvienība “Citrus Gifhorn”.

DAĻAS CITĀS KOMERCSABIEDRĪBĀS

Citrus Solutions SIA pieder 100% no *Citrus Solutions GMBH* pamatkapitāla un 1.85% *Pirmais slēgtais pensiju fonds* akciju. Sabiedrība ir formāls *Pirmais slēgtais pensiju fonds* akcionārs, no pensiju fonda darbības izrietošais risks un ienākumi pieder *Citrus Solutions* darbiniekiem – pensiju programmas dalībniekiem.

DARBĪBAS REZULTĀTI

Citrus Solutions koncerna neto apgrozījums pārskata gadā sasniedza EUR 52,037 miljonus.

2021. gada apjomīgākie projekti bija: “Rail Baltica” Rīgas dzelzceļa tilta, uzbērums un Rīgas Centrālās dzelzceļa stacijas elektronisko sakaru tīklu projektēšana un būvniecība (pasūtītājs: pilnsabiedrība Bererix); optisko tīklu būvniecība Vācijā (pasūtītājs: Ēderanas (vācu val. – Oederan) pilsēta); Transporta līdzekļu un konteineru automatiskās identificēšanas sistēmas piegāde, modernizācija un uzturēšana (pasūtītājs: Valsts ieņēmumu dienests); Dr. Mauriņa vēnu un lāzermedicīnas klīnikas jaunbūves celtniecība (pasūtītājs: SIA Flebomedika); tīklu projektēšana, būvniecība un uzturēšana (pasūtītājs: SIA Tet).

Pie 2021. gadā uzsāktajiem liela mēroga optiskās izbūves projektiem Vācijā skaitāmi klienta Westenergie pasūtītais projekts Probstei, Wemacom un Westnetz projekts Harsewinkel. Pilnīga izbūve 2021. gadā realizēta projektā Wings. Paralēli tika uzsākti projekti iekšējo tīklu būvniecībā – montāžas darbi Ķelnes operā, Montana Volkswagen rūpnīca pilsētā Emden un Montana Drewag biroju ēka Drēzdenē.

Iepriekšējā gadā uzsāktie izbūves darbi projektos Angeln un Ēderanas pilsētā tikai veiksmīgi turpināti. Šo projektu pabeigšana plānota 2022. gada vidū. Optisko tīklu izbūve Bas Sassendorf iekšējo tīklu montāža Daimler klientu centrā Brēmenē tika pabeigta 2021. gada nogalē.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

Koncerna *Citrus Solutions* normalizētā EBITDA¹ peļņas rādītājs 2021.gadā bija EUR 5,65 miljoni, EBITDA peļņas norma 11%. 2021.gadā Koncerna tirā peļņa bija EUR 3,653 miljoni. Sabiedrības finanšu rezultātus ietekmēja rezultāti lielajos projektos.

2021. gada otrajā pusē būtiski pieauga projektēšanas darījumu apjoms, kā arī tika pieņemti lēmumi no pasūtītāju puses atsākt jaunu projektu virzību, neskatoties uz būvniecības izmaksu straujo kāpumu un darbaspēka trūkumu tirgū.

2021.gadā Citrus Solutions turpināja aktīvi strādāt pie savas konkurētspējas uzlabošanas, veicot darbinieku kompetenču attīstību vadības, projektu vadības un tehniskajās jomās. Citrus Solutions inženieri turpināja apgūt jaunas tehnoloģijas, veiksmīgi pielietojot tās klientu projektos. Būtisks uzsvars tika likts uz digitālās projektēšanas un būvniecības tehnoloģiju ieviešanu. Tika attīstītas BIM (Būvniecības informācijas modelēšana) lietošanas prasmes un procesi. Tika ieviesta elektroniska būvniecības kvalitātes kontroles sistēma.

Kapitālieguldījumu apjoms pārskata gadā sasniedza EUR 0,566 miljonus, kas izmantoti ražošanas līdzekļu atjaunošanai un informācijas tehnoloģiju uzlabošanai. 2021.gadā dažādos nodokļos naudas izteiksmē tika samaksāti EUR 6,946 miljoni, ņemot vērā saņemtās atmaksas.

SABIEDRĪBAS PĀRVALDE

Saskaņā ar Komerclikumu, Sabiedrības statūti paredz divpakāpju pārvaldes kārtību, kuru saskaņā ar Sabiedrības Dalībnieku Sapulces 2008.gada 11.novembra lēmumu realizē Dalībnieku Sapulce un Valde.

2021.gadā valdes locekļu pienākumus veica: Jūlija Zandersone, Raimonds Gerbis, Kārlis Kostjukovs.

UZRĀDĀMĀ IEINTERESĒTĪBA

Citrus Solutions valdes locekļiem un viņu ģimenes locekļiem vai viņu pārvaldīšanā esošām sabiedrībām nepieder daļas vai daļu opciju līgumi sabiedrībā *Citrus Solutions* vai *Tet* koncerna sabiedrībās. Valdes locekļiem nav ieinteresētības ar *Citrus Solutions* saistītos līgumos vai vienošanās.

VALDES ATBILDĪBA PAR GADA PĀRSKATU

Mātes sabiedrības valde ir atbildīga par Koncerna finanšu pārskata sagatavošanu, pamatojoties uz Koncerna sākotnējo grāmatvedības uzskaiti par katru pārskata periodu.

Finanšu pārskats patiesi atspoguļo Koncerna finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, darbības rezultātu un naudas plūsmu par pārskata gadu.

Mātes sabiedrības valde apstiprina, ka 2021.gada finanšu pārskata sagatavošanā tika konsekventi izmantotas atbilstošas grāmatvedības uzskaites metodes, kā arī tika izdarīti piesardzīgi vērtējumi un prognozes. Valde apstiprina, ka tika ievērota Latvijas Republikas likumdošana, un finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

Mātes sabiedrības valde ir atbildīga par atbilstošu grāmatvedības uzskaiti un pasākumu veikšanu, lai saglabātu Sabiedrības līdzekļus, atklātu un novērstu krāpšanu un citas neatbilstības.

VALDES IETEIKTĀ PEĻNAS SADALE

Mātes sabiedrības valde, saskaņā ar Grupas dividenžu politiku un normatīvajiem aktiem atbilstošajā kārtībā, ierosina izmaksāt dividendēs dalībniekam 80% no pārskata gada sadalāmās peļņas.

¹ Normalizētā EBITDA (peļņa no saimnieciskās darbības pirms procentiem, nodokļiem, nolietojuma, amortizācijas, zaudējumiem no pamatlīdzekļu izslēgšanas un atlaišanas pabalstiem) šeit ir minēta kā telekomunikāciju nozarē un investoru vidē plaši lietots rādītājs, lai gan tas nav vispārpieņemts grāmatvedības termins un to nevajadzētu skaidrot kā alternatīvu darbības peļņai un naudas plūsmai.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)
RISKU VADĪBA

Citrus Solutions koncerna darbība ir pakļauta vairākiem riskiem, kurus rada biznesa vide un tirgus, kurā Koncerns strādā. Būtiskākie riski, kas var apdraudēt *Citrus Solutions* darbību tuvākajā nākotnē, ir tādi stratēģiskie riski kā izmaiņas būvniecības tirgus attīstībā, apakšuzņēmēju būvniecības cenu kāpums, būvniecības materiālu cenu kāpums, materiālu piegāžu termiņu kavējumi dēļ ražošanas un loģistikas globālajām ietekmēm, atalgojuma pieaugums būvniecības nozarē strādājošiem, kā arī būvniecības resursu, tai skaitā darbinieku, trūkums.

Operatīvie riski ir saistīti ar spēju realizēt lielus un sarežģītus projektus. Finanšu risku pārvalde saistībā ar Sabiedrības likviditāti, valūtas un procentu likmju svārstībām un darījumu partneru kredītrisku ir balstīta uz *Tet* koncerna finanšu risku vadības politiku.

Covid-19 pandēmijas nozīmīgākie riski bija saistīti ar Latvijā izsludināto ārkārtas stāvokli, kā rezultātā tika ieviesti būtiski tirdzniecības, cilvēku pulcēšanās, daļēji pārvietošanās, obligātās vakcinācijas un citi ierobežojumi. Covid-19 saistītie riski ietvēra – darbinieku saslimstības risks (darbības nepārtrauktības risks), darba resursu pieejamības risks, potenciāli klientu maksātspējas samazināšanās, ierobežojums veikt darba pienākumus klātienē, nobīdes projektu izpildes termiņos. Lai arī pandēmijas situācija ir saistīta ar būtisku nenoteiktību nākotnē, Sabiedrība turpināja darbību, spējot pielāgoties mainīgajiem vides apstākļiem. Covid-19 pandēmija neatstāja būtisku ietekmi uz uzņēmuma darbību 2021.gadā.

Citrus Solutions veic risku identificēšanu, novērtēšanu un izstrādā darbības plānus, lai novērstu, mazinātu vai nodotu trešajām personām riskus, kas varētu nelabvēlīgi ietekmēt *Citrus Solutions* īpašumu, personālu, finanses vai darbības rādītājus. Lai izvairītos no finansiāliem zaudējumiem, materializējoties kādam no riskiem, daļa no tiem ir apdrošināta. Šobrīd *Citrus Solutions* ir pieejams apdrošināšanas segums tādās jomās kā īpašuma, komercdarbības pārtraukuma, civiltiesiskās atbildības, būvspeciālistu civiltiesiskā atbildības un darbinieku apdrošināšana.

APSTĀKĻI UN NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

Pēc finanšu gada beigām Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs turpinās ar Covid-19 izplatību saistītie ierobežojumi. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Sabiedrības vadība nepārtraukti izvērtē situāciju un uzskata, ka spēs pielāgoties tirgus aktualitātēm krīzes un attālināta darba apstākļos, kā arī nav novērojusi debitoru maksājumu kavējumus.

Pēc finanšu gada beigām ģeopolitisko notikumu rezultātā, ir novērots būtisks cenu pieaugums izejmateriālu cenām, kā arī palielinājies risks attiecībā uz darbinieku pieejamību. Visas Eiropas valstis ir ieviesušas būtiskas sankcijas pret Krievijas fiziskām un juridiskām personām, kā rezultātā koncerns turpina sekot līdzi prasībām un rūpīgi izvērtē visus piegādātājus un potenciālos klientus. Uz pārskata parakstīšanas brīdi ietekme uz darījumiem un saimniecisko darbību no papildus ieviestajām sankcijām nav nozīmīga.

SABIEDRĪBAS TURPMĀKĀ ATTĪSTĪBA

Turpmākajos gados Sabiedrības izaugsme tiek saistīta ar ārējo klientu (ārpus *Tet* grupas) pasūtījumu iegūšanu un realizāciju gan Latvijā, gan Vācijā, kas būs Sabiedrības galvenā prioritāte. 2022. gadā aktīvi turpināsies projektēšanas un būvniecības darbi.

Spēja piedāvāt klientiem integrētus risinājumus ir bijusi Sabiedrības konkurences priekšrocība, kas arī turpmāk palīdzēs iegūt jaunus līgumus ar lielāku pievienoto vērtību. Papildus augsta prioritāte būs digitalizācijas attīstībai uzņēmumā un tā procesos.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja _____ /Jūlija Zandersone/

2022.gada 30.jūnijā

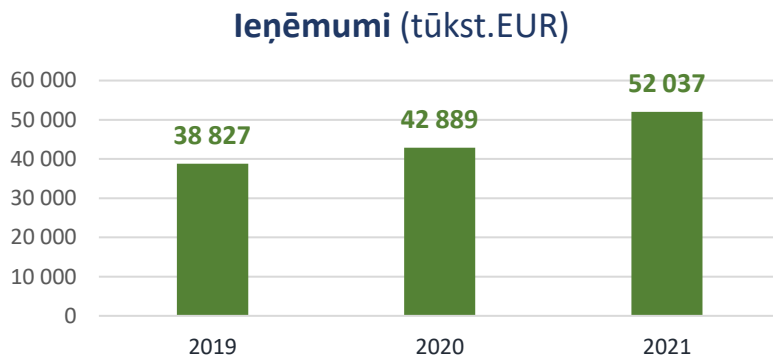
FINANŠU APSKATS

Ievads

2021.gadā Latvijā, kā arī visā pasaulē, ekonomikas attīstību noteica Covid-19 pandēmija, kas sākās 2020. gada sākumā. Ekonomikai un sabiedrībai kopumā šis ir otrais gads pēc kārtas, kas ir bijis sarežģīts un izaicinājumiem pilns un ko pavadīja liels satraukums un nenoteiktība. Pēc ekonomikas recesijas pagājušajā gadā, Latvijā, un arī globāli, 2021. gadā tika novērota mērena izaugsme. Ekonomiskās attīstības prognozes tika regulāri pārskatītas un koriģētas. 2021. gadā no valsts puses tika turpināts tiešs atbalsts krīzes skartajiem iedzīvotājiem un uzņēmumiem, kā arī tika īstenoti valdības eksporta atbalsta pasākumi. Covid-19 krīze atstājusi būtisku ietekmi arī uz Latvijas darba tirgu, bezdarba līmenim pieaugot 2020. gadā, un stabilizējoties un samazinoties 2021. gadā. Pārskata gadā inflācijas rādītājs pieauga, ko ietekmēja augstās enerģijas un gāzes cenas, kā arī papildus būtisks pieaugums vidējās algas līmenī, it īpaši IT nozarē. Darbs dažādās nozarēs tika būtiski pakļauts Covid-19 ierobežojumiem un vakcinācijas sertifikātu un testēšanas prasībām. Visvairāk cietusi pakalpojumu nozare (tūrisms, izklaides, ēdināšanas nozare).

Ieņēmumi

Citrus Solutions koncerna ieņēmumi 2021. gadā bija EUR 52 miljoni, kas salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu ir par EUR 9.1 miljoniem vairāk (skatīt Finanšu pārskata 1. piezīmi). 2021. gadā pieaugums vērojams pieaugums gan būvniecības projektos Latvijā, gan būtisks pieaugums Vācijā.



Darbības rezultāti

2021. gadā Citrus Solutions koncerna normalizētā EBITDA² peļņas rādītājs bija EUR 5.65 miljoni (2020. gadā – EUR 3,2 miljoni), EBITDA peļņas norma 11%. Personāla izmaksas, salīdzinot ar 2020. gadu pieaugušas par EUR 262,5 tūkst. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas pieauga par EUR 6,4 miljoniem, salīdzinājuma ar 2020.gada līmeni, tiešo pakalpojuma izmaksu pieauguma rezultātā (skatīt 3. piezīmi). Koncerna peļņa no saimnieciskās darbības³ 2021. gadā bija EUR 4,8 miljoni (2020. gadā peļņa bija EUR 2,5 miljoni), kas ir pieaugums par 55% ieņēmumu pieauguma rezultātā.

Finanšu un citi ieņēmumi un izmaksas

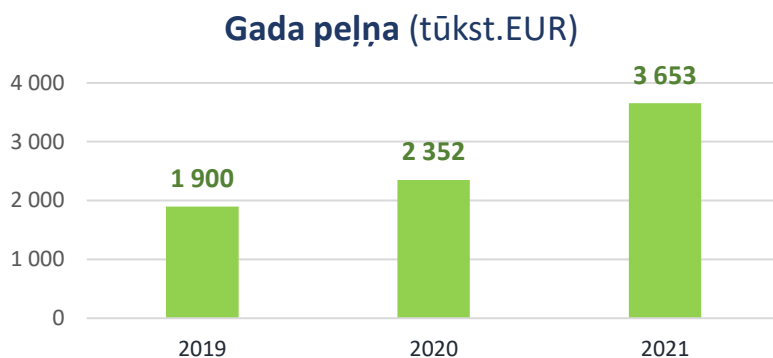
2021. gadā koncerna neto finanšu izmaksas bija EUR 1,1 tūkstošu apmērā (2020. gadā EUR 453 tūkstoši ieņēmumi). 2020. gada rezultātā ietverta soda naudas izmaksu uzkrājumu atcelšana.

² Normalizētā EBITDA (peļņa no saimnieciskās darbības pirms procentiem, nodokļiem, nolietojuma, amortizācijas, zaudējumiem no pamatlīdzekļu izslēgšanas, atlaišanas pabalstiem un ieņēmumiem no līdzdalības asociētajās sabiedrībās) šeit ir minēta kā telekomunikāciju nozarē un investoru vidē plaši lietots rādītājs, lai gan tas nav vispārpieņemts grāmatvedības termins un to nevajadzētu skaidrot kā alternatīvu darbības peļņai un naudas plūsmai.

³ Peļņa no saimnieciskās darbības - peļņa pirms procentiem, nodokļiem un ieņēmumiem no līdzdalības asociētajās sabiedrībās

Gada peļņa

2021. gadā Koncerna peļņa bija EUR 3,6 miljoni, kas ir par 1.3 EUR miljoniem lielāka kā pērn (2020. gadā – EUR 2,4 miljoni), kas saistīts ar koncerna izaugsmi un apgrozījuma pieaugumu. Kapitāla atdeve (rādītājs ROCE⁴ – Return On Capital Employed) 2021. gadā bija 37% (2020. gadā bija 32%).



Kapitālieguldījumi

Kapitālieguldījumu apjoms 2021. gadā bija EUR 566 tūkstoši (2020.gadā – EUR 748 tūkstoši), tostarp lielākie ieguldījumi veikti būvdarbu tehnikas iegādē.

⁴ Kapitāla atdeve ROCE (Return on capital employed) izteikta procentos attiecinot peļņu pirms nodokļiem pret pārskatā gadā vidēji izmantoto kapitālu (aktīvi mīnus īstermiņa kreditori un mīnus ilgtermiņa kreditori, kas nav aizņēmumi)

KONSOLIDĒTAIS APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS

	Piezīme	2021 EUR	2020 EUR
ieņēmumi no līgumiem ar klientiem	1	52 037 099	42 888 840
Kopējie ieņēmumi		52 037 099	42 888 840
Personāla izmaksas	2		
a) atlīdzība par darbu		(8 263 232)	(8 032 916)
b) iemaksas pensiju fondā no sabiedrības līdzekļiem		(13 529)	(9 887)
c) valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		(2 057 733)	(2 004 900)
d) pārējās sociālās nodrošināšanas iemaksas		(490 039)	(514 325)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	3	(35 561 692)	(29 145 049)
Vērtības samazinājuma korekcijas: Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	7,8,9	(855 191)	(707 133)
Kopā darbības izmaksas		(47 241 417)	(40 414 210)
Peļņa no saimnieciskās darbības		4 795 682	2 474 630
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	4	9 652	500 269
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	4	(10 744)	(47 500)
Peļņa pirms nodokļiem		4 794 589	2 927 399
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	5	(1 141 456)	(575 548)
Gada peļņa		3 653 133	2 351 851
Apvienotie ienākumi pārskata periodā kopā		3 653 133	2 351 851

Pielikumi no 13. līdz 38. lappusei ir konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

SIA Citrus Solutions Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja  /Jūlija Zandersone/

Ārpalpojumu grāmatvedis  /Ilvija Gredzena/

2022.gada 30.jūnijā

KONSOLIDĒTAIS FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

	Piezīme	2021. gada 31. decembrī EUR	2020. gada 31. decembrī EUR	2020. gada 1.janvārī EUR
AKTĪVI				
Ilgtermiņa ieguldījumi				
Nemateriālie ieguldījumi	7	266 235	272 369	221 667
Pamatlīdzekļi	8	1 689 565	1 942 893	1 956 936
Tiesības izmantot aktīvu	9	68 577	10 655	-
Atliktā nodokļa aktīvi		-	49 655	15 010
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		2 024 377	2 275 572	2 193 613
Apgrozāmie līdzekļi				
Krājumi	10	2 242 257	1 808 550	2 362 300
Parādi no līgumiem ar klientiem	1,11	6 347 998	9 240 508	8 654 122
Uzkrātie ieņēmumi no līgumiem ar klientiem	1,11	14 106 890	4 067 485	9 208 633
Nākamo periodu izdevumi un avansa maksājumi	12	1 033 472	247 382	121 996
Nauda	13	1 232 831	1 500 884	375 395
Apgrozāmie līdzekļi kopā		24 963 448	16 864 809	20 722 446
Aktīvi kopā		26 987 825	19 140 381	22 916 059
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS				
Kapitāls un rezerves				
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		5 070 999	5 070 999	5 070 999
Nesadalītā peļņa		7 763 426	4 110 293	1 758 442
Pašu kapitāls kopā		12 834 425	9 181 292	6 829 441
Ilgtermiņa saistības				
Atliktā nodokļa saistības	5	151 541	-	-
Nomas saistības	9	18 556	4 862	-
Ilgtermiņa saistības kopā		170 097	4 862	-
Īstermiņa saistības				
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem	14	11 492 552	7 795 843	13 625 193
Saņemtie avansi no līgumiem ar klientiem	1,16	179 504	505 704	1 389 769
Nākamo periodu ieņēmumi no līgumiem ar klientiem	1,16	-	5 320	21 049
Nomas saistības	9	49 482	5 793	-
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	17	2 261 765	1 641 567	1 050 607
Īstermiņa saistības kopā		13 983 303	9 954 227	16 086 618
Pasīvi kopā		26 987 825	19 140 381	22 916 059

Pielikumi no 13. līdz 38. lappusei ir konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

SIA *Citrus Solutions* Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja _____ /Jūlija Zandersone/

Ārpalpojumu grāmatvedis _____ //Ivija Gredzena/

2022.gada 30.jūnijā

KONSOLIDĒTAIS PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Piezīme	Parasto daļu kapitāls EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā EUR
Atlikums 2020. gada 1. janvārī		5 070 999	1 758 442	6 829 441
2020. gada peļņa		-	2 351 851	2 351 851
Atlikums 2020. gada 31. decembrī		5 070 999	4 110 293	9 181 292
2021. gada peļņa		-	3 653 133	3 653 133
Atlikums 2021. gada 31. decembrī		5 070 999	7 763 426	12 834 425

Pielikumi no 13. līdz 38. lappusei ir konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

SIA *Citrus Solutions* Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja _____  /Jūlija Zanderdone/

Ārpakalpojumu grāmatvedis _____  /Ilvija Gredzena/

2022.gada 30.jūnijā

KONSOLIDĒTAIS NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Piezīme	2021 EUR	2020 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		4 794 589	2 927 399
Korekcijas:			
pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	8	703 805	595 222
nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	7,9	151 386	6 325
procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas (peļņa) vai zaudējumi no valūtas kursa svārstībām		11 483	50 257
Debitoru uzkrājumu izmaiņas		1 742	2 638
		43 336	(17 851)
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		5 706 341	3 669 576
Debitoru parādu atlikumu samazinājums / (pieaugums)		(7 926 666)	4 412 582
Krājumu atlikumu (pieaugums)/ samazinājums		(433 707)	553 750
Piegādātājiem, darbuņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu (samazinājums) / pieaugums		2 051 298	(775 935)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		(602 734)	7 859 973
Samaksātais uzņēmuma ienākuma nodoklis		(875 337)	(17 641)
Procentu maksājumi		(9 002)	(44 862)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(1 487 073)	7 797 470
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(566 089)	(748 218)
Saņemtie procenti		9 652	913
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(556 437)	(747 305)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Maksājumi par nomas saistībām	9	(34 627)	(1 036)
Saņemtie aizņēmumi		6 859 397	3 857 185
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(5 047 571)	(9 778 187)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		1 777 199	(5 922 038)
Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultāts		(1 742)	(2 638)
Pārskata gada neto naudas plūsma		(268 053)	1 125 489
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		1 500 884	375 395
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās	13	1 232 831	1 500 884

Pielikumi no 13. līdz 38. lappusei ir konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

SIA Citrus Solutions Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja _____ /Jūlija Zandersone/

Ārpalpojumu grāmatvedis _____ /Ilvija Gredzena/

2022.gada 30.jūnijā

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS METODEDES

(a) Korporatīvā informācija

SIA *Citrus Solutions* un meitas sabiedrības (kopā: Koncerns) konsolidētie finanšu pārskati par pārskata gadu, kas beidzās 2021. gada 31. decembrī, tika apstiprināti saskaņā ar Valdes lēmumu 2022. gada 30.jūnijā.

Mātes uzņēmuma dalībniekiem ir tiesības veikt izmaiņas konsolidētajos finanšu pārskatos pēc to izdošanas.

(b) Grāmatvedības pamatprincipi

Citrus Solutions Koncerna konsolidētais finanšu pārskats par pārskata gadu, kas beidzās 2021. gada 31. decembrī, ir sagatavots saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), kas apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā (ES), un standartu skaidrojumiem, kurus izdevusi Starptautiskā finanšu pārskatu Interpretācijas komiteja (SFPIK) un kuri pieņemti lietošanai ES. Konsolidētais finanšu pārskats ir sagatavots eiro valūtā (EUR).

Citrus Solutions Koncerna konsolidētais finanšu pārskats par pārskata gadu, kas beidzās 2021. gada 31. decembrī, ir sagatavots saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem pirmo reizi (pirmreizēja piemērošana).

Izmaiņas grāmatvedības politikās

Koncerns ir piemērojis grāmatvedības politikas atbilstoši visiem spēkā esošajiem SFPS standartiem.

Koncerns piemēroja tos jaunus / mainītos SFPS un skaidrojumus, kas bija obligāti piemērojami, sākot ar 2021. gada 1. janvāri. Ņemot vērā, ka šie finanšu pārskati ir pirmie Koncerna pārskati saskaņā ar SFPS (pirmreizēja piemērošana), arī iepriekšējiem periodiem piemēroti jaunie standarti un to interpretācijas.

Pārskata gadā piemērotie jaunie / mainītie SFPS un to ietekme uz konsolidētajiem finanšu pārskatiem:

- **Grozījumi 9. SFPS, 39. SGS, 7. SFPS 4. SFPS un 16. SFPS: Procentu likmju etalona reforma. 2. posms:** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021.gada 1.janvārī vai vēlāk ar pieļaujamu ātrāku to piemērošanu). Grozījumi paredz pagaidu atvieglojumus, lai palīdzētu ņemt vērā procentu likmju etalona reformas ietekmi uz finanšu pārskatiem, kad starpbanku likme (IBOR) tiek aizstāta ar alternatīvu procentu likmi, kas būtu gandrīz bez riska (RFR). Grozījumi piedāvā praktisku paņēmieni, kas izmantojams, uzskaitot izmaiņas finanšu aktīvu un saistību līgumisko naudas plūsmu aprēķina bāzē, un kas paredz efektīvās procentu likmes korekcijas atbilstoši tirgus procentu likmes izmaiņām. Grozījumi arī ievieš atbrīvojumu no pašreizējām prasībām par riska ierobežošanas uzskaites pārtraukšanu, tajā skaitā pagaidu atbrīvojumu no atsevišķi identificējamās prasības izpildes, ja RFR instruments ir noteikts kā kādas riska daļas ierobežošanas instruments. Turklāt 4. SFPS grozījumi izstrādāti, lai apdrošinātāji, kuri joprojām piemēro 39. SGS, varētu izmantot 9. SFPS grozījumos paredzētos atvieglojumus. Grozījumi veikti arī 7. SFPS "*Finanšu instrumenti*", kas paredz tādas informācijas sniegšanu, kas dod iespēju finanšu pārskatu lietotājiem izprast procentu likmju etalona reformas ietekmi uz uzņēmuma finanšu instrumentiem un riska pārvaldības stratēģiju. Grozījumiem nebija būtiska ietekme uz konsolidētajiem finanšu pārskatiem.
- **Grozījumi 16. SFPS Noma: Ar Covid-19 pandēmiju saistītie nomas maksas atvieglojumi** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021.gada 1.aprīlī vai vēlāk ar ātrāku pieļaujamu piemērošanu). SGSP grozījusi 16. SFPS ietvertā praktiskā paņēmiena nosacījumus, kas atbrīvoja nomniekus no 16. SFPS prasību piemērošanas attiecībā uz to nomas maksas atvieglojumu uzskaiti, kas piešķirti tieši saistībā ar COVID-19 pandēmiju. Saskaņā ar jaunajiem grozījumiem praktiskais paņēmieni piemērojams atvieglojumiem, saskaņā ar kuriem nomas maksas samazinājums attiecas tikai uz tiem maksājumiem, kuru veikšanas termiņš sākotnēji bijis 2022. gada 30. jūnijs vai agrāk, ja ir izpildīti pārējie praktiskā paņēmiena piemērošanas

nosacījumi. Koncerns veica ātrāku šo grozījumu piemērošanu un uzskaitīja izmaiņas nomas maksājumos, kas veiktas tieši saistībā ar Covid-19 nomas maksas atbrīvojumiem tādā veidā, ka šīs nebūtu nomas izmaiņas. Grozījumiem nebija ietekme uz konsolidētajiem finanšu pārskatiem.

Pastāv vairāki jauni standarti, izmaiņas standartos un interpretācijās (kas ir apstiprināti un kas nav vēl apstiprināti piemērošanai ES), kuri vēl nav obligāti piemērojami pārskata gadam, kas beidzas 2021. gada 31. decembrī un kuri nav tikuši piemēroti, gatavojot šo konsolidēto finanšu pārskatu.

- **Grozījumi 3. SFPS “Uzņēmējdarbības apvienošana”, 16. SGS “Pamatlīdzekļi”, 37. SGS “Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi” un Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2018. – 2020. gada ciklam** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk ar pieļaujamu ātrāku to piemērošanu). SGSP izdevusi šādus neliela tvēruma SFPS grozījumus:

- **Grozījumi 3. SFPS “Uzņēmējdarbības apvienošana”** atjaunina 3. SFPS sniegto atsauci uz SFPS konceptuālajām pamatnostādnēm, nemainot uzņēmējdarbības apvienošanas uzskaites prasības.
- **Grozījumi 16. SGS “Pamatlīdzekļi”** liedz uzņēmumam no pamatlīdzekļu izmaksu vērtības atskaitīt summas, kas saņemtas no saražoto aktīvu pārdošanas laikā, kamēr uzņēmums attiecīgo aktīvu ir gatavojis tā paredzētajai lietošanai. Tā vietā uzņēmumam šādi pārdošanas ieņēmumi un saistītās izmaksas jāatzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.
- **Grozījumi 37. SGS “Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi”** paskaidro, kādas izmaksas uzņēmumam jāiekļauj līguma izpildes izmaksu aprēķinā, lai noteiktu, vai līgums ir apgrūtināts.
- **Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2018. – 2020. gada ciklam** ietver nelielus grozījumus šādos standartos: 1. SFPS “Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja lietošana”, 9. SFPS “Finanšu instrumenti” un 41. SGS “Lauksaimniecība”, kā arī 16. SFPS “Noma” paskaidrojošajos piemēros.

Koncerns uzskata, ka grozījumiem nebūs būtiska ietekme uz konsolidētajiem finanšu pārskatiem.

- **Grozījumi 10. SFPS Konsolidētie finanšu pārskati un 28. SGS Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos: Aktīvu pārdošana vai ieguldīšana darījumos starp ieguldītāju un tā asociēto sabiedrību vai kopuzņēmumu** (2015. gada decembrī SGSP atlika šo grozījumu spēkā stāšanās datumu uz nenoteiktu laiku. Apstiprināšana būs atkarīga no uzskaitē izmantotās pašu kapitāla metodes izpētes projekta rezultātiem; nav apstiprināti ES). Grozījumi novērš atzīto pretrunu starp SFPS Nr. 10 un SGS Nr. 28 prasībām attiecībā uz aktīvu pārdošanu vai ieguldīšanu darījumos starp ieguldītāju un tā asociēto sabiedrību vai kopuzņēmumu. Šo grozījumu galvenā ietekme ir tāda, ka, ja darījums saistīts ar uzņēmējdarbību (neatkarīgi no tā, vai tā tiek īstenota meitas sabiedrībā, vai ne), peļņa vai zaudējumi tiek atzīti pilnā apmērā. Peļņa vai zaudējumi daļējā apmērā tiek atzīti, ja darījumā iesaistīti aktīvi, kas neveido uzņēmējdarbību, pat tādā gadījumā, ja šie aktīvi atrodas meitas sabiedrībā. Koncerns uzskata, ka grozījumiem nebūs būtiska ietekme uz konsolidētajiem finanšu pārskatiem.

- **Grozījumi 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana”: Īstermiņa un ilgtermiņa saistību klasifikācija** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk ar pieļaujamu ātrāku to piemērošanu; nav apstiprināti piemērošanai ES). Grozījumu mērķis ir veicināt konsekventu prasību piemērošanu, palīdzot uzņēmumiem noteikt, vai finanšu stāvokļa pārskatā uzrādītās parādsaistības un citi kreditoru parādi ar nenoteiktu norēķinu datumu būtu jāklasificē kā īstermiņa vai ilgtermiņa saistības. Grozījumi ietekmē saistību uzrādīšanu finanšu stāvokļa pārskatā un neietekmē esošās prasības attiecībā uz aktīvu, saistību, ieņēmumu vai izmaksu novērtēšanu vai atzīšanas laiku. Minētie grozījumi neietekmē arī par šiem posteņiem atklātās informācijas apjomu. Grozījumi paskaidro klasifikācijas prasības attiecībā uz tām parādsaistībām, kuras iespējams nokārtot, emitējot pašu kapitāla instrumentus. Koncerns uzskata, ka grozījumiem nebūs būtiska ietekme uz konsolidētajiem finanšu pārskatiem.

- **Grozījumi 1.SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” un SFPS 2. prakses nostādne: Informācijas atklāšana par grāmatvedības politikām** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023.gada 1.janvārī vai vēlāk ar pieļaujamu ātrāku to piemērošanu; nav apstiprināti piemērošanai ES). Grozījumi attiecas uz būtiskuma principa piemērošanu informācijas sniegšanā par izmantotajām grāmatvedības politikām. 1. SGS grozījumos prasība sniegt informāciju par “nozīmīgām” grāmatvedības politikām aizstāta ar prasību atklāt informāciju par “būtiskām” grāmatvedības politikām. Šajā prakses nostādnē sniegti arī norādījumi un ilustratīvi piemēri, kas palīdz saprast, kā šis būtiskuma princips piemērojams attiecībā uz grāmatvedības politiku atspoguļošanu finanšu pārskatā. Koncerns uzskata, ka grozījumiem nebūs būtiska ietekme uz konsolidētajiem finanšu pārskatiem.
- **Grozījumi 8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”:** **Grāmatvedības aplēšu definīcija** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023.gada 1.janvārī vai vēlāk ar pieļaujamu ātrāku to piemērošanu; nav apstiprināti piemērošanai ES). Grozījumi attiecas uz izmaiņām grāmatvedības politikās un grāmatvedības aplēsēs, kas radušās vai veiktas minētā perioda sākumā vai vēlāk. Grozījumā sniegta jauna grāmatvedības aplēšu definīcija, proti, grāmatvedības aplēses ir finanšu pārskatā uzrādītas naudas summas, kuru novērtējumam piemīt nenoteiktība. Grozījumi arī paskaidro, kas ir izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kā tās atšķiras no izmaiņām grāmatvedības politikās un kļūdu labojumiem. Koncerns uzskata, ka grozījumiem nebūs būtiska ietekme uz konsolidētajiem finanšu pārskatiem.
- **Grozījumi 12. SGS “Ienākuma nodokļi”:** **Atliktais nodoklis saistībā ar aktīviem un saistībām, kas rodas no viena darījuma** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023.gada 1.janvārī vai vēlāk ar pieļaujamu ātrāku to piemērošanu; nav apstiprināti piemērošanai ES). Saskaņā ar šiem grozījumiem sākotnējās atzīšanas izņēmums neattiecas uz darījumiem, kuri sākotnējā atzīšanas brīdī rada vienādas apliekamas un atskaitāmas pagaidu starpības. Tas piemērojams tikai tādā gadījumā, ja nomas aktīva un nomas saistību (vai ekspluatācijas pārtraukšanas saistību un ekspluatācijas pārtraukšanas aktīvu) atzīšana rada tādas apliekamas un atskaitāmas pagaidu starpības, kas ir atšķirīgas. Koncerns uzskata, ka grozījumiem nebūs būtiska ietekme uz konsolidētajiem finanšu pārskatiem.

(c) Aplēses un pieņēmumi

Sagatavojot konsolidēto finanšu pārskatu, vadībai saskaņā ar SFPS, kas apstiprināti piemērošanai ES, nākas pamatoties uz noteiktām aplēsēm un pieņēmumiem, kas attiecas uz aktīvu, saistību, ieņēmumu un izdevumu atzīšanu un uzrādāmajām iespējamām saistībām. Aplēses galvenokārt attiecas uz ieņēmumu atzīšanu, nomu, uzkrājumu veidošanu paredzamajiem kredītzaudējumiem debitoru parādiem un līgumu aktīviem. Lai gan šīs aplēses ir sagatavotas, balstoties uz visaptverošo vadības rīcībā esošo informāciju par pašreizējiem notikumiem un darbībām, faktiskie rezultāti var atšķirties no tām. Jomas, kurās vislielākajā mērā tika izmantotas vadības veiktās aplēses un pieņēmumi ir izklāstīti turpmāk.

(i) Izvērtēšana – vai līgums ir noma vai ietver nomu

Koncerns izvērtē līguma slēgšanas brīdi vai tas ir noma vai arī ietver nomu. Tiek izvērtēts vai līgums piešķir tiesības kontrolēt identificēta aktīva izmantošanu noteiktu laika periodu apmaiņā pret atlīdzību. Koncerns veic analīzi un visu līgumu izvērtēšanu visiem līguma nosacījumiem, lai noteikti vai līgums ir pakalpojumu darījumu vai arī aktīva noma. Tiek ņemti vērā sekojoši kritēriji: (1) aktīva aizvietošana (aktīvs nav identificēts aktīvs, ja piegādātājam ir būtiskas iespējas un tiesības to aizvietot), (2) kapacitātes daļa (daļa no lielāka aktīva, kas nav fizisks nodalāms – netiek uzskatīta par identificētu aktīvu, ja vien tas būtībā neatspoguļo visu aktīva kapacitāti), (3) tiesības kontrolēt identificēta aktīva lietošanu, ietverot gan tiesības iegūt būtībā visus saimnieciskos labumus no identificētā aktīva izmantošanas, gan arī tiesības noteikt identificētā aktīva lietošanu. Koncerns secināja, ka nomas līgumi, kas atbilsti nomas uzskaites kritērijiem, ir transporta līdzekļu nomas līgumi.

(ii) Zaudējumu atskaitījumi paredzamajiem kredītzaudējumiem / Uzkrājumi nedrošiem parādiem

Koncerns pielieto uzkrājumu matricu, lai aprēķinātu paredzamos kredītzaudējumus pircēju un pasūtītāju parādiem un līgumu aktīviem. Uzkrājumu likmes tiek balstītas uz kavētajām dienām dažādām pircēju segmenta grupām, kurām ir kopīgas zaudējumu iezīmes. Uzkrājumu matrica ir sākotnēji balstīta uz Koncerna vēsturiskajām zaudējumu likmēm, tomēr vēsturiskie kredītzaudējumu pieredze tiek pielāgota ar uz nākotni vērsu informāciju – bezdarba likmēm valstī.

Uzkrājumu likmju aprēķins tiek balstīts uz sekojošiem principiem:

- i) Tiek ņemti vērā sagaidāmie kredītzaudējumi visa finanšu aktīva dzīves cikla laikā gan pircēju parādiem no līgumiem ar klientiem, gan nomas debitoru parādiem, kā arī parādiem, kas izriet no darījumiem, kuri satur nozīmīgu finansējuma komponentu saskaņā ar 15. SFPS;
- ii) Tiek ņemts vērā uz nākotni vērstu debitoru kredītspējas novērtējums (esošais un nākamo periodu bezdarba līmeņa rādītājs valstī);
- iii) Sagaidāmie kredītzaudējumi kavētiem debitoru parādiem ir atkarīgi no konkrēto debitoru kavējumu dienu ilguma;
- iv) Uzkrājumi tiek aplēsti un veidoti arī tādiem finanšu aktīviem, kuriem uz konkrētu datumu nepastāv nekādas kredītspējas pasliktināšanās pazīmes (debitoru parādi, kuriem vēl nav iestājies maksāšanas termiņš, kā arī līgumu aktīvi jeb uzkrātie ieņēmumi);
- v) Sagaidāmie kredīta zaudējumi tādiem parādiem, kuriem vēl nav iestājies maksāšanas termiņš, kā arī uzkrātiem ieņēmumiem būvniecības projektos ir novērtēti, ņemot vērā kopējo parādu norakstīšanas izmaksu attiecību pret apgrozījumu iepriekšējos periodos;
- vi) Uzkrājumu likmes aprēķins ņem vērā arī sagaidāmo parādu piedziņas ceļā atgūstamo summu attiecību pret debitoru portfeļa bruto summu.

Koncerns veido vispārējos uzkrājumus debitoru portfeļa līmenī sagaidāmajiem zaudējumiem tām debitoru grupām, kurām nepastāv kredītspējas pasliktināšanās pazīmes. Papildus tiek veidoti arī specifiskie uzkrājumi, izvērtējot individuālu klientu spēju pildīt līguma saistības.

Uzkrājumu likmes paredzamajiem kredītzaudējumiem/ uzkrājumiem nedrošiem parādiem:

Pircēju un pasūtītāju parādi / Līgumu aktīvi (kavējuma dienas)	Nav kavēts / Uzkrātie ieņēmumi*	1 - 30	31 - 90	91 – 180*	181 - 365	> 365
Uzkrājumu likmes, %, uz 31.12.2020.	0,3%	3 %	25%	65%	65%	100%
Uzkrājumu likmes, %, uz 31.12.2021.	0,3%	3 %	25%	65%	65%	100%

2021. gadā, tāpat kā 2020.gadā, bija novērojama globāla ekonomiskā krīze, kas izveidojās koronavīrusa (Covid-19) pandēmijas rezultātā. Pandēmijas dēļ Latvijā vairākas reizes tika izsludināta ārkārtas situācija, kas turpinājās arī pārskata gada beigu datumā 31.12.2021. Koncerns izvērtēja pandēmijas ietekmi uz klientu maksātspēju pārskata gada laikā un iespējamo ietekmi nākotnē. Lai arī ekonomiskā vide Latvijā ir ar paaugstinātu nenoteiktību, Covid-19 ietekme uz Koncerna operatīvās darbības rezultātiem nav bijusi būtiska. Koncerns sagaida, ka 2022. gadā situācija nepasliktināsies salīdzinājumā ar pārskata gadu. Koncerns secināja, ka sagaidāmo kredītzaudējumu modelī nekādas izmaiņas nav nepieciešamas.

(d) Konsolidācija

(i) Meitas sabiedrības

Konsolidētos finanšu pārskatus sastāda Mātes uzņēmuma un meitas sabiedrības finanšu pārskati par gadu, kas beidzās 2021. gada 31. decembrī. Kontrole tiek nodrošināta, ja mātes uzņēmumam: (i) ir vara pār ieguldījumu (pastāv tiesības, kuras sniedz iespēju noteikt ieguldījuma attiecīgās darbības), (ii) ir tiesības uz mainīgajiem ieņēmumiem no ieguldījuma un (iii) ir spējas ietekmēt atdevi caur tā varu pār ieguldījumu. Pastāv pamatots pieņēmums, ka vairākums balsstiesību nodrošina kontroli.

Meitas sabiedrības tiek konsolidētas no brīža, kad kontrole tiek nodota koncernam un līdz pat brīdim, kad kontrole tiek pārtraukta. Meitas sabiedrību finanšu pārskati ir sagatavoti par tādu pašu periodu kā mātes sabiedrībai, pielietojot atbilstošas grāmatvedības metodes.

(ii) Koncerna sabiedrību savstarpējo darījumu izslēgšana

Konsolidētais finanšu pārskats ietver Mātes sabiedrības un Koncerna meitas sabiedrību finanšu pārskatus par 2021. gadu. Sagatavojot konsolidēto finanšu pārskatu, visi Koncerna sabiedrību savstarpējie darījumi, atlikumi un nerealizētā peļņa vai zaudējumi no darījumiem starp Koncerna sabiedrībām tiek izslēgti. Nerealizētā peļņa no darījumiem ar asociēto sabiedrību tiek izslēgta no ieguldījuma vērtības proporcionāli Koncerna līdzdalības daļai. Nerealizētie zaudējumi tiek izslēgti līdzīgi, ja vien nav pazīmes par ieguldījuma vērtības samazināšanos.

(e) Ārvalstu valūtas novērtēšana

Darījumi ārvalstu valūtās tiek konvertēti eiro pēc darījuma iepriekšējā dienā spēkā esošā Eiropas Centrālās Bankas noteiktā valūtas kursa. Peļņa vai zaudējumi, kas radušies šo darījumu rezultātā, kā arī no ārvalstu valūtā esošo monetāro aktīvu un saistību pārvērtēšanas vietējā valūtā, tiek uzskaitīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Gada beigās ārvalstu valūtā esošie finanšu aktīvi un saistības tiek pārvērtētas pēc Eiropas Centrālās Bankas noteiktā valūtas kursa, kāds ir spēkā 31. decembrī, un visas attiecīgās valūtas kursa svārstības tiek uzskaitītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Euro (EUR) maiņas kurss attiecībā pret zemāk minētajām valūtām pēdējo divu gadu laikā:

	2021. gada 31. decembrī	2020. gada 31. decembrī
USD	1.1326	1.2271

(f) Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālajos ieguldījumos tiek iekļautas preču zīmes, datorprogrammu un citas licences. Gadījumos, ja datorprogramma ir iekārtas neatņemama sastāvdaļa un tā nevar darboties bez šīs speciālās programmas, datorprogramma tiek uzskaitīta pamatlīdzekļos.

Sākotnējais lietderīgās lietošanas laiks nemateriālajiem ieguldījumiem tiek noteikts, izvērtējot katru individuāli, apsverot šo aktīvu darbības periodu, tai skaitā aktīvo iegādes līgumu nosacījumus un termiņa izbeigšanās datumus. Lietderīgās lietošanas laiki tiek pārskatīti vienu reizi gadā un, ja nepieciešams, tie tiek mainīti, lai atspoguļotu pašreizējos vadības uzskatus par atlikušo lietderīgās lietošanas laiku, ņemot vērā atlikušo ekonomiski lietderīgo izmantošanas laiku un citus apstākļus.

Nemateriālie ieguldījumi tiek amortizēti pēc lineārās metodes to prognozēto lietderīgās izmantošanas laikā:

	Lietošanas laiks gados
Preču zīmes	3 – 7
Datorprogrammas	3 – 6

Nemateriālie ieguldījumi tiek uzskaitīti pēc to iegādes izmaksām, atskaitot uzkrāto amortizāciju un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. Katrā pārskata perioda beigu datumā tiek novērtēts, vai nepastāv pazīmes, kas norādītu, ka aktīva vērtība varētu būt samazinājusies. Ja pastāv vērtības samazināšanās pazīmes, tiek veikta nemateriālā ieguldījuma uzskaites vērtības izvērtēšana un gadījumā, ja nemateriālā ieguldījuma uzskaites vērtība ir lielāka nekā tā prognozētā atgūstamā vērtība, kas ir augstākā no nemateriālā ieguldījuma neto pārdošanas vērtības un izmantošanas vērtības, tad tā uzskaites vērtība tiek nekavējoties samazināta līdz atgūstamajai vērtībai, starpību iekļaujot konsolidētā apvienoto ienākumu pārskatā. Vērtības samazināšanās pazīmes tiek izvērtētas katrā pārskata gada beigās. Gadījumā, ja pastāv vērtības samazināšanās pazīmes, tad tiek veikts vērtības samazināšanās tests. Atgūstamā vērtība nemateriālajiem aktīviem, kas vēl nav gatavi izmantošanai, tiek noteikta katru gadu, neatkarīgi no tā, vai pastāv kādas pazīmes, kas norādītu, ka aktīva vērtība varētu būt samazinājusies. Vērtības samazināšanās novērtējuma mērķiem nemateriālie ieguldījumi tiek sadalīti grupās tā, lai tie atspoguļotu pēc iespējas mazāku vienību, kurai var skaidri noteikt ar to saistīto naudas plūsmu apjomu.

Nemateriālo ieguldījumu veidojošo darbu, licenču iegādes izmaksas tiek sākotnēji uzkrātas datorprogrammu izveidošanas projektos. Nododot nemateriālo ieguldījumu ekspluatācijā, iegādes vai izveidošanas vērtība tiek pārklasificēta no datorprogrammu izveidošanas projektiem uz nemateriālajiem ieguldījumiem.

(g) Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi tiek uzskaitīti to iegādes izmaksās, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiki tiek pārskatīti vienu reizi gadā un, ja nepieciešams, tie tiek mainīti, lai atspoguļotu pašreizējos vadības uzskatus par izmaiņām tehnoloģijās, par aktīvu atlikušo ekonomiski lietderīgo izmantošanas laiku un to fizisko stāvokli.

Pamatlīdzekļu nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes, attiecinot pamatlīdzekļu iegādes izmaksas vienādās daļās līdz to paredzamajai izslēgšanas vērtībai uz pamatlīdzekļu prognozēto lietošanas laiku gados:

	Lietošanas laiks
	Gados
Būvdarbu tehnika un instrumenti	3 – 10
Pārējie pamatlīdzekļi	2 – 7

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiks tiek pārskatīts vismaz vienu reizi gadā. Efekts, ko rada izmaiņas lietderīgā lietošanas laikā, tiek iekļauts konsolidētā apvienotā ienākumu pārskatā, kad notikušas izmaiņas, un nākamajos periodos.

Katrā pārskata perioda beigu datumā tiek novērtēts, vai nepastāv pazīmes, kas norādītu, ka pamatlīdzekļa vērtība varētu būt samazinājusies. Ja pamatlīdzekļa uzskaites vērtība ir lielāka nekā tā prognozētā atgūstamā vērtība, kas ir augstākā no pamatlīdzekļa neto pārdošanas vērtības un izmantošanas vērtības, tad pamatlīdzekļa uzskaites vērtība tiek nekavējoties samazināta līdz atgūstamajai vērtībai, starpību iekļaujot apvienotajā ienākumu pārskatā. Vērtības samazināšanās pazīmes tiek izvērtētas katra pārskata gada beigās. Gadījumā, ja pastāv vērtības samazināšanās pazīmes, tad tiek veikts vērtības samazināšanās tests. Vērtības samazināšanās novērtējuma mērķiem pamatlīdzekļi tiek sadalīti grupās tā, lai tie atspoguļotu pēc iespējas mazāku vienību, kurai var skaidri noteikt ar to saistīto naudas plūsmu apjomu.

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek noteikti, salīdzinot ieņēmumus no pārdošanas ar pamatlīdzekļu uzskaites vērtību, un tiek iekļauti saimnieciskās darbības ieņēmumos vai izdevumos.

Pamatlīdzekļu celtniecības izmaksas tiek noteiktas, balstoties uz faktiskajām piegādātāju un apakšuzņēmēju izmaksām pārskata datumā. Pamatlīdzekļus veidojošo darbu un iekārtu iegādes izmaksas tiek sākotnēji uzkrātas nepabeigtās celtniecības projektos. Nododot pamatlīdzekli ekspluatācijā, iegādes vai izveidošanas vērtība tiek pārklasificēta no nepabeigtās celtniecības uz pamatlīdzekļiem.

(h) Finanšu instrumenti

(i) Finanšu aktīvi

Finanšu aktīvi ietver ieguldījumus pircēju un pasūtītāju parādus no līgumiem ar klientiem, naudu un tās ekvivalentus.

Koncerns finanšu aktīvus klasificē kā novērtētus amortizētajās izmaksās, pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos vai pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pamatojoties uz abiem turpmāk norādītajiem faktoriem: (i) Koncerna komercdarbības modelis finanšu aktīvu pārvaldības jomā un (ii) finanšu aktīva līgumisko naudas plūsmu iezīmes.

Finanšu aktīvu novērtē amortizētajās izmaksās, ja ir izpildīti šie abi nosacījumi: (i) finanšu aktīvs tiek turēts tāda komercdarbības modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt finanšu aktīvus, lai iekasētu līgumiskās naudas plūsmas, un (ii) finanšu aktīva līgumiskie noteikumi konkrētos datumos paredz naudas plūsmas, ko veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par nenomaksāto pamatsummu.

Finanšu aktīvus Koncerns savā finanšu stāvokļa pārskatā atzīst tikai un vienīgi tad, kad tas kļūst par līguma pusi saskaņā ar attiecīgā instrumenta līguma noteikumiem.

Turpmākā novērtēšana:

Ar mērķi veikt turpmāko novērtēšanu, finanšu aktīvi tiek iedalīti četrās kategorijās: (i) finanšu aktīvi novērtēti amortizētajās izmaksās (parādu instrumenti), (ii) finanšu aktīvi pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos ar iespēju pārskatīt ieguvumus un zaudējumus (parādu instrumenti), (iii) finanšu aktīvi pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos bez iespējas pārskatīt ieguvumus un zaudējumus izslēgšanas brīdī (pašu kapitāla instrumenti), un (iv) finanšu aktīvi pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu aktīvi novērtēti amortizētajās izmaksās tiek turpmāk novērtēti izmantojot efektīvās procentu likmes metodi, un tos nepieciešams testēt attiecībā uz vērtības samazināšanos. Ieguvumi un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā brīdī, kad aktīvs tiek izslēgts, mainīts vai ir konstatēta vērtības samazināšanās. Koncerna finanšu aktīvi novērtēti amortizētajās izmaksās ietver pircēju un pasūtītāju parādu (gan īstermiņa, gan ilgtermiņa).

Atzīšanas pārtraukšana (izslēgšana):

Finanšu aktīva atzīšanas pārtraukšana, galvenokārt (t.i. tiek veikta izslēgšana no Koncerna konsolidētā finanšu stāvokļa pārskata), kad: (i) tiesībām saņemt naudas plūsmas no aktīva ir iztecējis termiņš vai arī (ii) Koncerns ir nodevis šīs tiesības saņemt naudas plūsmas no aktīva vari arī ir uzņēmies saistības samaksāt saņemtās naudas plūsmas pilnībā bez būtiskas kavēšanās trešajai pusē, noslēdzot specifisku vienošanos; un vai nu (a) Koncerns ir nodevis būtībā visus riskus un ieguvumus attiecībā uz aktīvu, vai arī (b) Koncerns nav nodevis vai paturējis būtībā visus riskus un guvumus no aktīva, bet ir nodevis tālāk kontroli pār šo aktīvu.

Vērtības samazināšanās:

Koncerns atzīst uzkrājumus sagaidāmajiem kredītzaudējumiem visiem parādu instrumentiem, kas netiek novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Sagaidāmie kredītzaudējumi tiek aprēķināti kā starpība starp līgumiskajām naudas plūsmām saskaņā ar līgumu un visām naudas plūsmām, kuras Koncerns sagaida saņemt, kas tiek diskontētas ar atbilstošu efektīvu procentu likmi.

- **Pircēju un pasūtītāju parādi no līgumiem ar klientiem (parādu instrumenti)**

Līguma aktīvs ir uzņēmuma tiesības uz atlīdzību apmaiņā pret precēm vai pakalpojumiem, ko uzņēmums ir nodevis klientam. Ja Koncerns veic darbību, nododot preces vai pakalpojumus klientam, pirms klients samaksā atlīdzību vai pirms maksājuma termiņš ir iestājies, uzņēmums uzrāda līgumu kā līguma aktīvu, kas ir atkarīgs no papildus nosacījuma (kas nav pagājušais laiks). Grupas beznosacījuma tiesības uz atlīdzību (t.i. vienīgi nepieciešams paiet noteiktam laika periodam pirms iestājas maksāšanas termiņš) Koncerns uzskaita atsevišķi kā debitoru parādus.

Pircēju un pasūtītāju parādus no līgumiem ar klientiem, kā arī citus parādus, kuros nav nozīmīga finansējuma komponenta (ko nosaka saskaņā ar 15. SFPS), Koncerns sākotnējās atzīšanas brīdī novērtē pēc to darījuma cenas. Pircēju un pasūtītāju parādus no līgumiem ar klientiem, kuros ir nozīmīga finansējuma komponenta (ko nosaka saskaņā ar 15. SFPS), Koncerns sākotnējās atzīšanas brīdī novērtē pēc to patiesās vērtības, kurai pieskaita vai no kuras atņem darījuma izmaksas, kuras tieši ir attiecināmas uz attiecīgā finanšu aktīva iegādi.

Visā dzīvesciklā sagaidāmie kredītzaudējumi tiek ņemti vērā pircēju un pasūtītāju parādiem no līgumiem ar klientiem. Koncerns atzīst zaudējumu atskaitījumus paredzamajiem kredītzaudējumiem attiecībā uz finanšu aktīviem, kas novērtēti amortizētajās izmaksās (skatīt sadaļu (d) *Aplēses un pieņēmumi*).

- **Nauda un naudas ekvivalenti**

Nauda un naudas ekvivalenti ir atlikumi banku norēķinu kontos, nauda kasēs, nauda ceļā un īstermiņa banku depozīti. Par īstermiņa banku depozītiem tiek uzskatīti naudas līdzekļi depozītu kontā, kuri atbilst šādiem nosacījumiem:

- mērķis ir naudas uzkrājums nevis investīcija;
- kuri ir konvertējami uzreiz zināmā naudas summā bez būtiskiem ierobežojumiem un soda sankcijām;
- pakļauti nenozīmīgam naudas vērtības izmaiņas riskam;
- termiņš ir līdz 3 mēnešiem.

(ii) Finanšu saistības

Sākotnējās atzīšanas brīdī finanšu saistības tiek iedalītas kā finanšu saistības novērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, aizņēmumi un kredīti, parādi piegādātājiem. Visas finanšu saistības tiek atzītas sākotnēji patiesajā vērtībā un, aizņēmumu un parādu piegādātājiem gadījumā, neto vērtībā pēc tieši attiecinātajām transakcijas izmaksām.

Koncerna finanšu saistības ietver parādus piegādātājiem un citus parādus, aizņēmumus, tai skaitā kredītlīnijas, un atvasinātos finanšu instrumentus.

Turpmācai novērtēšanai, finanšu saistības tiek iedalītas divās kategorijās: (i) finanšu saistības patiesajā vērtība ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā un (ii) finanšu saistības amortizētajās izmaksās (aizņēmumi).

Pēc sākotnējās atzīšanas, aizņēmumi tiek novērtēti amortizētajās izmaksās, pielietojot efektīvās procentu likmes metodi. Guvumi un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā brīdī, kad saistības tiek izslēgtas, kā arī caur efektīvās procentu likmes amortizācijas procesu. Amortizētās izmaksas tiek aprēķinātas ņemot vērā diskontu jeb prēmiju attiecībā uz iegādi, transakcijas maksām un izmaksām, kas ir neatņemama efektīvās likmes metodes sastāvdaļa. Efektīvās procentu likmes metodes amortizācija tiek iekļauta kā finanšu izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu saistības Koncerns finanšu stāvokļa pārskatā atzīst tad, kad tas kļūst par līguma pusi saskaņā ar attiecīgā instrumenta līguma noteikumiem. Koncerns visas finanšu saistības klasificē kā novērtētas amortizētajās izmaksās. Koncernam nav tādu finanšu saistību, kuru jāklasificē pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu saistības tiek izslēgtas tad, ka saistības ir segtas, atceltas vai iztecējušas. Kad pastāvošai finanšu saistība tiek aizvietota ar citas formas saistību tam pašam aizdevējam uz būtībā pilnībā citiem nosacījumiem, vai arī esošās saistības nosacījumi tiek būtiski mainīti, šāda maiņa vai arī izmaiņa tiek uzskatīta par iepriekšējo saistību izslēgšanu un jaunas saistības atzīšanu. Starpība attiecīgajās atlikušajās vērtībās tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

(i) Nomas līgumi

Koncerns izvērtē līguma noslēgšanas brīdī vai līgums satur nomu. Tas nozīmē – vai līgums nodrošina tiesības kontrolēt identificēta aktīva lietošanu noteiktā laika periodā par noteiktu atlīdzību.

Koncerns ir nomnieks

Koncerns piemēro vienotu atzīšanas un novērtēšanas pieeju visām nomām, izņemot īstermiņa nomas un zemas vērtības aktīvu nomas. Koncerns atzīst nomas saistības, lai veiktu nomas maksājumus, un tiesības izmantot aktīvus, kas atspoguļo tiesības lietot noteikto aktīvu.

i) Tiesības izmantot aktīvu

Koncerns atzīst tiesības izmantot aktīvus nomas uzsākšanas brīdī (t.i., datumā, kurā minētais aktīvs ir pieejams lietošanai). Tiesības izmantot aktīvu tiek novērtētas to iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības zuduma zaudējumus, un pielāgojot to jebkādā nomas saistību pārvērtēšanām. Iegādes vērtības tiesībām izmantot aktīvus ietver sevī summas no nomas saistībām, sākotnējām iegāde izmaksām, un nomas maksām, kas veiktas pirms nomas perioda sākuma, atskaitot jebkādus saņemtos nomas stimulus. Tiesības izmantot aktīvus tiek nolietotas vienmērīgi īsākajā no nomas perioda vai aktīva sagaidāmā lietošanas perioda laikā, sekojošā veidā:

- Telpas un zemes 2 – 3 gadi
- Transporta līdzekļi 2 gadi

Uz tiesībām izmantot aktīvus attiecas arī vērtības zuduma novērtēšana. Ja gadījumā pastāv norādes par vērtības zudumu, jebkura nemateriālā aktīva atlikusī vērtība tiek izvērtēta un samazināta atbilstoši tās atgūstamai vērtībai, kas ir augstākā no tiesību izmantot aktīvu pārdošanas cenas un lietošanas vērtības, atzīstot vērtības samazinājumu kā izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Vērtības samazinājuma novērtēšana tiek veikta katra pārskata perioda beigās.

ii) Nomas saistības

Nomas uzsākšanas datumā koncerns atzīst nomas saistības, kuras tiek novērtētas kā tagadnes vērtība visiem nomas maksājumiem, kuri tiks veikti visā nomas periodā. Nomas maksājumi ietver sevī fiksētas maksas (tai skaitā, pēc būtības fiksētus maksājumus) atskaitot jebkādus saņemamos nomas stimulus, mainīgos nomas maksājumus, kas atkarīgi no indeksa vai likmes, un summas, kuras sagaidāms, ka būs jāmaksā atbilstoši atlikušās vērtības garantijai.

Mainīgie nomas maksājumi, kas nav atkarīgi no indeksa vai likmes, tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā izdevumi tajā periodā, kurā notikums vai apstākļi, kas izraisa maksājumu, iestājas.

Aprēķinot nomas maksājumu tagadnes vērtību, Koncerns izmantoja abas metodes – procentu likmes, kas ir ietvertas nomā un koncerna pielīdzināmo aizdevumu likmi nomas uzsākšanas datumā tajos gadījumos, kuros procentu likmi nomas darījumā nav iespējams viegli noteikt. Pēc uzsākšanas datuma nomas saistību vērtība tiek palielināta, lai atspoguļoti procentu maksu uzkrāšanos un tiek samazināta par veiktajiem nomas maksājumiem. Papildus, nomas saistību atlikusī vērtība tiek pārvērtēta, ja gadījumā iestājas izmaiņas nomas periodā vai izmaiņas nomas maksājumos piem., izmaiņas nākotnes maksājumos, kas iestājas indeksa vai likmes maiņas rezultātā, kuri ietekmē nomas maksas apmērus). Koncerna nomas saistības tiek iekļautas pie aizņēmumiem (skatīt *11. piezīmi*).

iii) Pielīdzināmo aizdevumu likme

Vairākumā gadījumu nomas līgumiem Koncernam nav iespējams uzreiz tiešā veidā noteikt nomā iekļauto procentu likmi, tādēļ tas izmanto pielīdzināmo aizdevuma likmi, lai novērtētu nomas saistības. Pielīdzināmā aizdevuma likme ir procentu likme, kuru Koncernam būtu jāmaksā, lai aizņemtos naudas līdzekļus uz līdzīgu periodu, ar līdzīgu nodrošinājumu, tādā apjomā kā nepieciešams, lai iegādātos līdzīgas vērtības aktīvu kā tiesības izmantot aktīvu līdzīgos ekonomikas apstākļos. Tādējādi, pielīdzināmā aizdevuma likme atspoguļo to, ko Koncernam "būtu jāmaksā", kas nozīmē veikt aplēses, situācijā, kad viegli novērojamas likmes nav pieejamas vai arī tās ir jāpielāgo, lai atspoguļotu nomas periodu vai citus nosacījumus. Koncerns nosaka pielīdzināmo aizdevuma likmi izmantojot novērojamus ievades datus (tādus kā tirgū pieejamās procentu likmes) un veic atsevišķus vērtējumus (piem., Koncerna paša kredītreitings, nomas periods).

iv) Īstermiņa un zemas vērtības aktīvu nomas

Koncerns piemēro īstermiņa nomu atzīšanas atbrīvojumu īstermiņa nomām telpai un zemei (t.i., tām nomām, kuru nomas periods ir 12 mēneši vai mazāk no nomas uzsākšanas datuma un kuras neietver aktīva atpirkšanas iespējamību). Koncerns piemēro arī atzīšanas atbrīvojumu nomām ar zemu aktīvu vērtību attiecībā uz atsevišķām nekustamā īpašuma daļām un zemi, kura tiek uzskatīta ar zemu vērtību. Nomas maksājumi īstermiņa nomām un zemas aktīvu vērtības nomām tiek atzīti kā izdevumi vienmērīgi visa nomas perioda laikā.

Koncerns ir iznomātājs

Nomas, kurā koncerns nenodod būtībā visus riskus un labumus līdzīgi kā aktīvu īpašumtiesību gadījumā, tiek klasificētas kā operatīvās nomas. Nomas ieņēmumi tiek uzskaitīti vienmērīgi visa nomas perioda laikā un tiek iekļauti ieņēmumos peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ņemot vērā to operatīvās darbības dabu.

(j) Krājumi

Krājumi tiek novērtēti pēc zemākās no iegādes izmaksām vai aplēstās neto pārdošanas vērtības. Iegādes vērtību nosaka, izmantojot vidējo svērto krājumu novērtēšanas metodi krājumiem, kurus var savstarpēji aizstāt. Krājumiem, kurus nevar savstarpēji aizstāt, tiek piemērota konkrētās identifikācijas izmaksu metode. Neto pārdošanas vērtība ir parastās uzņēmējdarbības gaitā aplēstā pārdošanas cena, no kuras atskaitītas aplēstās pabeigšanas izmaksas un aplēstās nepieciešamās pārdošanas izmaksas.

Koncerns veic aplēses neto pārdošanas vērtības noteikšanai, lai aprēķinātu zaudējumus no krājumu vērtības samazināšanās. Parasti krājumu vērtību līdz to neto realizācijas vērtībai nosaka individuāli katram postenim, taču, ja tas nav iespējams tiek izmantota vēsturiskā pieredze attiecībā uz iespējamiem zaudējumiem no krājumu vērtības samazināšanās.

(k) Līgumu aktīvi (Nākamo periodu izmaksas no līgumiem ar klientiem / Saņemtie avansi)

Līguma aktīvs ir uzņēmuma tiesības uz atlīdzību apmaiņā pret precēm vai pakalpojumiem, ko uzņēmums ir nodevis klientam. Ja Koncerns veic darbību, nododot preces vai pakalpojumus klientam, pirms klients samaksā atlīdzību vai pirms maksājuma termiņš ir iestājies, uzņēmums uzrāda līgumu kā līguma aktīvu, kas ir atkarīgs no papildus nosacījuma (kas nav pagājušais laiks). Koncerns uzskaita nākamo periodu izmaksas no līgumiem ar klientiem, kas atspoguļo līgumu iegūšanas izmaksas, kā arī saņemtos avansu par precēm un pakalpojumiem.

(l) Līgumu saistības (Saņemtie avansi no klientiem / Nākamo periodu ieņēmumi)

Līgums saistības ir Koncerna pienākums klientam nodot preces vai pakalpojumus, par kuriem Koncerns jau ir saņēmis atlīdzību (vai par ko pienākas atlīdzības summa) no klienta. Līgumu saistības tiek atzītas ieņēmumos peļņas vai zaudējumu aprēķinā brīdī, kad Koncerns veic savus līguma izpildes pienākumus.

Pārsvārā Koncerns saņem vienīgi īstermiņa avansa maksājumus no klientiem, kas nepārsniedz 12 mēnešu periodu. Ja Koncerns saņem ilgtermiņa avansa maksājumu par atsevišķiem pakalpojumiem, tad šie maksājumi uzskaitīti Nākamo periodu ieņēmumu sastāvā (līgumu saistības no līgumiem ar klientiem) un atzīti pakāpeniski ieņēmumos peļņas vai zaudējumu aprēķinā visa līguma darbības laikā.

(m) Parādi piegādātājiem

Kreditoru parādu summas sākotnēji tiek novērtētas patiesajā vērtībā, un turpmāk tiek uzrādītas amortizētajās izmaksās, izmantojot efektīvo procentu likmes metodi. Kreditoru parādu uzskaites vērtība aptuveni sakrīt ar to patieso vērtību, ja apmaksas termiņš ir salīdzinoši īss.

(n) Iespējamie aktīvi un saistības

Iespējamie aktīvi netiek atzīti finanšu pārskatā, bet informācija tiek atklāta piezīmē, ja ekonomisko labumu ieplūšana ir varbūtēja. Iespējamās saistības finanšu pārskatā netiek atzītas. Informācija par iespējamām saistībām tiek atklāta piezīmē, izņemot gadījumus, kad ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšanas iespēja ir niecīga.

(o) Darbinieku labumi

(i) Darbinieku īstermiņa labumi

Darbinieku īstermiņa labumi tiek atzīti izmaksās tajā pārskata periodā, kad darbinieks ir veicis darbu. Labumi ietver algas, sociālās apdrošināšanas iemaksas, prēmijas, apmaksātu atvaļinājumu un citus labumus.

(ii) Pensiju fonds

Koncerna sabiedrības ir izveidojušas noteiktu iemaksu pensiju fondu. Noteiktu iemaksu plāns ir pēcnodarbinātības pabalstu plāns, saskaņā ar kuru Sabiedrības veic noteiktas iemaksas atsevišķā fondā un tām nebūs juridiska vai prakses radīta pienākuma veikt turpmākas iemaksas, ja fondam nav pietiekamu aktīvu, lai finansētu visus darbinieku pabalstus par darbinieku darbu pārskata periodā un iepriekšējos periodos.

Iemaksas pensiju fondā tiek veiktas, balstoties uz individuālu darbinieka izvēli Koncerna noteiktu labumu ietvaros. Maksājumi fiksēta ieguldījuma pensiju fondā tiek uzskaitīti izdevumos tajā periodā, kad attiecīgais darbinieks ir sniedzis darba līgumā paredzētos pakalpojumus.

Koncernam pieder 50% AS *Pirmais Slēgtais Pensiju Fonds* akciju. Tā kā Koncerns ir tikai formāls tā akcionārs, ieguldījums pensiju fonda akciju kapitālā tika norakstīts izdevumos izveidošanas brīdī, jo tas neatbilst aktīva atzīšanas kritērijiem un ar pensiju fonda darbību saistītie riski un ieguvumi attiecas tikai uz pensiju plāna dalībniekiem - Koncerna darbiniekiem.

(p) Ienākuma nodokļi

Sākot ar 2018. gada 1. janvāri saskaņā ar Latvijas Republikas likuma "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums" izmaiņām juridiskām personām nav jāmaksā ienākuma nodoklis par gūto peļņu. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek maksāts par sadalīto peļņu un nosacīti sadalīto peļņu. Tādējādi Latvijā starp aktīvu vērtību, kas noteikta nodokļu aprēķina vajadzībām, un grāmatvedības uzskaites vērtību neveidojas nekādas atšķirības, no kurām izrietētu atliktā ienākuma nodokļa aktīvi vai saistības individuālajos uzņēmumu finanšu pārskatos. Sadalītajai un nosacīti sadalītajai peļņai tiek piemērota 20% nodokļu likme no bruto summas jeb 20/80 no neto izmaksām.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividenžu izmaksu Latvijā tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā izmaksas tajā pārskata periodā, kad attiecīgās dividendes pasludinātas, savukārt pārējiem nosacītās peļņas objektiem – brīdī, kad izmaksas radušās pārskata gada ietvaros. Pirms dividenžu izsludināšanas nekādi uzkrājumi uzņēmumu ienākumu nodoklim par dividenžu izmaksu netiek atzīti, bet informācija par iespējamām saistībām tiek sniegta konsolidētā finanšu pārskata pielikumā.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis Vācijā tiek aprēķināts atbilstoši aktuālajai Vācijas nodokļu likumdošanai un tiek aprēķināts kā izmaksas attiecīgajā saimnieciskās darbības gadā. Nodokļu likme ir atkarīga no konkrētā darbības reģiona Vācijā.

(q) Atliktā nodokļa aktīvi un saistības

Atliktais nodoklis tiek aprēķināts, piemērojot saistību metodi visām pagaidu starpībām starp aktīvu un saistību vērtībām, kas tika izmantotas nodokļu aprēķiniem, un to vērtību grāmatvedības uzskaitē. Lai noteiktu atliktā nodokļa aktīvu un saistību apmēru, tiek izmantotas nodokļu likmes, kas sagaidāmas periodos, kad attiecīgais aktīvs izmantots vai saistības nokārtotas, pamatojoties uz bilances datumā noteiktajām nodokļu likmēm. Atliktā nodokļa aktīvus atzīst, ja pastāv varbūtība, ka tiks gūta ar nodokli apliekama peļņa, uz kuru varēs attiecināt atskaitāmās pagaidu starpības. Atliktā nodokļa aktīvus pārbauda katra pārskata gada beigās un samazina, ja vairs nav ticams, ka tiks realizēti ar tiem saistītie nodokļu atvieglojumi.

Atliktā ienākuma nodokļa aprēķinā Koncernā tiek ietvertas pagaidu starpības, kas rodas (1) pamatlīdzekļu nolietojuma rezultātā, veicot meitas sabiedrības *Citrus Solutions GmbH* likmju pārskatīšanu atbilstoši mātes sabiedrības pamatlīdzekļu nolietojuma likmēm, kas ir saskaņā SFPS principiem, un (2) papildus aprēķināto projektu ieņēmumu un izmaksu starpībām saskaņā ar 15. SFPS Ieņēmumi, ņemot vērā, ka saskaņā ar Vācijas likumdošanu ieņēmumu uzkrājumi tiek atzīti tikai faktisko izmaksu apmērā, nepiemērojot projektu procentu pabeigšanas metodi un neveicot ieņēmumu uzkrājumu peļņas daļai.

(r) Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem

Koncerns darbojas būvniecības pakalpojumu jomā, balstoties uz noslēgtiem klientu līgumiem par katra objekta būvniecība jeb projektu.

i) Pakalpojumu sniegšana

Koncerns sniedz būvniecības pakalpojumus un tīkla uzturēšanas pakalpojumus. Šie pakalpojumi tiek pārdoti atsevišķi pārsvarā projektu veidā, kur katram būvniecības objektam tiek slēgts atsevišķs līgums. Ja gadījumā vienā līgumā ir iekļauti gan būvniecības pakalpojumi, gan tīkla uzturēšanas pakalpojumi, darījuma cenas iedalījums uz izpildes pienākumiem tiek veikts balstoties uz savrupām pārdošanas cenām.

- *Ieņēmumi no būvniecības pakalpojumu sniegšanas*

Būvniecības projektos Koncerns atzīst pakalpojumu ieņēmumus, ņemot vērā progresu virzībā uz izpildes pienākumu. Koncerns izmanto resursu metodi, lai novērtētu progresu virzībā uz izpildes pienākuma pilnīgu īstenošanu. Parasti līguma rezultātu var ticami aplēst, kā rezultātā ar šādu līgumu saistītus ieņēmumus un izmaksas atzīst apvienotajā ienākumu pārskatā attiecīgi par ieņēmumiem un izdevumiem, ņemot vērā līgumdarba izpildes apjomu procentos pārskata perioda beigu datumā. Ja gadījumā ilgtermiņa līguma rezultātu nav iespējams ticami aplēst, ieņēmumus atzīst tikai tādā apmērā, kādā radušās ar līgumu saistītās izmaksas, kuras iespējams atgūt, un gaidāmo peļņu neatzīst. Gaidāmie zaudējumi no līguma uzreiz tiek atzīti par izdevumiem konsolidētā apvienotā ienākumu pārskatā.

- *Ieņēmumi no tīkla uzturēšanas pakalpojumiem*

Tīkla uzturēšanas pakalpojumi tiek sniegti klientiem laika gaitā, ņemot vērā, ka klients vienlaicīgi saņem un patērē iegūtos labumus. Ieņēmumu uzskaitē tiek veikta šāda veida pakalpojumiem, uzskaitot atsevišķi katru līgumu ar klientu.

Garantiju pienākumi:

Būvniecības projektos Koncerns izdala garantiju saistību pienākumus kā atsevišķu izpildes pienākumu un atsevišķi uzskaita plānotās izmaksas, kuras radīsies garantiju periodā, kas noteikts līgumos ar klientiem. Būvniecības projektos Koncerns atzīst pilnu līguma atlīdzības summu projekta pabeigšanas brīdī, bet, savukārt, finanšu stāvokļa pārskatā tiek veidotas uzkrātās saistības nākotnes garantijas izmaksām.

ii) Preču pārdošana

Līgumos ar klientiem, kur preču pārdošana ir parasti sagaidāma kā vienīgais izpildes pienākums vai arī materiālu / iekārtu pārdošana izdalīta kā atsevišķa darījuma daļa, ieņēmumu atzīšana tiek veikta konkrētā brīdī, kad kontrole pār aktīvu tiek nodota klientam. Parasti tas tiek veikts preču fiziskas piegādes brīdī.

iii) Nozīmīga finansējuma komponente:

Koncerns izvērtē un nosaka vai līgumos ar klientiem pastāv būtiska finansējuma komponente. Būtiska finansējuma komponente tika noteikta līgumos, kuros kopējais apmaksas periods klientiem ir ilgāks par vienu gadu. Šiem līgumiem daļa no kopējās darījuma atlīdzības summas, kuru paredzēts saņemt no klienta, tiek attiecināta uz procentu ieņēmumiem finanšu uzskaitē. Pārskata gada beigās nav līgumu, kuriem identificēta nozīmīga finansējuma komponente.

Praktisku apsvērumu nolūkā Koncerns izvēlējies nepielāgot nozīmīga finansēšanas komponenta ietekmei tās līgumu summas, kur uzņēmums sagaida, ka līguma sākumā laikposms starp brīdi, kad uzņēmums nodod apsoltīto precī vai pakalpojumu klientam, un brīdi, kad klients samaksā par minēto precī vai pakalpojumu, būs viens gads vai mazāk.

(s) Peļņa par vienu kapitāla daļu

Peļņa par vienu kapitāla daļu ir aprēķināta, izdalot pārskata gada peļņu ar vidējo apgrozībā esošo parasto kapitāla daļu skaitu pārskata gadā. Vidējais apgrozībā esošo parasto daļu skaits tiek koriģēts, ņemot vērā laika svāra faktoru.

(t) Dividendes

Dividendes tiek atzītas Koncerna finanšu pārskatā tajā periodā, kurā Koncerna dalībnieku pilnsapulce apstiprina dividenžu izmaksu.

(u) Notikumi pēc pārskata perioda beigu datuma

Finanšu pārskatā atzītās summas tiek koriģētas, ņemot vērā notikumus pēc pārskata perioda beigu datuma, kuras par Koncernu dod papildu informāciju, kas pastāvēja uz pārskata perioda beigu sastādīšanas datumu (koriģējošie notikumi). Notikumi pēc pārskata perioda beigu datuma, kuri netiek uzskaitīti par koriģējošiem, tiek atspoguļoti finanšu pārskata piezīmē, ja tie ir būtiski.

(v) Patiesā vērtība

Piemērojot Koncerna uzskaites politiku, ir nepieciešams veikt gan finanšu, gan nefinanšu aktīvu un saistību patiesās vērtības aprēķinu. Informācija par pieņēmumiem, kuri izmantoti patiesās vērtības noteikšanā, atklāta attiecīgo aktīvu un saistību atbilstošajās finanšu pārskata piezīmēs.

Īstermiņa finanšu aktīvu un saistību uzskaites vērtība aptuveni sakrīt ar to patieso vērtību. Pārējo finanšu instrumentu patiesā vērtība tiek noteikta, diskontējot prognozētās naudas plūsmas, izmantojot atbilstošas pašreizējās tirgus procentu likmes, kas pieejamas perioda beigās. Procentus nesošiem parādiem tiek piemērotas tirgus procentu likmes un tiek uzskaitīts, ka šo posteņu uzskaites vērtība atbilst to patiesajai vērtībai.

Visi aktīvi un saistības, kuri tiek novērtēti vai uzrādīti patiesajā vērtībā finanšu pārskatos, tiek iedalīti atbilstoši patiesās vērtības hierarhijai, ņemot vērā zemāko no iespējamiem ievades datiem, kas ir būtisks patiesās vērtības novērtēšanai kopumā, un tā ir sekojoša:

1. Līmenis - Kotētās (nepielāgotās) tirgus cenas aktīvos tirgos identiskiem aktīviem vai saistībām;
2. Līmenis - Novērtēšanas metode, kurā zemākā līmeņa ievades dati, kas ir būtiski patiesās vērtības noteikšanai, ir tiešā vai netiešā veidā novērojami;
3. Līmenis – Novērtēšanas metode, kurā zemākā līmeņa ievades dati, kas ir būtiski patiesās vērtības noteikšanai, nav novērojami.

SIA CITRUS SOLUTIONS
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS

1. PIEZĪME
IEŅĒMUMI UN PĀRĒJIE IENĀKUMI

	2021	2020
	EUR	EUR
ieņēmumi no tīklu būvniecības pakalpojumiem	49 016 167	39 626 513
ieņēmumi no tīklu uzturēšanas pakalpojumiem	3 020 932	3 262 327
Kopā ieņēmumi no līgumiem ar klientiem (1)	52 037 099	42 888 840

(1) Ieņēmumos no tīklu būvniecības un tīklu uzturēšanas pakalpojumiem ietverti ieņēmumi par pakalpojumiem Latvijā 24 735 597 EUR un Vācijā 27 301 502 EUR.

i. Ieņēmumu atzīšanas laiks

	2021	2020
	EUR	EUR
Preces un pakalpojumi, kas tiek nodoti laika periodā	50 478 856	42 379 826
Preces un pakalpojumi, kas tiek nodoti konkrētā laika brīdī	1 558 243	509 014
Kopā	52 037 099	42 888 840

i. Līgumu aktīvi no līgumiem ar klientiem

	31.decembrī	31.decembrī	1.janvārī
	2021	2020	2020
	EUR	EUR	EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi (piezīme nr.11)	6 311 837	9 221 038	8 654 122
Uzkrātie ieņēmumi no līgumiem ar klientiem (piezīme nr.11)	14 143 051	4 086 955	9 208 633
Kopā	20 454 888	13 307 993	17 862 755

ii. Līgumu saistības

	31.decembrī	31.decembrī	1.janvārī
	2021	2020	2020
	EUR	EUR	EUR
No klientu līgumiem saņemtie avansi (16. piezīme)	179 504	505 704	1 389 769
Nākamo periodu ieņēmumi no līgumiem ar klientiem (īstermiņa daļa) (16. piezīme)	-	5 320	21 049
Uzkrājumi pakalpojumu garantijām	1 163 384	1 685 811	230 299
Kopā	1 342 888	2 196 835	1 641 117

	2021	2020
	EUR	EUR
Atlikums 1.janvārī	2 196 835	1 641 117
Līgumu saistības pieaugums gada laikā	1 510 446	1 743 288
Izpildīti līguma izpildes pienākumi gada laikā (iekļauti Peļņas vai zaudējumu aprēķinā)	2 364 393	1 187 570
Atlikums 31.decembrī	1 342 888	2 196 835

iii. Izpildes pienākumi

Darījuma cena, kas iedalīta atlikušajiem izpildes pienākumiem nākamajos gados ietver līgumus ar klientiem par tīklu būvniecības pakalpojumiem (izpildes pienākumi neizpildīti pilnībā vai daļēji) uz 2021. gada beigām sastāda 37 994 tūkst. EUR (uz 2020. gada beigām: ietverti līgumi ar klientiem par tīklu būvniecības 16 078 tūkst. EUR).

SIA CITRUS SOLUTIONS
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS

2. PIEZĪME
PERSONĀLA IZMAKSAS

	2021 EUR	2020 EUR
Darba alga	(8 247 810)	(8 011 086)
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	(2 042 685)	(1 991 402)
Atlaišanas pabalsti	(79 295)	(72 832)
Iemaksas pensiju fondā	(13 529)	(9 887)
Citi pabalsti	(490 039)	(514 325)
	(10 873 358)	(10 599 532)
Izmaksas, kas kapitalizētas ilgtermiņa ieguldījumos (9. un 10.b piezīme)	48 825	37 504
Kopā	(10 824 533)	(10 562 028)

	2021	2020
Darbinieku skaits gada beigās	353	328
Gada vidējais pastāvīgo un pagaidu darbinieku skaits	347	355

Darba algas izmaksas samazinātas par izmaksām, kas kapitalizētas ilgtermiņa ieguldījumos 48 825 EUR (2020. gadā 37 504 EUR).

3. PIEZĪME
PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

	2021 EUR	2020 EUR
Tiešās pakalpojumu izmaksas	(32 768 596)	(25 860 932)
Transporta izmaksas	(824 157)	(774 911)
Administrācijas izmaksas	(789 662)	(1 103 140)
Īstermiņa un zemas vērtības līgumu nomas maksājumi	(442 225)	(433 147)
IT izmaksas	(315 361)	(309 402)
Telpu uzturēšana un komunālie pakalpojumi	(275 309)	(293 730)
Materiālu izmaksas	(95 553)	(365 242)
Šaubīgo un bezcerīgo debitoru parādu norakstīšanas izmaksas	(43 348)	-
Mārketinga un reklāmas izmaksas	(7 481)	(6 885)
	(35 561 692)	(29 147 389)
Izmaksas, kas kapitalizētas ilgtermiņa ieguldījumos (9. un 10.b piezīme)	-	2 340
Kopā	(35 561 692)	(29 145 049)

4. PIEZĪME
FINANŠU IEŅĒMUMI

	2021 EUR	2020 EUR
Procentu un citu finanšu ieņēmumi	9 652	913
Soda naudas izmaksu uzkrājumu atcelšana	-	499 356
Kopā	9 652	500 269

Procentu un citu ieņēmumu sastāvā 9 652 EUR apmērā (2020. gadā – 913 EUR) gūti no nodokļu pārmaksas Vācijā.

	2021 EUR	2020 EUR
Procentu maksājumi	(8 741)	(47 107)
Procenti par nomas saistībām	(2 003)	(393)
Kopā	(10 744)	(47 500)

5. PIEZĪME
IENĀKUMA NODOKĻI

	2021	2020
	EUR	EUR
Uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas	(940 260)	(610 193)
Atliktā ienākuma nodokļa saistības	(201 196)	34 645
Kopā	(1 141 456)	(575 548)

Grāmatvedības peļņas salīdzinājums ar apliekamo ienākumu un uzņēmumu ienākuma nodokļa analīze:

	2021	2020
	EUR	EUR
Uzņēmumu ienākuma nodokļa likme	25%	25%
Peļņa pirms nodokļiem	4 794 589	2 927 399
Aprēķinātais ienākuma nodoklis	(1 198 647)	(731 850)
Nodokļu korekcijas par:		
- nodokļu efekts no peļņas, kas apliekama ar 0% Latvijā, ja peļņa netiek izmaksāta dividendēs	260 514	262 132
- nodokļu efekts no lielākas ienākuma nodokļa likmes Vācijā gūtajai peļņai	(194 508)	(99 718)
- citas korekcijas	(8 814)	(6 112)
Kopā	(1 141 456)	(575 548)
Efektīvā nodokļa likme	24%	20%

Atliktā ienākuma nodokļa izmaiņas:

	2021	2020
	EUR	EUR
Atlikums pārskata gada sākumā	49 655	15 010
Iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā	(201 196)	34 645
Atlikums pārskata gada beigās	(151 541)	49 655

Uzņēmuma ienākuma nodoklis par dividendēm, kuras tiktu izmaksātas no 2021.gada peļņas nākotnē un kuras nav iekļautas pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ņemot vērā spēkā esošo likumdošanu, sastādītu 260 tūkst. EUR (31.12.2020. 262 tūkst. EUR).

6. PIEZĪME
PEĻŅA PAR VIENU KAPITĀLA DAĻU

	2021	2020
Gada peļņa	3 653 133	2 351 851
Parasto kapitāla daļu skaits	5 070 999	5 070 999
Pamatpeļņa un koriģētā peļņa par vienu kapitāla daļu (EUR), rēķinot peļņu pret daļu skaitu 31.12.2021.	0.72	0.46

7. PIEZĪME
NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

	Dator- programmas un licences EUR	Dator- programmu izveidošana EUR	Kopā EUR
2020. gada 1.janvārī			
legādes vērtība	514 613	8 340	522 953
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(301 286)	-	(301 286)
Atlikusī vērtība	213 327	8 340	221 667
Atlikusī vērtība 2020. gada 1.janvārī			
Papildinājumi	-	161 644	161 644
Nodoti ekspluatācijā	159 584	(159 584)	-
Izslēgti	-	-	-
Amortizācija	(110 942)	-	(110 942)
Atlikusī vērtība 2020. gada 31. decembrī	261 969	10 400	272 369
legādes vērtība			
legādes vērtība	674 197	10 400	684 597
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(412 228)	-	(412 228)
Atlikusī vērtība	261 969	10 400	272 369
Atlikusī vērtība 2020. gada 31. decembrī			
Papildinājumi	-	114 957	114 957
Nodoti ekspluatācijā	50 611	(50 611)	-
Izslēgti pārskata gadā	(1 826)	-	(1 826)
Amortizācija	(119 265)	-	(119 265)
Atlikusī vērtība 2021. gada 31. decembrī	191 489	74 746	266 235
2021. gada 31. decembrī			
legādes vērtība	619 810	74 746	694 556
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(428 321)	-	(428 321)
Atlikusī vērtība	191 489	74 746	266 235

Nemateriālo ieguldījumu papildinājumos ietvertas darbības izmaksas, kas tieši saistītas ar datorprogrammu izstrādi un ieviešanu un tiek kapitalizētas, balstoties uz šajos projektos ieguldīto darba stundu skaitu. Kopējo kapitalizēto izmaksu apjoms 2021. gadā bija 48 825 EUR (2020. gadā – 39 844 EUR; 2. un 3.piezīme).

8. PIEZĪME
PAMATLĪDZEKĻI

	Sakaru līnijas un būves EUR	Tehnoloģisk ās iekārtas un ierīces EUR	Pārējie pamat- līdzekļi EUR	Nepabeigtās celtniecības objekti EUR	Kopā EUR
2020. gada 1. janvārī					
legādes vērtība	6 963	1 049 244	3 390 145	3 696	4 450 048
Uzkrātais nolietojums	(5 389)	(251 791)	(2 235 932)	-	(2 493 112)
Atlikusī vērtība	1 574	797 453	1 154 213	3 696	1 956 936
Atlikusī vērtība	1 574	797 453	1 154 213	3 696	1 956 936
2020. gada 1. janvārī					
Papildinājumi	-	-	-	586 574	586 574
Nodoti ekspluatācijā	-	284 299	271 047	(555 347)	-
Izslēgti pārskata gadā	-	(5 073)	(322)	-	(5 395)
Nolietojums un vērtības samazinājums	(993)	(278 452)	(315 776)	-	(595 222)
Atlikusī vērtība					
2020. gada 31. decembrī	581	798 227	1 109 162	34 923	1 942 893
2020. gada 31. decembrī					
legādes vērtība	6 963	1 333 543	3 661 192	34 923	5 036 621
Uzkrātais nolietojums	(6 382)	(535 316)	(2 552 030)	-	(3 093 728)
Atlikusī vērtība	581	798 227	1 109 162	34 923	1 942 893
Atlikusī vērtība	581	798 227	1 109 162	34 923	1 942 893
2020. gada 31. decembrī					
Papildinājumi	-	-	-	451 132	451 132
Nodoti ekspluatācijā	38 400	163 781	108 592	(310 774)	-
Izslēgti pārskata gadā	-	-	(655)	-	(655)
Nolietojums un vērtības samazinājums	(844)	(364 335)	(368 625)	-	(703 805)
Atlikusī vērtība					
2021. gada 31. decembrī	38 137	597 673	878 474	175 281	1 689 565
2021. gada 31. decembrī					
legādes vērtība	45 363	1 517 021	3 671 995	175 281	5 409 659
Uzkrātais nolietojums	(7 226)	(919 348)	(2 793 521)	-	(3 720 094)
Atlikusī vērtība	38 137	597 673	878 474	175 281	1 689 565

(a) Pilnībā nolietotie pamatlīdzekļi

Koncerns savā saimnieciskajā darbībā izmanto arī pilnībā nolietotus pamatlīdzekļus. Šo pamatlīdzekļu sākotnējā iegādes vērtība 2021. gada 31. decembrī ir 1 519 156 EUR (2020. gadā – 2 123 374 EUR).

9. PIEZĪME
NOMA

Koncerns ir nomnieks

Koncernam ir nomas līgumi par transporta līdzekļiem. Nomas līgumu termiņš ir 2 gadi.

9. PIEZĪME
NOMA (turpinājums)

Posteņa "Tiesības izmantot aktīvus" kustība pārskata periodā:

	Automašīnas EUR	Kopā EUR
2020.gada 1.janvārī	-	-
Papildinājumi	11 624	11 624
Izslēgti	-	-
Amortizācija	(969)	(969)
2020.gada 31.decembrī	10 655	10 655
Papildinājumi	90 043	90 043
Izslēgti	-	-
Amortizācija	(32 121)	(32 121)
2021.gada 31.decembrī	68 577	68 577

Postenis "Nomas saistības" un tā izmaiņas pārskata periodā:

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
2020.gada 31.decembrī	10 655	-
Papildinājumi	90 043	11 624
Aprēķinātie procenti	1 967	67
Maksājumi	(34 627)	(1 036)
2021.gada 31.decembrī	68 038	10 655
Īstermiņa saistības	49 482	5 793
Ilgtermiņa saistības	18 556	4 862

Izmaksas, kuras iekļautas apvienotajā ienākumu pārskatā:

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
Amortizācijas izmaksas	32 121	969
Izmaksas, kas saistīti ar īstermiņa nomu un zemas vērtības aktīvu nomu (ietverti citās darbības izmaksās, 3. piezīme)	442 225	433 147
Procentu izmaksas	1 967	67
	476 313	434 183

Par nomas maksājumiem koncerns 2021.gadā samaksāja 713 203 EUR (2020. gadā: 726 605 EUR). 2021.gada 31.decembrī (un 2020. gada 31. decembrī) nav jaunu nomas līgumu.

10. PIEZĪME
KRĀJUMI

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR	01.01.2020. EUR
Kabeļi, vadi un citi materiāli	2 320 558	1 902 175	2 447 619
Uzkrājumi zaudējumiem no krājumu vērtības samazināšanās	(78 301)	(93 625)	(85 319)
Kopā	2 242 257	1 808 550	2 362 300

Uzkrājumi zaudējumiem no krājumu vērtības samazināšanās:

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR	01.01.2020. EUR
Atlikums gada sākumā	93 625	85 319	90 574
Izmaiņas uzkrājumos	7 135	8 306	(4 062)
Norakstīti	(22 459)	-	(1 193)
Atlikums pārskata gada beigās	78 301	93 625	85 319

11. PIEZĪME
PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI

PARĀDI NO LĪGUMIEM AR KLIENTIEM

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR	01.01.2020. EUR
Parādi no līgumiem ar klientiem	6 492 977	9 358 842	8 753 997
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	(144 979)	(118 334)	(99 875)
Kopā	6 347 998	9 240 508	8 654 122

UZKRĀTIE IEŅĒMUMI NO LĪGUMIEM AR KLIENTIEM

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR	01.01.2020. EUR
Uzkrātie ieņēmumi	14 143 051	4 086 955	9 250 145
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	(36 161)	(19 470)	(41 512)
Kopā	14 106 890	4 067 485	9 208 633

Izmaiņas uzkrājumos šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem no līgumiem ar klientiem un uzkrātiem ieņēmumiem no līgumiem ar klientiem:

	Vispārējie uzkrājumi 31.12.2021. EUR	Vispārējie uzkrājumi 31.12.2020. EUR	Vispārējie uzkrājumi 01.01.2020. EUR
Atlikums 2021. gada 1. janvārī	137 804	141 387	169 541
Izveidoti uzkrājumi	43 336	(3 583)	2 610
Norakstīti bezcerīgi parādi	-	-	(30 764)
Atlikums 2021. gada 31. decembrī	181 140	137 804	141 387

Debitoru parādu vecuma analīze 31. decembrī:

	31.12.2021		31.12.2020.	
	Bruto EUR	Neto EUR	Bruto EUR	Neto EUR
Nav kavēti	18 925 146	18 888 985	13 097 443	13 077 972
Kavēti:				
mazāk kā 30 dienas	61 329	61 175	203 806	197 692
30-90 dienas	1 420 785	1 415 764	9 249	6 937
90-180 dienas	66 013	66 013	12 281	4 298
180-365 dienas	69 872	5 433	18 959	3 576
vairāk kā 365 dienas	92 883	17 518	104 059	17 518
Kopā	20 636 028	20 454 888	13 445 797	13 307 993

	01.01.2020.	
	Bruto EUR	Neto EUR
Nav kavēti	17 949 167	17 830 852
Kavēti:		
mazāk kā 30 dienas	9 861	9 565
30-90 dienas	16 369	12 277
90-180 dienas	-	-
180-365 dienas	28 745	10 061
vairāk kā 365 dienas	-	-
Kopā	18 004 142	17 862 755

11. PIEZĪME
PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI (turpinājums)

Pircēju un pasūtītāju parādi iekļauj parādu summas, kurām uz pārskata perioda beigām apmaksas termiņš jau ir iestājies un kurām Koncerns nav izveidojis uzkrājumus šaubīgiem parādiem, jo nav novērotas būtiskas izmaiņas to kredīspējās un šo parādu summas joprojām tiek uzskatītas par atgūstamām:

	31.12.2021.		31.12.2020.	
	Bruto EUR	Neto EUR	Bruto EUR	Neto EUR
Kavēti:				
90-180 dienas	66 013	66 013	-	-
180-365 dienas	-	-	-	-
vairāk kā 365 dienas	17 518	17 518	17 518	17 518
Kopā	83 531	83 531	17 518	17 518

12. PIEZĪME
NĀKAMO PERIODU IZDEVUMI UN AVANSA MAKSĀJUMI

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR	01.01.2020. EUR
Samaksātie avansi par precēm un pakalpojumiem	878 995	-	-
Telpu nomas izmaksas	79 676	59 551	42 249
Apdrošināšana	53 473	6 323	1 700
Pārmaksātie nodokļi	21 328	181 108	66 478
Citas izmaksas	-	400	11 569
Kopā	1 033 472	247 382	121 996

13. PIEZĪME
NAUDA UN TĀS EKVIVALENTI

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR	01.01.2020. EUR
Naudas līdzekļi kasē un bankās	1 232 831	1 500 884	375 395
Kopā	1 232 831	1 500 884	375 395

14. PIEZĪME
KREDITORU PARĀDI

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR	01.01.2020. EUR
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem	7 957 444	4 827 766	10 157 151
Uzkrātās saistības par saņemtajiem pakalpojumiem	1 764 533	1 130 063	2 204 680
Uzkrātās saistības par darba samaksu	1 083 958	1 281 531	740 470
Uzkrātās saistības par neizmantotajiem atvaļinājumiem	686 617	556 483	522 892
Kopā	11 492 552	7 795 843	13 625 193

15. PIEZĪME
AIZŅĒMUMI

2021. gadā un 2020. gadā īstermiņa aizņēmumi no bankām nebija izmantoti. 2021. gada 31. decembrī un 2020. gada 31. decembrī *Citrus Solutions* nebija noslēgtu kredītīgumu ar finanšu institūcijām.

Pārskata gada laikā *Citrus Solutions* izmantoja kredītliniju no mātes sabiedrības *Tet*, kas ir piešķirta līdz 2023. gada 30. jūnijam un pieejama EUR 5 000 000 apjomā. Kredītlinijas procentu likme ir piesaistīta starpbanku viena mēneša kredītprocentu likmei EURIBOR. Informāciju par izmantoto kredītlinijas atlikumu pārskata gada beigās skatīt 19. piezīmē.

Citrus Solutions aktīvi nav iekļāti kā aizņēmumu un pieejamo kredītresursu nodrošinājums.

16. PIEZĪME

NĀKAMO PERIODU IEŅĒMUMI NO LĪGUMIEM AR KLIENTIEM / CITI AVANSA MAKSĀJUMI

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR	01.02.2020. EUR
No klientu līgumiem saņemtie avansi	179 504	505 704	1 389 769
Nākamo periodu ieņēmumi no līgumiem ar klientiem	-	5 320	21 049
Kopā	179 504	511 024	1 410 818

No klientu līgumiem saņemtie avansi atspoguļo saņemtos avansa maksājumus no klientiem par būvniecības pakalpojumiem, balstoties uz izrakstītajiem avansa rēķiniem.

17. PIEZĪME

NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR	01.01.2020. EUR
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	1 186 537	457 026	44 012
Pievienotās vērtības nodoklis	711 317	337 406	728 644
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	238 898	847 036	277 837
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	124 900	-	-
Riska nodeva	113	99	114
Kopā	2 261 765	1 641 567	1 050 607

18. PIEZĪME

ĀRPUSBILANCES SAISTĪBAS

(a) Krājumu saistības

2021. gada 31. decembrī krājumu iegādes darījumi, par kuriem ir noslēgti līgumi (bet faktiskais izpildījums nav noticis un tādēļ saistībās finanšu pārskatā tie nav ietverti) ir 29 399 EUR apmērā (2020. gadā 154 861 EUR; 01.01.2020. 324 581 EUR).

(b) Garantijas

2021. gada 31. decembrī koncerns *Citrus Solutions* bija saņēmis AS *Swedbank*, AS *SEB banka* un *Luminor Bank un OP Corporate Bank*. garantijas 7,483 miljoni EUR apmērā.

2020. gada 31. decembrī koncerns *Citrus Solutions* bija saņēmis AS *Swedbank*, AS *SEB banka* un *Luminor Bank un OP Corporate Bank*. garantijas 5,472 miljoni EUR apmērā.

2020. gada 1.janvārī koncerns *Citrus Solutions* bija saņēmis AS *Swedbank*, AS *SEB banka* un *Luminor Bank un OP Corporate Bank*. garantijas 4,177 miljoni EUR apmērā.

19. PIEZĪME

DARĪJUMI AR SAISTĪTĀJĀM PUSĒM

SIA Tet pieder 100% no *SIA Citrus Solutions* emitētā parasto daļu kapitāla. *SIA Tet* pieder 100% no *SIA Latelecom*. *SIA Lattelecom* pieder 100% no *SIA Baltijas Datoru Akadēmija*, *SIA Helio Media* un *SIA Data Experts*.

Citrus Solutions būtiskie darījumi ar saistītajām sabiedrībām ir šādi:

(a) Ieņēmumi no sniegtajiem pakalpojumiem

		2021 EUR	2020 EUR
<i>SIA Tet</i>	(tīkla būvniecības un uzturēšanas pakalpojumi)	6 506 575	6 212 017
<i>SIA Data Experts</i>	(tīkla būvniecības pakalpojumi)	3 080	-
Kopā		6 509 655	6 212 017

19. PIEZĪME
DARĪJUMI AR SAISTĪTAJĀM PUSĒM (turpinājums)

(b) Saņemto preču un pakalpojumu izmaksas

		2021 EUR	2020 EUR
<i>SIA Tet</i>	(telpu noma, administratīvie pakalpojumi)	1 090 982	1 091 073
<i>SIA Lattelecom</i>	(grāmatvedības pakalpojumi)	27 096	27 276
<i>SIA Baltijas Datoru Akadēmija</i>	(apmācību pakalpojumi)	5 968	-
Kopā		1 124 046	1 118 349

(c) Kreditoru/debitoru parādu atlikumi

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR	01.01.2020. EUR
Saistīto sabiedrību debitoru parādi:			
<i>SIA Tet</i>	957 336	1 247 126	607 678
Kopā	957 336	1 247 126	607 678
Kreditoru parādi saistītajām sabiedrībām:			
<i>SIA Tet</i>	76 522	212 155	170 117
<i>Aizņēmums no SIA Tet, pamatsumma</i>	1 811 826	-	3 349 145
Kopā	1 888 348	212 155	3 519 262

Pārskata gada laikā *Citrus Solutions* izmantoja kredītlīniju no mātes sabiedrības *Tet*, kas ir piešķirta līdz 2023. gada 30. jūnijam un pieejama EUR 5 000 000 apjomā. Pārskata gada beigās Sabiedrība bija izmantojusi piešķirto kredītlīniju EUR 1 811 826 apmērā.

Nenokārtotās saistības gada beigās nav nekādā veidā nodrošinātas un norēķini tiek veikti naudā. Par saistīto sabiedrību parādiem nav sniegtas vai saņemtas nekādas garantijas. Koncerns nav izveidojis uzkrājumus nedrošiem parādiem saistībā ar summām, ko saistītās sabiedrības ir tam parādā.

(d) Koncerna vadības atalgojums

	2021 EUR	2020 EUR
Atlīdzība par darbu	331 550	301 408
Pārējie labumi	2 503	2 791
Kopā	334 053	304 199

Koncerna vadības atalgojums atspoguļo maksājumus attiecīgajā gadā.

20. PIEZĪME
FINANŠU RISKU VADĪBA

Finanšu riskus saistībā ar Koncerna likviditāti, valūtas un procentu likmju svārstībām un darījumu partneru kredītrisku Koncernā pārvalda centralizēti.

Koncerna ikdienas darbība izraisa galvenokārt ārvalstu valūtas kursa un kredītprocentu likmju svārstību risku, kas var ietekmēt uzņēmumu darbības rezultātus un grupas uzņēmumu finanšu situāciju. Koncerns ierobežo ar ārvalstu valūtas kursu un procentu likmju svārstībām saistīto risku ar savām ikdienas pamatdarbības un finanšu aktivitātēm, nepieciešamības gadījumos apsverot iespēju izmantot arī atvasinātos finanšu instrumentus. Finanšu riskus ierobežojošie pasākumi tiek veikti, lai sekmētu Koncerna saimniecisko darbību, un Koncerns neveic nekādus spekulatīvus darījumus, kuri varētu palielināt valūtas vai procentu likmju risku.

(a) Likviditātes risks

Koncerna naudas līdzekļu pārvaldes politika paredz nodrošināt pietiekamu Koncerna likviditāti, kā arī tā spēju finansēt savu darbību bez jebkādiem finansējuma ierobežojumiem. Finansējuma un likviditātes risks tiek samazināts, diferencējot aizņēmumu portfeļa saistību izpildes termiņus un saglabājot elastību finansējumā, nodrošinot kredītlīniju pieejamību.

20. PIEZĪME
FINANŠU RISKU VADĪBA (turpinājums)

Vadība uzskata, ka Grupas saimnieciskās darbības naudas plūsma, tai pieejamais ilgtermiņa finansējums un iespēja noslēgt kredītlīnijas arī turpmāk nodrošinās nepieciešamo likviditāti.

2021. gada 31. decembrī un 2020. gada 31. decembrī *Citrus Solutions* neizmantoja ārējas kredītlīnijas, izņemot kredītlīniju no mātes sabiedrības.

Tabulā ir uzrādīti finanšu saistību līgumos noteiktie dzēšanas termiņi:

2021. gada 31. decembrī	Kopā	< 6m.	6-12m.	>12 m.
	EUR	EUR	EUR	EUR
Finanšu saistības				
Parādi piegādātājiem	11 492 552	11 492 552	-	-
Nomas saistības	68 038	24 741	24 741	18 556
Kopā	11 560 590	11 517 293	24 741	18 556
2020. gada 31. decembrī	Kopā	< 6m.	6-12m.	>12 m.
	EUR	EUR	EUR	EUR
Finanšu saistības				
Parādi piegādātājiem	7 795 843	7 795 843	-	-
Nomas saistības	10 655	966	965	4 862
Kopā	7 806 498	7 796 809	965	4 862
2020. gada 1.janvārī	Kopā	< 6m.	6-12m.	>12 m.
	EUR	EUR	EUR	EUR
Finanšu saistības				
Parādi piegādātājiem	13 625 193	13 625 193	-	-
Nomas saistības	-	-	-	-
Kopā	13 625 193	13 625 193	-	-

(b) Valūtas risks

Koncerns ir pakļauts ārvalstu valūtas kursu svārstību riskam, ko izraisa valūtas kursa svārstības. Norēķinos ar biznesa partneriem dominējošā valūta ir eiro. Koncerns nav pakļauts nozīmīgam valūtas kursa svārstību riskam attiecībā uz USD un citām ārvalstu valūtām.

Sekojošā tabula parāda valūtas kursa svārstību ietekmi (jutīgumu), ja pārējie mainīgie saglabājas nemainīgi:

2021. gada 31. decembrī	Kopā	EUR	USD
	EUR	EUR	EUR
Finanšu aktīvi/(saistības)			
Nauda un tās ekvivalenti	1 232 831	1 204 256	28 575
Debitoru parādi	20 454 888	20 454 888	-
Nomas saistības	(68 038)	(68 038)	-
Parādi piegādātājiem	(11 492 552)	(11 492 552)	-
Neto finanšu stāvokļa pārskata	10 127 129	10 098 554	28 575
finanšu aktīvi/(saistības)			
Ietekme uz rezultātu, ja ārvalstu valūtas kurss pieaug/ (samazinās) pret EUR par 10%	2 857 / (2 857)	-	2 857/ (2 857)

2020. gada 31. decembrī	Kopā	EUR	USD
	EUR	EUR	EUR
Finanšu aktīvi/(saistības)			
Nauda un tās ekvivalenti	1 500 884	1 500 884	-
Debitoru parādi	13 307 993	13 307 993	-
Nomas saistības	(10 655)	(10 655)	-
Parādi piegādātājiem	(7 795 843)	(7 795 843)	-
Neto finanšu stāvokļa pārskata	7 002 379	7 002 379	-
finanšu aktīvi/(saistības)			
Ietekme uz rezultātu, ja ārvalstu valūtas kurss pieaug/ (samazinās) pret EUR par 10%	-	-	-

20. PIEZĪME
FINANŠU RISKU VADĪBA (turpinājums)

(c) Procentu likmju risks

Koncerna finansējuma avoti ir Dalībnieku pašu kapitāls un naudas plūsmas no saimnieciskās darbības. 2020. gada 31. decembrī un 2021. gada 31. decembrī Koncerns nebija izmantojis aizņēmumus.

(d) Kredītrisks

Finanšu instrumenti, kuri potenciāli pakļauj Koncernu zināmai kredītriska koncentrācijas pakāpei, galvenokārt ir parādi no līgumiem ar klientiem (11. piezīme) un naudas līdzekļi. Šo finanšu instrumentu uzskaites vērtība atspoguļo Koncerna maksimālo kredītrisku. Koncerna politika nodrošina to, ka pakalpojumi tiek pārdoti klientiem ar atbilstošu kredītvēsturi. Parādi no līgumiem ar klientiem, uzkrātie ieņēmumi no līgumiem ar klientiem un pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzrādīti pēc šaubīgo parādu vērtības atskaitīšanas. Koncerna partneri naudas līdzekļu darījumos ir finanšu institūcijas ar atbilstošu kredītreitingu. Koncerns stingri uzrauga un ierobežo kredītrisku, kāds Koncerna uzņēmumiem ir pieļaujams ar katru atsevišķu finanšu institūciju. Koncerns ir vidēji būtiski pakļauts kredītriska koncentrācijai, balstoties uz pircēju loku.

Kredītriska koncentrācija attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādiem (īstermiņa un ilgtermiņa), kas ir finanšu instrumenti, pēc ģeogrāfiskā izvietojuma:

	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
Latvija	11 777 597	8 120 262
Vācija	8 858 431	5 320 618
Dānija	-	4 917
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	(181 140)	(137 804)
Kopā	20 454 888	13 307 993

Kredītriska koncentrācija attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādiem (īstermiņa un ilgtermiņa), kas ir finanšu instrumenti, pēc klienta tipa:

	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
Komerccabiedrības	20 636 028	13 445 797
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	(181 140)	(137 804)
Kopā	20 454 888	13 307 993

Kredītriska koncentrācija attiecībā uz finanšu instrumentiem:

	31.12.2021.		31.12.2020.	
	Bruto	Neto	Bruto	Neto
	EUR	EUR	EUR	EUR
Nav kavēti:				
Debitoru parādi	18 925 147	18 888 986	13 097 443	13 077 972
Naudas līdzekļi kasē un bankās	1 232 831	1 232 831	1 500 884	1 500 884
Kopā	20 157 978	20 121 817	14 598 327	14 578 856
Kavēti:				
Debitoru parādi	1 710 881	1 565 902	348 354	230 021
Kopā	21 868 859	21 687 719	14 946 681	14 808 877

(e) Tirgus risks

Koncerns ir pakļauts salīdzinoši nelielam tirgus riskam, kas veidojas kā zaudējumu risks tirgus cenu izmaiņu dēļ. Tirgus risks ietelmē uzņēmuma finanšu rezultātus gadījumos, ja pakalpojumu vai preču pārdošana tiek veikta atbilstoši fiksētām cenām, bet preču vai pakalpojumu iepirkumu cenas ir mainīgas. Koncerns uztur nepieciešamo materiālu krājumu atlikumus noliktavās. Koncerna pakļautība cenas riskam, galvenokārt, vērojama saistībā ar mainīgajām metāla, energoresursu, degvielas un citu materiālu cenām, un Koncerns šī riska ierobežošanai konkrētiem projektiem izmanto fiksētas cenas materiālu piegādes līgumus.

21. PIEZĪME

KAPITĀLA RISKĀ VADĪBA

Koncerna mērķis ir nodrošināt pēc iespējas lielāku atdevi no kapitāla uzņēmumu daļu turētājiem un, uzturot spēcīgu kapitāla struktūru, saglabāt kreditoru, klientu un tirgus dalībnieku uzticamību un nodrošināt biznesa attīstību nākotnē. Koncerns kapitāla vadību veic, pārtraugot kapitāla atdeves (ROCE – Return On Capital Employed) rādītāju.

Koncerna kapitāla faktiskais ROCE rādītājs sasniedza 37% (2020. gadā – 32%). Faktiskie kapitālieguldījumi tika veikti 566 tūkst. EUR apjomā (2020. gadā – 748 tūkst. EUR).

Koncerna pieeja kapitāla riska vadībai gada laikā netika mainīta. Mātes sabiedrībai un meitas sabiedrībai nav nekādas ārēji noteiktas kapitāla prasības.

22. PIEZĪME

PATIESĀ VĒRTĪBA

Finanšu aktīvu un saistību patiesās vērtības kopā ar to uzskaites vērtībām, kas uzrādītas finanšu stāvokļa pārskatā, ir sekojošas:

Aktīvi, kuri novērtēti patiesajā vērtībā:

Pārskata perioda laikā netika veikta finanšu instrumentu pārvietošana starp līmeņiem.

	31.12.2021. EUR		31.12.2020. EUR	
	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība
Nauda un tās ekvivalenti	1 232 831	1 232 831	1 500 884	1 500 884
Debitoru parādi, neto	20 454 888	20 454 888	13 307 993	13 307 993
Parādi piegādātājiem	(11 492 552)	(11 492 552)	(7 795 843)	(7 795 843)

Koncerna vadība ir novērtējusi, ka naudas un īstermiņa noguldījumu, debitoru, kreditoru un citu īstermiņa saistību patiesās vērtības ir tuvas to uzskaites vērtībai, ņemot vērā īstermiņa dabu vairākiem šo finanšu instrumentu. Finanšu aktīvu un finanšu saistību patiesā vērtība ir cena, par kādu ir iespējams pārdot aktīvu vai kuru var samaksāt par saistību nodošanu, pamatojoties uz noteiktu darījumu starp tirgus dalībniekiem to novērtēšanas datumā. Pārskatā periodā aktīvi nav pārgrupēti starp līmeņiem un tiek klasificēti 3. līmenī.

23. PIEZĪME

NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

Pēc finanšu gada beigām Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs turpinājās un aizvien turpinās ar Covid-19 izplatību saistītie ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas izaugsmi valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Vadība uzskata, ka pēc finanšu pārskata datuma COVID-19 pandēmija Sabiedrības darbību būtiski neietekmēs. Šī pieņēmuma pamatā ir finanšu pārskata parakstīšanas datumā pieejamā informācija, kā rezultātā turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no vadības novērtējuma. Tomēr Koncerna vadība turpinās nepārtraukti izvērtēt situāciju un uzskata, ka spēs veiksmīgi pielāgot savu darbību arī pandēmijas un noteikto ierobežojumu apstākļos.

Pēc finanšu gada beigām ģeopolitisko notikumu rezultātā, ir novērots būtisks cenu pieaugums izejmateriālu cenām, kā arī palielinājies risks attiecībā uz darbinieku pieejamību. Visas Eiropas valstis ir ieviesušas būtiskas sankcijas pret Krievijas fiziskām un juridiskām personām, kā rezultātā koncerns turpina sekot līdzi prasībām un rūpīgi izvērtē visus piegādātājus un potenciālos klientus. Uz pārskata parakstīšanas brīdi ietekme uz darījumiem un saimniecisko darbību no papildus ieviestajām sankcijām nav nozīmīga.

SIA CITRUS SOLUTIONS
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS

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

Valdes priekšsēdētāja _____  /Jūlija Zandersone/

Ārpakalpojumu grāmatvedis _____  /Ilvija Gredzena/

2022.gada 30.jūnijā

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Grant Thornton Baltic Audit SIA
Blaumaņa iela 22
LV-1011 Rīga
Latvija

SIA „Citrus Solutions” dalībniekiem

T +371 6721 7569
E info@lv.gt.com
www.grantthornton.lv

Mūsu atzinums par konsolidēto finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA “Citrus Solutions” (“Sabiedrība”) un tās meitas sabiedrību (“Koncerns”) pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata no 9. līdz 38. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- konsolidēto bilanci 2021. gada 31. decembrī,
- konsolidēto peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī,
- konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī,
- konsolidēto naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA “Citrus Solutions” un tās meitas sabiedrību konsolidēto finansiālo stāvokli 2021. gada 31. decembrī un par tās konsolidētajiem darbības finanšu rezultātiem un konsolidēto naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Atzīnuma pamatojums

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

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

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

Citi apstākļi

Konsolidētie finanšu pārskati par gadu, kas noslēdzās 2019.gada 31.decembrī un par gadu, kas noslēdzās 2020.gada 31.decembrī, nav revidēti.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Koncernu, kas sniegta pievienotā konsolidētā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā konsolidētā gada pārskatā no 4. līdz 8. lapai,

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

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

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

Saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu, mūsu pienākums ir arī sniegt viedokli, vai atalgojuma ziņojumā ir ietverta Finanšu instrumentu tirgus likuma 59.4 pantā minētā informācija un vai atalgojuma ziņojumā ir konstatētas būtiskas neatbilstības saistībā ar gada pārskatā norādīto finanšu informāciju. Mūsaprāt, atalgojuma ziņojumā ir ietverta Finanšu instrumentu tirgus likuma 59.4 pantā minētā informācija un atalgojuma ziņojumā nav konstatētas būtiskas neatbilstības saistībā ar gada pārskatā norādīto finanšu informāciju.

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

Vadība ir atbildīga par tāda konsolidētā finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot konsolidēto finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

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

Revidenta atbildība par konsolidētā finanšu pārskata revīziju

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

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka konsolidētajā finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontrole pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Koncerna iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;

- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Koncerna spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz konsolidētajā finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Koncerns savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju konsolidētā finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai konsolidētais finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.
- iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncerna sabiedrību finanšu informāciju ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu. Mēs paliekam pilnībā atbildīgi par mūsu revidentu atzinumu.

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

SLA „Grant Thornton Baltic Audit”
Licence Nr. 183

Silvija Gulbe
Valdes locekle



Raivis Irbītis
Zvērināts revidents
Sertifikāts Nr. 205



Rīgā, 2022. gada 30.jūnijā