



CLEANR GRUPA

AS "CleanR Grupa" 2023. GADA KONSOLIDĒTAIS PĀRSKATS

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR
EIROPAS SAVIENĪBĀ APSTIPRINĀTAJIEM
STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM
UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

SATURS

Vispārīgā informācija	3
Vadības ziņojums	7
Paziņojums par vadības atbildību	10
Konsolidētie finanšu pārskati:	11
Konsolidētais apvienoto ienākumu pārskats	11
Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats	12
Konsolidētais naudas plūsmu pārskats	14
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	15
Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums	16
Neatkarīgu revidentu ziņojums	67

Vispārīgā informācija

Koncerna mātes sabiedrības nosaukums	AS “CleanR Grupa” (no 01.06.2022) AS “TAK investīcijas” (līdz 01.06.2022)	
Koncerna mātes sabiedrības juridiskā forma	Akciju sabiedrība	
Koncerna mātes sabiedrības reģistrācijas numurs, vieta un datums	40103799972, Rīga, 2014. gada 16. jūnijā	
Koncerna mātes sabiedrības darbības veids pēc NACE klasifikācijas	6420 Holdingkompāniju darbība 6499 Citur neklasificētas finanšu pakalpojumu darbības, izņemot apdrošināšanu un pensiju uzkrāšanu	
Koncerna mātes sabiedrības juridiskā adrese	Vietalvas iela 5, Rīga, LV-1009	
Koncerna mātes sabiedrības valdes locekļi	Juris Gulbis – valdes priekšsēdētājs no 23.03.2023 Inta Liepa – valdes locekle Guntars Levics – valdes loceklis Agīta Baltbārde – valdes locekle no 18.07.2023	
Koncerna mātes sabiedrības padomes locekļi	Guntars Kokorevičs – padomes priekšsēdētājs Harijs Krongorns – padomes priekšsēdētāja vietnieks Māris Mančinskis – padomes loceklis	
Koncerna mātes sabiedrības atbildīgais par grāmatvedības kārtošānu	Anžela Vjaževiča - galvenā grāmatvede	
Finanšu gads	2023. gada 1. janvāris – 2023. gada 31. decembris	
Iepriekšējais finanšu gads	2022. gada 1. janvāris – 2022. gada 31. decembris	
Revidenti	Atbildīgais zvērinātais revidents: Raivis Irbītis sertifikāts Nr. 205	SIA “Grant Thornton Baltic Audit” Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 183 Blaumaņa iela 22, Rīga, LV-1011, Latvija

Vispārīgā informācija (turpinājums)

Konsolidācijā iesaistītās meitas sabiedrības

Mātes sabiedrība	Meitas sabiedrība	leguldījuma daļa meitas sabiedrībā	Meitas sabiedrības darbības veids	Meitas sabiedrības juridiskā adrese
AS “CleanR Grupa”	SIA “Energijas risinājumi”	100% (pārdots 14.10.2022)	Holdingkompāniju darbība; Citur neklasificētas finanšu pakalpojumu darbības, izņemot apdrošināšanu un pensiju uzkrāšanu	Vietalvas iela 5, Rīga, LV - 1009, Latvija
SIA “Energijas risinājumi”	SIA “Energijas risinājumi.RIX”	100% (pārdots 14.10.2022)	Holdingkompāniju darbība; Citur neklasificētas finanšu pakalpojumu darbības, izņemot apdrošināšanu un pensiju uzkrāšanu	Vietalvas iela 5, Rīga, LV - 1009, Latvija
AS “CleanR Grupa”	SIA “Vizii Management”	100%	Holdingkompāniju darbība; Centrālo biroju darbība	Cēsu iela 31k-1, Rīga, LV - 1012, Latvija
SIA “Vizii Management”	SIA “ER Management”	100% (29.12.2022 pievienots Vizii Management SIA)	Konsultēšana komercdarbībā un vadībnībā; Centrālo biroju darbība	Cēsu iela 31k-1, Rīga, LV - 1012, Latvija
SIA “Vizii Management”	SIA “CDzP”	51.08%	Starpniecība darbībā ar nekustamo īpašumu ; Nekustamā īpašuma pārvaldīšana par atlīdzību vai uz līguma pamata	Tirgoņu iela 1 Cēsis, Cēsu novads, LV - 4101, Latvija
SIA “CDzP”	SIA “Vidzemes ESKO 1”	100%	Inženierdarbības un ar tām saistītās tehniskās konsultācijas	Cēsu iela 31k-1, Rīga, LV - 1012, Latvija
SIA “Vizii Management”	SIA “NIA Nami”	100%	Sava vai nomāta nekustamā īpašuma izīrēšana un pārvaldīšana; Nekustamā īpašuma pārvaldīšana par atlīdzību vai uz līguma pamata	Brīvības iela 155a, Rīga LV – 1012, Latvija
SIA “Vizii Management”	SIA “Jauntukums”	100%	Nekustamā īpašuma pārvaldīšana par atlīdzību vai uz līguma pamata	Brīvības iela 155a, Rīga LV – 1012, Latvija
SIA “Vizii Management”	SIA “Vizii”	100%	Vispārējā ēku tīrīšana; Citas ēku un ražošanas objektu tīrīšanas un uzkopšanas darbības	Cēsu iela 31 k-1, Rīga, LV - 1012, Latvija
SIA “Vizii Management”	SIA “Nebruk Jelagava”	100%	Nekustamā īpašuma pārvaldīšana par atlīdzību vai uz līguma pamata	Sudraba Edžus iela 3, Jelgava, LV-3001, Latvija

Mātes sabiedrība	Meitas sabiedrība	leguldījuma daļa meitas sabiedrībā	Meitas sabiedrības darbības veids	Meitas sabiedrības juridiskā adrese
AS “CleanR Grupa”	SIA “Clean R”	100%	Atkritumu savākšana (izņemot bīstamos atkritumus)	Vietalvas iela 5, Rīga, LV - 1009, Latvija
SIA “Clean R”	SIA “Eko Terra”	73%	Atkritumu savākšana (izņemot bīstamos atkritumus); Atkritumu apstrāde un izvietošana (izņemot bīstamos atkritumus)	Vietalvas iela 5, Rīga, LV - 1009, Latvija
SIA “Clean R”	SIA “Eko Rija”	100% (pārdots 14.10.2022)	Atkritumu savākšana (izņemot bīstamos atkritumus)	Vietalvas iela 5, Rīga, LV - 1009, Latvija
SIA “Clean R”	Piilsabiedrība “Vides pakalpojumi Liepājai”	51%	Atkritumu savākšana (izņemot bīstamos atkritumus)	Vietalvas iela 5, Rīga, LV - 1009, Latvija
SIA “Clean R”	SIA “Vides resursu centrs”	53%	Atkritumu apstrāde un izvietošana (izņemot bīstamos atkritumus)	Vietalvas iela 5, Rīga, LV - 1009, Latvija
SIA “Clean R”	SIA “CREB Rīga”	80%	Holdingskompāniju darbība	Vietalvas iela 5, Rīga, LV - 1009, Latvija
SIA “CREB Rīga”	AS “TĪRĪGA”	90%	Atkritumu savākšana (izņemot bīstamos atkritumus)	Vietalvas iela 5a, Rīga, LV - 1009, Latvija
SIA “Clean R”	SIA “Reģionālie vides pakalpojumi”	100%	Atkritumu savākšana (izņemot bīstamos atkritumus)	Vietalvas iela 5a, Rīga, LV - 1009, Latvija
AS “CleanR Grupa”	SIA “Brīvais kalns”	100%	Holdingskompāniju darbība	Vietalvas iela 5, Rīga, LV - 1009, Latvija
AS “CleanR Grupa”	SIA “CleanR Verso”	100% (nodibināts 16.03.2022)	Atkritumu savākšana (izņemot bīstamos atkritumus)	Vietalvas iela 5, Rīga, LV - 1009, Latvija
AS “CleanR Grupa”	SIA “CleanR Trademark”	100% (nodibināts 21.07.2022; reorganizēts 01.12.2023, pievienojot AS “CleanR Grupa”)	Intelektuālā īpašuma un līdzīgu darbu līzings (izņemot autortiesību objektus)	Vietalvas iela 5, Rīga, LV - 1009, Latvija
AS “CleanR Grupa”	SIA “Vizii Urban”	100% (nodibināts 14.03.2022)	Vispārējā ēku tīrīšana; Citas ēku un ražošanas objektu tīrīšanas un uzkopšanas darbības; Cita veida tīrīšanas darbības	Vietalvas iela 5, Rīga, LV - 1009, Latvija
AS “CleanR Grupa”	SIA “ST Kūdra”	100% (iegādāts 14.06.2022; reorganizēts 20.12.2023, pievienojot SIA “CleanR Verso”)	Atkritumu savākšana (izņemot bīstamos atkritumus)	Vietalvas iela 5, Rīga, LV - 1009, Latvija

Mātes sabiedrība	Meitas sabiedrība	leguldījuma daļa meitas sabiedrībā	Meitas sabiedrības darbības veids	Meitas sabiedrības juridiskā adrese
AS “CleanR Grupa”	SIA “RSC Noma”	100% (iegādāts 22.12.2022; reorganizēts 17.10.2023, pievienojot SIA “ST Kūdra”)	Atkritumu savākšana (izņemot bīstamos atkritumus)	Vietalvas iela 5, Rīga, LV - 1009, Latvija
AS “CleanR Grupa”	SIA “Zaļā josta”	70% (iegādāts 16.12.2022)	Atkritumu apstrāde un izvietošana (izņemot bīstamos atkritumus); Šķirotu materiālu pārstrāde	Mūksalas iela 42A, Rīga, LV - 1004, Latvija
SIA “Zaļā josta”	SIA “Eko Rija”	100% (iegādāts 16.12.2022; reorganizēts 30.11.2023, pievienojot SIA “Zaļā Josta”)	Atkritumu savākšana (izņemot bīstamos atkritumus)	Vietalvas iela 5, Rīga, LV - 1009, Latvija
SIA “Zaļā josta”	SIA “Eko Energy”	100% (iegādāts 16.12.2022)	Pārējo koka izstrādājumu ražošana; korķa, salmu un pīto izstrādājumu ražošana; Šķirotu materiālu pārstrāde	Radžu iela 18, Rīga, LV - 1057, Latvija
SIA “Zaļā josta”	SIA “Green Plastics”	50.98% (iegādāts 16.12.2022)	Plastmasu ražošana pirmapstrādes formās; Citu plastmasas izstrādājumu ražošana ; Šķirotu materiālu pārstrāde	Šķembu iela 8, Rīga, LV - 1057, Latvija
SIA “Zaļā josta”	SIA “Nulles depoziīts”	100% (iegādāts 10.11.2023)	Šķirotu materiālu pārstrāde	Dāju iela 5, Rīga, LV - 1004, Latvija
SIA “Vizii Urban”	SIA “KOM-AUTO”	100% (iegādāts 28.04.2023)	Cita veida tīrīšanas darbības	Celtnieku iela 3, Rīga, LV - 4101, Latvija

Visas koncerna meitas sabiedrības ir iesaistītas konsolidācijā.

Vadības ziņojums

AS “CleanR Grupa” (turpmāk arī- Koncerna mātes sabiedrība) galvenais darbības veids ir ilgtermiņa finanšu ieguldījumu pārvalde. Sabiedrības, kurās AS “CleanR Grupa” veikusi investīcijas, veic šādas saimnieciskās darbības: darbības ar ieguldījumiem, atkritumu apsaimniekošana, no atkritumiem atdalīto otrreizēji atgūstamu materiālu šķirošana un sašķirotā materiāla realizācija, pilsētvīdus uzturēšana, telpu un teritoriju uzkopšanas pakalpojumi, dzīvojamo māju apsaimniekošana un citas sadarbības formas pakalpojumu nodrošināšana daudzdzīvokļu māju iedzīvotājiem un citas sadarbības formas ar mērķi pārvaldīt un apsaimniekot dzīvojamo māju apsaimniekošanas uzņēmumus. Koncernā ietilpst 23 sabiedrības, no kurām lielākais neto apgrozījuma apjoms ir SIA “Clean R”, SIA “CleanR Verso” un SIA “Vides resursu centrs”.

Informācija par Koncerna mātes sabiedrības pamatkapitālu

Koncerna mātes sabiedrības reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls 2022. gada 31. decembrī bija EUR 346 000, kas sastāvēja no 346 000 akcijām ar EUR 1 nominālvērtību katrā.

Koncerna finanšu rādītāji

Koncerna neto apgrozījums pārskata periodā ir palielinājies par 33.6 mlj. EUR jeb 49% un sasniedzis 102.0 mlj. EUR (2022: 68.4 mlj. EUR). Lielāko ieņēmumu daļu veido atkritumu apsaimniekošanas pakalpojumi, kas 2023. gadā ir palielinājušies par 10.8 mlj. EUR un sastādīja 49.7 mlj. EUR (2022: 38.9 mlj. EUR), jo to būtiski ietekmēja valsts noteiktā atkritumu noglabāšanas tarifa palielināšana un tam sekojošā tarifu indeksācija Koncerna sabiedrību klientiem. 2023. gadā Koncerna meitas sabiedrības aktīvi piedalījās pašvaldību un citu pasūtītāju izsludinātajos iepirkumos par sadzīves atkritumu apsaimniekošanas pakalpojumu sniegšanu.

Lai gan 2023. gadā piedzīvota energoresursu cenu stabilizēšanās, taču joprojām saglabājoties tām augstā līmenī, tika radīta ietekme uz atkritumu savākšanas un šķirošanas biznesa virzienu. Neskatoties uz to, Koncernam izdevies palielināt bruto peļņu par 9.5 mlj. EUR un tā sasniedza 19.8 mlj. EUR (2022: 10.3 mlj. EUR). Savukārt bruto peļņas rentabilitātes rādītājs ir palielinājies un sasniedzis 19% robežu (2022: 15%).

Koncernam izdevies noturēt rentabilitātes rādītājus un palielināt EBITDA par 76% sasniedzot 19.6 mlj. EUR (2022: 11.1 mlj. EUR).

Izmaksu, tostarp darba spēka un enerģijas izmaksu, pieauguma nelabvēlīgo ietekmi 2023. gadā mazināja tarifu indeksācija klientiem, kā arī ražošanas iekārtu un procesu efektivitātes uzlabojumi, investējot ilgtspējīgos risinājumos un modernās tehnoloģijās. Investīcijas automatizētās šķirošanas iekārtās un liela apjoma pazemes atkritumu konteineros ir tikai daži no daudziem investīciju projektiem 2023. gadā.

Koncerna finanšu rādītāju salīdzinājums:

	<i>Mērvienība</i>	2022	2023	Delta
Neto apgrozījums, t.sk.:	<i>EUR '000</i>	68 392	102 023	+33 631
- ieņēmumi no atkritumu apsaimniekošanas	<i>EUR '000</i>	38 938	49 688	+10 750
- tīrīšanas pakalpojumu sniegšanas	<i>EUR '000</i>	13 513	17 849	+4 336
- ieņēmumi no atkritumu šķirošanas un pārdošanas	<i>EUR '000</i>	8 873	8 700	-173
- pārējie ieņēmumi	<i>EUR '000</i>	7 068	25 786	+18 718
Saimnieciskās darbības (bruto) peļņa	<i>EUR '000</i>	10 315	19 809	+9 494
Bruto rentabilitāte	%	15.1%	19.4%	+4.3%
Aktīvu atdeve (ROA)	%	6.6%	11.2%	+4.6%
Pašu kapitāls pārskata perioda beigās	<i>EUR '000</i>	38 290	46 505	+8 215
Apgrozāmo līdzekļu attiecība pret īstermiņa kreditoriem		2.3	2.2	
Vidējais darbinieku skaits pārskata periodā	<i>skaitis</i>	1 585	1 717	+132
EBITDA	<i>EUR '000</i>	11 144	19 602	+8 459
Nolietojums	<i>EUR '000</i>	5 660	6 824	+1 164

Finanšu rādītāji	31.12.2022	31.12.2023
Bruto peļņas rentabilitāte, %	15.1%	19.4%
EBITDA rentabilitāte, %	16.3%	19.2%
Finansiālās neatkarības koeficients	47.9%	51.0%
Procentu maksājuma seguma koeficients	37	11
Aizņemto līdzekļu rādītājs	0.25	0.07

Koncerna darbības rezultāti

2023. gadā tika turpināta 2022. gada nogalē uzsāktā Koncerna restrukturizācija, kuras ietvaros no SIA “Clean R” nodalīti teritoriju uzkopšanas, industriālo atkritumu apsaimniekošanas, t.sk. otreizēji atgūstamu materiālu šķirošanas biznesu virzieni, ar mērķi fokusēties uz konkrēto uzņēmējdarbības veidu, tādejādi veicinot to straujāku izaugsmi. Patstāvīgu darbību - kā atsevišķi uzņēmumi - šie biznesu virzieni uzsāka 2023. gada sākumā.

2023. gadā Koncerna uzņēmums SIA “Vizii Urban” iegādājies sabiedrību SIA “KOM-AUTO”, līdz ar to, pilsētvides uzturēšanas pakalpojumi tiek nodrošināti arī Cēsīs.

Pārskata gadā Koncerns turpināja nodrošināt sadzīves atkritumu apsaimniekošanas pakalpojumus Rīgā, vairākās Pierīgas teritorijās, tostarp Jūrmalas, Ozolnieku, Stopiņu, Ķekavas, Baldones, Ropažu, Carnikavas, kā arī Ogres/Ikšķiles, Jelgavas, Liepājas teritorijās un Latgales reģionā. Tāpat tika turpināta pašvaldību teritoriju uzturēšana Rēzeknē, Tukumā, Jūrmalā un ielu ziemas uzturēšanas darbi Liepājā.

Atkritumu apsaimniekošanas biznesa virzienos pārskata gadā Koncerna uzņēmumi ir veikuši būtiskas investīcijas gan iepakojuama šķirošanas centra Rīgā modernizācijā, to automatizējot, gan industriālo atkritumu šķirošanas centra “Nomales” paplašināšanā. Tāpat tika turpināts darbs pie polimēru pārstrādes rūpnīcas darbības attīstīšanas, autoparka atjaunošanas, kā arī investēts pazemes atkritumu konteineru būvniecībā. Kopējās Koncerna investīcijas ražošanas attīstībā un modernizācijā 2023. gadā sasniedza 8.5 milj. EUR, tās pamatā finansējot no iepriekšējo gadu peļņas un saimnieciskās darbības naudas plūsmas.

Vispārējā ekonomiskā un ģeopolitiskā situācija ir ietekmējusi Koncerna uzņēmumu veikumu 2023. gadā, tomēr neskatoties uz to, Koncernam ir izdevies būtiski palielināt gan kopējo apgrozījumu, gan uzlabot peļņas rādītājus.

Koncerna pakļautība riskiem

Koncerna sabiedrību darbība ir pakļauta dažādiem finanšu riskiem, ieskaitot kredītrisku un likviditātes risku. Koncerna vadība cenšas minimizēt potenciālo finanšu risku negatīvo ietekmi uz Koncerna finansiālo stāvokli.

Koncerna nozīmīgākie finanšu instrumenti ir emitētās obligācijas, nomas saistības, pircēju un pasūtītāju parādi, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, kā arī nauda. Obligāciju galvenais uzdevums ir nodrošināt Koncerna saimnieciskās darbības un investīciju (kapitālieguldījumu) finansējumu.

Finanšu līdzekļi, kuri potenciāli pakļauj Koncernu zināmāi kredītriska koncentrācijas pakāpei, galvenokārt ir pircēju un pasūtītāju parādi. Pārskata gada beigās Koncerns nebija pakļauts ievērojamai kredītriska koncentrācijas pakāpei. Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzskaitīti atgūstamajā vērtībā. Koncerns arī turpmāk veiks debitoru parādu uzraudzību, lai pakalpojuma sniegšana sadzīves atkritumu apsaimniekošanas jomā tiktu savlaicīgi pārtraukta pirms ilgtermiņa parādu izveidošanās. Uzkopšanas nozarē Koncerns nodrošinās sadarbību tikai ar tiem klientiem, kuriem ir pozitīva kredītvēsture. Koncerna sabiedrību partneri darījumos ar naudas līdzekļiem ir kredītiestādes ar labu reputāciju.

Koncerna vadība, lai mazinātu likviditātes risku, ikdienā kontrolē gan debitoru, gan kreditoru pēcapmaksas nosacījumus, kā arī tiek piesaistīts ilgtermiņa finansējums, proti, izmantoti aizņemtie līdzekļi un finanšu līzings, investējot ilgtermiņa aktīvos.

Zinātniskās pētniecības un attīstības pasākumi

Koncerna stratēģijas pamatelements ir attīstīt Koncernu par efektīvu un ilgtspējīgu uzņēmumu grupu, mērķtiecīgi investējot ražošanas izmaksas samazinošās tehnoloģijās, klientu apkalpošanas servisa uzlabošanā un procesu optimizācijā.

Koncerna turpmākā attīstība

Turpmākajā periodā, ievērojot veiktās izmaiņas Koncernā, turpināsies darbs pie nodalīto un pievienoto biznesu darbības stabilizēšanas un visu biznesu mērķtiecīgas attīstības, korporatīvās pārvaldības modeļa stiprināšanas.

Koncerna uzņēmumi turpinās darbu pie procesu efektīvizācijas un produktivitātes celšanas, klientu apkalpošanas procesu pilnveides un digitalizācijas, nodrošinot klientiem arvien ērtākas attālinātās un digitālās pašapkalpošanās iespējas.

Pilnā jaudā darbu uzsāks polimēru pārstrādes rūpnīca, rodot arī arvien jaunus saražotās produkcijas noieta tirgus. Industriālo atkritumu šķirošanas un pārstrādes jomā nākamajā gadā tiks būtiski kāpināta būvgružu šķirošanas kapacitāte, audzējot atšķiroti atkārtoti izmantojamo materiālu daudzumu un samazinot poligonā noglabājamo atkritumu apjomu.

Notikumi pēc pārskata perioda beigām

Koncerna sabiedrība SIA “Vizii Management” 2024. gadā biznesa attīstības stratēģijas maiņas rezultātā pārdeva SIA “NĪA Nami”, SIA “Jauntukums”, SIA “Nebruk Jelgava” kapitāldaļas, lai nākotnē fokusētos uz uzkopšanas pakalpojumu sniegšanas attīstību.

2024. gadā Koncerna mātes sabiedrība AS “CleanR Grupa” ir emitējusi personāla akcijas un saistībā ar to tika realizēta pamatkapitāla palielināšana.

2024. gadā ir notikusi Koncerna mātes sabiedrībai AS “CleanR Grupa” piederošo Koncerna sabiedrības SIA “Zaļā Josta” 15% kapitāldaļu pārdošana.

2024. gadā ir notikusi Koncerna sabiedrībai SIA “Clean R” piederošo AS “Rīgas namu apsaimniekotājs” akciju pārdošana.

Kopš pārskata gada beigām līdz šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajos finanšu pārskatos vai to pielikumā būtu jāveic kādas korekcijas.

Juris Gulbis
Valdes priekšsēdētājs

Guntars Levics
Valdes loceklis

Inta Liepa
Valdes locekle

Agita Baltbārde
Valdes locekle

Paziņojums par vadības atbildību

Koncerna mātes sabiedrības Valde (turpmāk tekstā – Vadība) ir atbildīga par Koncerna finanšu pārskatu sagatavošanu.

Finanšu pārskati no 11. līdz 66. lappusei ir sagatavoti, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī, tā 2023. gada darbības rezultātiem un naudas plūsmām.

Iepriekš minētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), balstoties uz uzņēmējdarbības turpināšanas principu.

Šis ir pirmais SFPS piemērošanas gads finanšu pārskatu sagatavošanā. Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā Vadības pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

Vadība ir atbildīga arī par atbilstošas grāmatvedības uzskaites uzturēšanu, kas sniegtu patiesu priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli pārskata datumā, tā finanšu rezultātiem un naudas plūsmām un ļautu vadībai sagatavot finanšu pārskatus saskaņā ar Eiropas Savienības pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Juris Gulbis
Valdes priekšsēdētājs

Guntars Levics
Valdes loceklis

Inta Liepa
Valdes locekle

Agita Baltbārde
Valdes locekle

Konsolidētais apvienoto ienākumu pārskats

	Piezīme	2023 EUR	2022 EUR
Neto apgrozījums	1	102 022 728	68 391 548
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa	2	(82 213 862)	(58 077 001)
Bruto peļņa		19 808 866	10 314 547
Pārdošanas izmaksas	3	(2 123 082)	(792 762)
Administrācijas izmaksas	4	(6 050 924)	(5 417 709)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	5	1 761 642	1 868 408
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(1 386 087)	(740 173)
Peļņa no līdzdalības asociēto sabiedrību kapitālā	14 (b)	770 412	559 740
Peļņa no meitas sabiedrību pārdošanas	34	-	362 070
Peļņa/ (zaudējumi) no ieguldījumu pārvērtēšanas		(11 131)	(44 146)
EBIT*		12 769 696	6 109 975
Procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi		186 531	2 186
Procentu izmaksas un tamlīdzīgas izmaksas	8	(1 780 712)	(443 328)
Peļņa pirms nodokļiem		11 175 515	5 668 833
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	9	(930 525)	(382 448)
Pārskata gada peļņa un pārskata gada apvienotie ienākumi		10 244 990	5 286 385

No tiem:

Nekontrolējošās līdzdalības peļņas daļa	1 597 929	387 238
Koncerna mātes sabiedrības īpašnieku peļņas daļa	8 647 061	4 899 147

Pielikums no 16. līdz 66. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

* Skaidrojums par papildus ne-SFPS rādītāja iekļaušanai sniegts Koncerna nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkuma a) sadaļā.

Juris Gulbis
Valdes priekšsēdētājs

Guntars Levics
Valdes loceklis

Inta Liepa
Valdes locekle

Agita Baltbārde
Valdes locekle

Anžela Vjaževiča
Galvenā grāmatvede

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

AKTIVS	Piezīme	31.12.2023.	31.12.2022.	01.01.2022.
		EUR	EUR	EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI				
Nemateriālā vērtība	10	4 895 188	3 278 881	235 441
Nemateriālie ieguldījumi	11	4 457 021	5 033 305	5 684 517
Pamatlīdzekļi	12	24 282 113	22 525 381	14 612 996
Tiesības lietot aktīvus	13	7 972 837	7 391 857	8 064 485
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	12	1 427 019	184 780	1 485 544
Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā	14	6 128 574	6 184 209	5 381 473
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	15	50 000	61 131	3 863 653
Pārējie ilgtermiņa aktīvi	16	464 292	401 979	866 563
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		49 677 044	45 061 524	40 194 672
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI				
Krājumi	17	2 012 706	1 574 921	601 397
Debitoru parādi un līguma aktīvi	18	18 066 588	13 869 293	8 670 607
Citi apgrozāmie līdzekļi	19	1 022 274	1 192 550	1 574 904
Nauda un naudas ekvivalenti	20	20 449 571	18 179 061	7 465 969
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		41 551 139	34 815 825	18 312 877
KOPĀ AKTĪVS		91 228 183	79 877 349	58 507 549

Pielikums no 16. līdz 66. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats (turpinājums)

PASIVS	Piezīme	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR	01.01.2022. EUR
PAŠU KAPITĀLS				
Akciju kapitāls	21	346 000	346 000	346 000
Nesadalītā peļņa		41 058 416	34 225 053	33 989 906
Pašu kapitāls, kas attiecināms uz Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem		41 404 416	34 571 053	34 335 906
Nekontrolējošā līdzdalība	22	5 100 595	3 718 601	1 758 436
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		46 505 011	38 289 654	36 094 342
KREDITORI				
Ilgtermiņa kreditori				
Emitētās obligācijas	23	13 752 808	13 716 960	-
Aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi	24	6 029 724	5 520 920	5 574 981
Atliktā nodokļa saistības	9	1 321 874	607 938	331 987
Nākamo periodu ieņēmumi	25	1 963 217	2 359 122	1 871 956
Pārējās ilgtermiņa saistības	26	3 144 671	4 146 379	2 842 691
KOPĀ		26 212 294	26 351 319	10 621 615
Īstermiņa kreditori				
Aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi	24	2 051 721	1 740 591	2 979 653
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		7 711 278	6 633 630	4 263 587
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	27	1 776 647	1 233 165	1 142 488
Nākamo periodu ieņēmumi	25	665 560	692 910	539 069
Neizmaksātās dividendes		-	207 600	-
Pārējās īstermiņa saistības	26	6 305 672	4 728 480	2 866 795
KOPĀ		18 510 878	15 236 376	11 791 592
KOPĀ KREDITORI		44 723 172	41 587 695	22 413 207
KOPĀ PASĪVS		91 228 183	79 877 349	58 507 549

Pielikums no 16. līdž 66. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Juris Gulbis
Valdes priekšsēdētājs

Guntars Levics
Valdes loceklis

Inta Liepa
Valdes locekle

Agita Baltbārde
Valdes locekle

Anžela Vjaževiča
Galvenā grāmatvede

Konsolidētais naudas plūsmu pārskats

	Piezīme	2023 EUR	2022 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Pārskata gada peļņa pirms nodokļiem		11 175 515	5 668 833
Korekcijas:			
pamatlīdzekļu un tiesību lietot aktīvus vērtības samazinājuma korekcijas		7 111 944	4 912 605
nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas		458 546	1 062 237
(peļņa)/zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		145 761	91 538
neto peļņa no līdzdalības asociēto sabiedrību kapitālos		(770 412)	(559 740)
ieņēmumi no citiem ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem		11 131	44 146
procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi		(186 531)	(2 186)
(peļņa)/zaudējumi no meitas sabiedrības kapitāla daļu atsavināšanas		-	(362 070)
procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas		1 668 239	300 916
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kredītoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		19 614 193	11 156 279
Debitoru parādu atlikuma pieaugums		(4 098 309)	(996 033)
Krājumu atlikumu pieaugums		(431 254)	(822 620)
Kredītoru atlikumu pieaugums		2 922 912	516 833
Nauda pamatdarbības rezultātā		18 007 542	9 854 459
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		(216 589)	(147 329)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		17 790 953	9 707 130
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Meitas sabiedrību iegāde, atskaitot naudu		(1 676 732)	(2 971 225)
Meitas sabiedrību pārdošana, atskaitot naudu		-	3 736 400
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(8 556 848)	(8 818 881)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		565 915	423 664
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas		-	42 616
Saņemtās dividendes		826 047	373 497
Saņemtie procenti		186 531	841
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(8 655 087)	(7 213 088)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(51 827)	(3 193 600)
Saņemtie aizņēmumi		-	17 000 000
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi		252 284	1 224 334
Nomas saistību dzēšana		(1 763 436)	(1 929 085)
Samaksātie procenti		(3 085 715)	(224 291)
Izmaksātās dividendes		(2 216 662)	(4 658 308)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(6 865 356)	8 219 050
Pārskata gada neto naudas plūsma		2 270 510	10 713 092
Naudas atlikums pārskata gada sākumā		18 179 061	7 465 969
Naudas atlikums pārskata gada beigās		20 449 571	18 179 061

Pielikums no 16. līdž 66. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Juris Gulbis
Valdes priekšsēdētājs

Guntars Levics
Valdes loceklis

Inta Liepa
Valdes locekle

Agita Baltbārde
Valdes locekle

Anžela Vjaževiča
Galvenā grāmatvede

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Pamatkapitāls	Nesadalītā peļņa	Pašu kapitāls, kas attiecināms uz mātes sabiedrības akcionāriem	Nekontrolejošā līdzdalība	Pašu kapitāls kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2021. gada 31. decembrī	346 000	35 222 495	35 568 495	1 758 436	37 326 931
SFPS ieviešanas korekcijas (y) piezīme)	-	(1 232 589)	(1 232 589)	-	(1 232 589)
2022. gada 1. janvārī	346 000	33 989 906	34 335 906	1 758 436	36 094 342
<i>Visaptverošie ienākumi</i>					
Pārskata gada peļņa	-	4 899 147	4 899 147	387 238	5 286 385
<i>Darījumi ar koncerna īpašniekiem</i>					
Dividenžu izmaksa	-	(4 664 000)	(4 664 000)	(201 908)	(4 865 908)
Meitas sabiedrības iegāde	-	-	-	1 774 835	1 774 835
2022. gada 31. decembrī	346 000	34 225 053	34 571 053	3 718 601	38 289 654
<i>Visaptverošie ienākumi</i>					
Pārskata gada peļņa	-	8 647 061	8 647 061	1 597 929	10 244 990
<i>Darījumi ar koncerna īpašniekiem</i>					
Dividenžu izmaksa	-	(1 815 000)	(1 815 000)	(194 062)	(2 009 062)
Meitas sabiedrības iegāde	-	1 302	1 302	(21 873)	(20 571)
2023. gada 31. decembrī	346 000	41 058 416	41 404 416	5 100 595	46 505 011

Pielikums no 16. līdz 66. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Juris Gulbis
Valdes priekšsēdētājs

Guntars Levics
Valdes loceklis

Inta Liepa
Valdes locekle

Agita Baltbārde
Valdes locekle

Anžela Vjaževiča
Galvenā grāmatvede

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

Vispārīgā informācija par Koncernu

As "CleanR Grupa" un tās meitas sabiedrības (turpmāk – Koncerns) sniedz plašu pakalpojumu klāstu: darbības ar ieguldījumiem, atkritumu apsaimniekošana, no atkritumiem atdalīto otrreizēji atgūstamu materiālu šķirošanu un sašķīrotā materiāla realizāciju, telpu un teritoriju uzkopšanas pakalpojumus, dzīvojamo māju apsaimniekošana, energoefektivitātes pakalpojumu nodrošināšana daudzdzīvokļu māju iedzīvotājiem un citas sadarbības formas, ar mērķi pārvaldīt un apsaimniekot dzīvojamo māju apsaimniekošanas uzņēmumus. Koncernā ietilpst 23 sabiedrības, no kurām lielākais neto apgrozījuma apjoms ir SIA "Clean R", SIA "Zaļā Josta" un SIA "CleanR Verso". Informācija par Koncernu uzrādīta atsevišķā sadaļā šī gada pārskata no 3. līdz 6. lapai.

2022. gadā Koncerna mātes sabiedrība pieņēma lēmumu par Koncerna meitas sabiedrības SIA "Clean R" reorganizāciju, atdalot SIA „Clean R” mantu kā lietu kopumu un pievienojot iegūstošajām sabiedrībām SIA "CleanR Verso", SIA "Vizii Urban", SIA "CleanR Trademark" aktīvus EUR 9.9 miljonu apmērā, iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu EUR 7.3 miljonu apmērā, saistības EUR 2.1 miliona apmērā un EUR 403 tūkstošus apmaksātā pamatkapitāla. Reorganizācijas ietvaros tiek nodalīti atsevišķi biznesa virzieni un ar tiem saistītie aktīvi un saistības kā lietu kopums ar mērķi katrai no iegūstošajām sabiedrībām fokusēties uz to pamata biznesa virzienu, tādejādi veicinot straujāku izaugsmi. Reorganizācija tika veikta ar 2023. gada 2. janvāri.

2023. gada 12. jūlijā Koncerna sabiedrība SIA "CleanR Verso" iegādājās no Koncerna mātes sabiedrības AS "CleanR Grupa" Koncerna sabiedrības SIA "RSC Noma" un SIA "ST Kūdra" ar mērķi līdz Pārskata gada beigām tās pievienot Koncerna sabiedrībai SIA "CleanR Verso", tādejādi būvgružu apsaimniekošanas biznesa darbību nodrošinot vienai Koncerna sabiedrībai. Reorganizācijas process tika veikts divos posmos: 2023. gada 17. oktobrī Koncerna sabiedrība SIA "RSC Noma" tika pievienota Koncerna sabiedrībai SIA "ST Kūdra", savukārt, 2023. gada 20. decembrī Koncerna sabiedrība SIA "ST Kūdra" tika pievienota sabiedrībai SIA "CleanR Verso".

2023. gada 30. novembrī Koncerna sabiedrībai SIA "Zaļā Josta" reorganizācijas ietvaros tika pievienota Koncerna sabiedrība SIA "Eko Rija".

2023. gadā 1. decembrī Koncerna mātes sabiedrībai reorganizācijas ietvaros tika pievienota Koncerna sabiedrība SIA "CleanR Trademark". Reorganizācijas rezultātā tika pārņemta Preču zīme un iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa.

Šīm reorganizācijām nebija ietekme un konsolidētajiem finanšu pārskatiem, jo tās tika uzskaitītas kā kopīgas kontroles situācijā veiktie darījumi.

Šos finanšu pārskatus publicēšanai ir apstiprinājusi Koncerna mātes sabiedrības Valde 2024. gada 29. aprīlī. Finanšu pārskatus apstiprina akcionāru sapulce, kuru sasauc Koncerna mātes sabiedrības Valde pēc revidenta atzinuma saņemšanas.

Koncerna nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz zemāk minētajiem grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principiem. Šie principi ir attiecīgi pielietoti visiem salīdzināmajiem rādītājiem, ja vien nav norādīts citādi.

a) Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas pamatprincipi

Koncerna finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS) un Starptautisko finanšu pārskatu interpretācijas komitejas (SFPIK) sniegtajām interpretācijām, ko apstiprinājusi ES. Ņemot vērā Eiropas Savienības apstiprināšanas procedūru, šajā pielikumā ir uzrādīti arī standarti un interpretācijas, kas nav apstiprināti piemērošanai Eiropas Savienībā, jo šiem standartiem un interpretācijām var būt ietekme uz Koncerna finanšu pārskatiem nākamajos periodos, ja tie tiek apstiprināti.

Šie ir pirmie Koncerna finanšu pārskati, kas tiek sagatavoti saskaņā ar SFPS. Par periodu līdz 2022. gada 31. decembrim Koncerna finanšu pārskati tika sagatavoti saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu (GPL). Šo pārskatu sagatavošanā tika izmantots SFPS 1 – Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizējā piemērošana, kā tas detalizēti aprakstīts Koncerna nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkuma y) sadaļā.

Finanšu pārskati ir sagatavoti, balstoties uz sākotnējo izmaksu uzskaites metodi. Naudas plūsmu pārskats sastādīts pēc netiešās metodes. Peļņas vai zaudējumu pārskats sastādīts pēc izmaksu funkcijas.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)**Koncerna nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)**

Ne-SFPS rādītājs EBIT tiek uzrādīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Šāds atspoguļojums ir raksturīga nozares prakse un nodrošina investoriem labāku salīdzināmību ar citiem uzņēmumiem, kas darbojas šajā un līdzīgās nozarēs. EBIT šo finanšu pārskatu ietvaros tiek aprēķināts kā peļņa pirms finanšu ieņēmumiem, finanšu izmaksām un uzņēmumu ienākuma nodokļa. Citu sabiedrību finanšu pārskatos EBIT var tikt rēķināts atšķirīgi.

Finanšu pārskati aptver laika periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

Sagatavojot šos finanšu pārskatus, Koncerns nav piemērojis ar agrāko datumu vairākus zemāk minētus jaunus standartus un interpretācijas, kuri ir publicēti, taču stājas spēkā finanšu periodos, kas sākas 2024. gada 1. janvāra vai vēlāk, vai arī nav apstiprināti Eiropas Savienībā, jo šiem standartiem nav paredzama būtiska ietekme uz Koncerna finanšu pārskatiem. Nozīmīgākie no šiem grozījumiem ir:

- Grozījumi 1.SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" - Saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa (SGSP spēkā stāšanās datums: 2024. gada 1. janvāris);
- Grozījumi 1.SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" - Ilgtermiņa saistības ar finanšu nosacījumiem (covenants) (SGSP spēkā stāšanās datums: 2024. gada 1. janvāris);
- Grozījumi 16.SFPS "Noma" - Nomasaistības pārdošanas un atpakaļnomas gadījumā (SGSP spēkā stāšanās datums: 2024. gada 1. janvāris).

b) Konsolidācijas pamatprincipi**Uzņēmējdarbības apvienošana**

Uzņēmējdarbības apvienošana tiek uzskaitīta izmantojot iegādes metodi, izņemot iegūtas no pusēm, kuras atrodas kopīgā kontrolē. Iegādes izmaksas tiek novērtētas kā nodotās atlīdzības, kas tiek novērtēta iegādes datuma patiesajā vērtībā, un jebkuras nekontrolējošās līdzdalības summa iegādātajā sabiedrībā, un iepriekš līdzdalība iegādātajā sabiedrībā kopsumma. Katrai uzņēmējdarbības apvienošanai Koncerns izvēlas, vai nemateriālo vērtību novērtēt patiesajā vērtībā vai proporcionālajā iegādātās sabiedrības identificējamo neto aktīvu daļā. Ar iegādi saistītās izmaksas tiek iekļautas izdevumos to rašanās brīdī. Izmaksu metodi izmanto, lai uzskaitītu meitas sabiedrības iegādi, izņemot tos, kas iegādāti no pusēm, kuras atrodas kopīgā kontrolē.

Meitas sabiedrības

Konsolidētajos finanšu pārskatos ir iekļautas meitas sabiedrības, kuras kontrolē Koncerna mātes sabiedrība.

Kontrolē tiek panākta, kad Koncerna mātes sabiedrībai ir:

- vara pār ieguldījumu saņēmēju;
- tā ir pakļauta mainīgiem vai ir tiesīga gūt mainīgu peļņu no iesaistīšanās darbībās ar ieguldījumu saņēmēju; un
- tā spēj izmantot savas tiesības/ varu, lai ietekmētu meitas sabiedrības atdevi.

Koncerna mātes sabiedrība atkārtoti novērtē, vai tā kontrolē ieguldījumu saņēmēju, ja fakti un apstākļi norāda, ka ir izmaiņas vienā vai vairākos no trim iepriekš uzskaitītajiem kontroles elementiem. Kad Koncerna mātes sabiedrībai ir mazāk nekā ieguldījumu saņēmēja balsstiesību vairākums, tā uzskata, ka tai ir vara pār ieguldījumu saņēmēju, kad balsstiesības ir pietiekamas, lai sniegtu tai praktiskas iespējas vienpusēji virzīt attiecīgās ieguldījumu saņēmēja darbības.

Meitas sabiedrības konsolidācija sākas, kad Koncerna mātes sabiedrība iegūst kontroli pār meitas sabiedrību, un beidzas, kad Koncerna mātes sabiedrība zaudē kontroli pār meitas sabiedrību. Konkrēti, gada laikā iegādāto vai atsavināto meitas sabiedrību rezultāti tiek iekļauti peļņā vai zaudējumos no dienas, kad Koncerna mātes sabiedrība iegūst kontroli, līdz dienai, kad Koncerna mātes sabiedrība vairs nekontrolē meitas sabiedrību. Gadījumā, ja daļu/akciju pirkuma līguma datums būtiski atšķiras no daļu/akciju īpašuma tiesību maiņas vai reģistrācijas datuma, kas fiksēts Uzņēmumu reģistrā, par daļu/akciju iegādes datumu vai ieguldījuma veikšanas datumu tiek uzskatīts līguma datums, ja vien līgumā nav noteikts citādi.

Koncerna mātes sabiedrības un visu meitas sabiedrību finanšu pārskatu sagatavošanas periodi ir vienādi. Konsolidētie finanšu pārskati tiek sagatavoti, izmantojot vienotas grāmatvedības politikas. Nepieciešamības gadījumā Koncerna meitas sabiedrību uzskaites un novērtēšanas metodes ir mainītas, lai nodrošinātu atbilstību Koncerna lietotajām uzskaites un novērtēšanas metodēm.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

Koncerna nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

Koncerna mātes sabiedrības un tā meitas sabiedrību finanšu pārskati ir konsolidēti Koncerna finanšu pārskatā, konsolidējot attiecīgos aktīvus, saistības, ieņēmumu un izdevumu posteņus.

Nekontrolējoša līdzdalība meitas sabiedrību pašu kapitālā un darbības rādītājos ir atsevišķi atspoguļota attiecīgi konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pašu kapitāla pārskata izmaiņā un finanšu stāvokļa pārskatā.

Savstarpējo darījumu izslēgšana

Konsolidētie finanšu pārskati ietver Koncerna mātes sabiedrības un tā meitas sabiedrību finanšu pārskatus par 2023. gadu. Konsolidācijas procesā ir pilnībā izslēgti visi grupas sabiedrību savstarpējie darījumi, atlikumi, nerealizētā peļņa vai zaudējumi no grupas sabiedrības savstarpējiem darījumiem.

Nemateriālā vērtība

Uzņēmējdarbības apvienošanā nodoto atlīdzību novērtē patiesajā vērtībā, ko aprēķina kā koncerna nodoto aktīvu patiesās vērtības iegādes datumā, saistības, kas Koncernam radušās iegādātās sabiedrības bijušajiem īpašniekiem, un koncerna emitēto līdzdalību pašu kapitālā apmaiņā pret iegādātās sabiedrības kontroli. Ar iegādi saistītās izmaksas parasti atzīst peļņā vai zaudējumos. Nemateriālo vērtību novērtē kā nodotās atlīdzības summas, jebkuras nekontrolējošas līdzdalības sabiedrības summu un pircēja iepriekš turētās līdzdalības iegādātās sabiedrības patieso vērtību (ja tāda ir) pārskaitot iegādāto identificējamo aktīvu un uzņemto saistību iegādes datuma summas.

Nemateriālā vērtība, kas rodas sabiedrības iegādes brīdī, tiek uzradīta iegādes vērtībā, kas noteikta sabiedrības iegādes datumā, atskaitot uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās, ja tādi ir. Nemateriālās vērtības iespējamās vērtības samazināšanās pārbaudes tiek veiktas katru gadu vai biežāk, ja notikumi vai apstākļu maiņa norāda, ka tās vērtība var būt samazinājusies. Zaudējumus no nemateriālās vērtības samazinājuma atzīst konsolidētajā apvienotajā ienākumu pārskatā.

Negatīvā nemateriālās vērtības daļa tiek atzīta peļņā vai zaudējumos pēc tam, kad vadība ir novērtējusi, vai visi aktīvi tika identificēti un vai visas saistības un iespējamās saistības tika pārņemtas, kā arī vai tās ir tikušas pareizi novērtētas.

Nemateriālā vērtība netiek amortizēta, bet katra finanšu perioda beigās tiek izvērtēta iespējamā aktīva vērtības samazināšanās. Pēc sākotnējās atzīšanas nemateriālā vērtība tiek uzskaitīta pēc tās iegādes izmaksām, atskaitot uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. Zaudējumi no nemateriālās vērtības samazināšanās netiek reversēti.

c) Ieguldījumi Koncerna asociētajās sabiedrībās

Līdzdalība asociētajās sabiedrībās konsolidētajā pārskatā tiek uzskaitīta pēc pašu kapitāla metodes. Saskaņā ar šo metodi ieguldījuma vērtība bilances datumā ietver līdzdalības daļai asociētās sabiedrības pašu kapitālā atbilstošu vērtību un ieguldījuma iegādes rezultātā radušās pozitīvās nemateriālās vērtības atlikušo vērtību.

Pārskata gada beigās postenī norādīto summu palielina vai samazina atbilstoši Koncerna daļai asociētās sabiedrības peļņā vai zaudējumos pārskata gadā (periodā pēc iegādes) vai citām izmaiņām pašu kapitālā, kā arī par iegādes rezultātā radušās nemateriālās vērtības samazinājumu līdz tās atgūstamajai vērtībai. Nepieciešamības gadījumā Koncerna asociēto sabiedrību uzskaites un novērtēšanas metodes ir mainītas, lai nodrošinātu atbilstību Koncerna lietotajām uzskaites un novērtēšanas metodēm. Peļņas sadale tiek atspoguļota pārskata periodam sekojošajā gadā, kurā pieņemts dalībnieku lēmums par šīs peļņas sadali.

d) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Uzskaites un pārskatu valūta

Koncerna mātes sabiedrības, ka arī visu tās meitas sabiedrību, konsolidētajos finanšu pārskatos funkcionālā un uzrādīšanas valūta ir Eiropas Savienības eiro monetārā vienība (turpmāk - EUR). Visas summas, kas uzrādītas konsolidētajos finanšu pārskatos ir uzrādītas EUR, ja nav norādīts savādāk.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

Koncerna nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

Darījumi un atlikumi ārvalstu valūtās

Koncerna sabiedrību uzskaitē tiek veikta *euro*. Pārskata perioda laikā ārvalstu valūtās veiktie darījumi tiek uzskaitīti saskaņā ar *euro* maiņas kursu, kas noteikts, pamatojoties uz Eiropas Centrālo Banku sistēmas un citu centrālo banku saskaņošanas un publicēšanas procedūru. Pārskata gada beigās ārvalstu valūtas naudas atlikumus un ārvalstu valūtās izteikto avansu, aizdevumu vai aizņēmumu atlikumus, kā arī citus ārvalstu valūtās maksājamus debitoru vai kreditoru parādu atlikumus pārrēķina no attiecīgās ārvalsts valūtas uz *euro* saskaņā ar grāmatvedībā izmantojamo ārvalstu valūtas kursu, kas ir spēkā pārskata gada pēdējās dienas beigās. Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi ir atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

e) Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālos ieguldījumus galvenokārt veido programmatūras un licenču izmaksas, kā arī patenti un preču zīmes. Gadījumos, kad datorprogramma ir integrēta iekārtas sastāvdaļa un iekārta nevar tikt lietota bez šīs speciālās datorprogrammas, datorprogramma tiek uzskaitīta pamatlīdzekļos.

Sākotnēji nemateriālos ieguldījumus atzīst iegādes izmaksās. Nemateriālajiem ieguldījumiem ir noteikts un ierobežots lietošanas laiks. Turpmāk nemateriālie ieguldījumi tiek uzskaitīti pēc to iegādes izmaksām, atskaitot uzkrāto amortizāciju un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. 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 peļņā vai zaudējumos. Katrā pārskata perioda beigu datumā tiek novērtēts, vai nepastāv pazīmes, kas norādītu, ka aktīva vērtība varētu būt samazinājusies.

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.

Turpmākie izdevumi tiek kapitalizēti, palielinot esošā nemateriālā ieguldījuma vērtību, vai atzīti kā atsevišķs nemateriāls ieguldījums tikai tad, ja no tiem Koncernam ir sagaidāmi nākotnes ekonomiskie labumi un šos izdevumus ir iespējams ticami noteikt. Pārējie izdevumi tiek norakstīti peļņas vai zaudējumu pārskatā to rašanās brīdī.

Amortizācija tiek aprēķināta visā šo ieguldījumu lietderīgās izmantošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Nemateriālos ieguldījumus amortizē pēc likmes 20% – 33% gadā.

f) Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrāto vērtības samazinājumu. Nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes attiecīgo pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas perioda garumā, lai norakstītu pamatlīdzekļa vērtību līdz aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot šādas vadības noteiktas likmes:

	% gadā
Ēkas un inženierbūves	2.5 – 10
Tehnoloģiskās iekārtas	10 – 25
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	10 – 50

Zeme netiek amortizēta, jo tiek uzskatīts, ka tās lietošanas laiks ir neierobežots.

Ja atsevišķu pamatlīdzekļu sastāvdaļu lietderīgās kalpošanas laiki atšķiras, tie tiek uzskaitīti kā atsevišķas pamatlīdzekļu sastāvdaļas. Pamatlīdzekļu aplēstās atlikušās vērtības un lietderīgās kalpošanas laiks tiek pārskatīti un, nepieciešamības gadījumā, koriģēti katrā pārskata gada datumā.

Ja aktīva uzskaites vērtība ir lielāka par tā aplēsto atgūstamo summu, to nekavējoties noraksta atgūstamajai summai, kas ir lielākā no aktīva neto pārdošanas cenas un lietošanas vērtības, atzīstot peļņas vai zaudējumu starpību. Vērtības samazināšanās pārskatīšana tiek veikta katrā pārskata datumā. Lai novērtētu vērtības samazināšanos, aktīvus grupē zemākajā līmenī, kam ir atsevišķi identificējamās ienākošās naudas plūsmas.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)**Koncerna nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)**

Jebkāda peļņa vai zaudējumi, kas radušies pamatlīdzekļu objekta atzīšanas pārtraukšanas rezultātā (ko aprēķina kā starpību starp neto ieņēmumiem no atsavināšanas un pamatlīdzekļa uzskaites vērtību), tiek atzīta peļņā vai zaudējumos tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

Nomāto pamatlīdzekļu kapitālā remonta izmaksas tiek norakstītas pēc lineārās metodes tsākajā no kapitālo uzlabojumu lietderīgās izmantošanas laika un nomas perioda.

Pamatlīdzekļu iegādes izmaksas ietver izdevumus, kas ir tieši attiecināmi uz pamatlīdzekļu iegādi. Procentu izmaksas par aizņēmumiem, lai finansētu pamatlīdzekļu būvniecību, un citas darbības izmaksas, kas tieši attiecināmas uz pamatlīdzekļu celtniecību (pašu darbaspēka, materiālu un citu izmaksu izmaksas), tiek kapitalizētas kā daļa no aktīva izmaksām periodā, kas nepieciešams, lai pabeigtu un sagatavotu tīpašumu paredzētajam lietojumam. Attiecīgā pamatlīdzekļa sākotnējā vērtība netiek palielināta par pamatlīdzekļu izveidošanai izmantoto aizņēmumu procentiem periodos, kad netiek veikti aktīvi nepabeigtās celtniecības objekta attīstības darbi.

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva uzskaites vērtībā vai attiecīgi atzītas par atsevišķu aktīvu tikai tad, ja ir ticams, ka nākotnē pieplūdis ar šo posteni saistītie ekonomiskie labumi un objekta izmaksas var ticami novērtēt. Jebkura komponenta, kas uzskatāms par atsevišķu aktīvu, uzskaites vērtība tiek pārtraukta, aizstājot to. Visus citus remontus un uzturēšanu pārskata periodā, kurā tie radušies, iekļauj peļņā vai zaudējumos.

g) Krājumi

Krājumi uzrādīti pēc zemākās no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības. Krājumu pašizmaksu nosaka izmantojot FIFO metodi. Neto pārdošanas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastā uzņēmējdarbības gaitā, no kuras atskaitītas visas aplēstās pabeigšanas izmaksas un izmaksas, kas vajadzīgas, lai veiktu pārdošanu. Nepieciešamības gadījumā novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtība ir norakstīta.

Koncerns blakusproduktus (otreiz pārstrādājamus materiālus) uzskaita un novērtē neto realizācijas vērtībā, starpību atzīstot pārskata gada rezultātā, kā arī veicot atbilstošas krājumu vērtības korekcijas.

h) Finanšu instrumenti

Finanšu aktīvus un finanšu saistības atzīst Koncerna finanšu stāvokļa pārskatā, kad Koncerns kļūst par instrumenta līguma noteikumu pusi.

Finanšu aktīvus un finanšu saistības sākotnēji novērtē patiesajā vērtībā. Darījumu izmaksas, kas ir tieši attiecināmas uz finanšu aktīvu un finanšu saistību iegādi vai emisiju (izņemot finanšu aktīvus un finanšu saistības patiesajā vērtībā, izmantojot peļņu vai zaudējumus), pieskaita attiecīgi finanšu aktīvu vai finanšu saistību patiesajai vērtībai vai atskaita no tās, veicot sākotnējo atzīšanu. Darījuma izmaksas, kas tieši attiecināmas uz finanšu aktīvu vai finanšu saistību iegādi patiesajā vērtībā, izmantojot peļņu vai zaudējumus, nekavējoties atzīst peļņā vai zaudējumos.

i) Finanšu aktīvi

Koncerna finanšu aktīvi ietver pārējos vērtspapīrus un ieguldījumus, aizdevumus, pircēju un pasūtītāju parākus, līguma aktīvus, kā arī skaidro naudu un tās ekvivalentus. Finanšu aktīvu pirkumi vai pārdošana tiek atzīti un atzīšana pārtraukta darījuma datumā. Pēc tam visi atzītie finanšu aktīvi tiek novērtēti amortizētajā vērtībā vai patiesajā vērtībā atkarībā no finanšu aktīvu klasifikācijas.

Finanšu aktīvu klasifikācija

Parāda instrumentus, kas atbilst šādiem nosacījumiem, pēc tam novērtē pēc amortizētajām iegādes izmaksām:

- finanšu aktīvs tiek turēts uzņēmējdarbības modelī, kura mērķis ir turēt finanšu aktīvus, lai iekasētu līgumiskās naudas plūsmas; un
- finanšu aktīva līguma noteikumi noteiktos datumos rada naudas plūsmas, kas ir tikai pamatsummas un procentu maksājumi par neatmaksāto pamatsummu.

Parāda instrumentus, kas atbilst šādiem nosacījumiem, novērtē patiesajā vērtībā, pārvērtēšanu atspoguļojot pārējos apvienotos ienākumos (FVTOCI):

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

Koncerna nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

- finanšu aktīvs tiek turēts tāda uzņēmējdarbības modeļa ietvaros, kura mērķis tiek sasniegts, gan iekasējot līgumiskās naudas plūsmas, gan pārdodot finanšu aktīvus; un
- finanšu aktīva līguma noteikumi noteiktos datumos rada naudas plūsmas, kas ir tikai pamatsummas un procentu maksājumi par neatmaksāto pamatsummu.

Visi pārējie finanšu aktīvi tiek novērtēti patiesajā vērtībā, pārvērtēšanu atspoguļojot peļņas un zaudējumu aprēķinā (FVTPL).

Turpmākā novērtēšana

Pēc sākotnējās novērtēšanas finanšu aktīvus, izņemot aktīvus, kas atzīti patiesajā vērtībā, novērtē pēc amortizētajām izmaksām, piemērojot efektīvās procentu likmes metodi, no kuras atskaitīta vērtības samazināšanās. Amortizētās izmaksas tiek aprēķinātas, ņemot vērā pirkuma atlaidi vai prēmiju, kā arī izmaksas, kas ir efektīvās procentu likmes neatņemama sastāvdaļa.

Savukārt finanšu aktīvus, kas novērtēti patiesajā vērtībā, pārvērtē katrā bilances datumā. Koncerna FVTPL ietilpst pārējie vērtspapīri un ieguldījumi, kurus vadība ir izvēlējusies šādi klasificēt. Šo instrumentu patiesā vērtība tiek noteikta pēc to pamatā esošo neto aktīvu patiesās vērtības.

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīva atzīšana tiek pārtraukta, ja:

- beidzas līgumiskās tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva;
- Koncerns saglabā līgumiskās tiesības saņemt finanšu aktīva naudas plūsmas, bet uzņemas līgumsaistības bez būtiskas kavēšanās maksāt naudas plūsmas trešai personai, pamatojoties uz vienošanos un negūstot peļņu.
- Koncerns nodod līgumiskās tiesības saņemt naudas plūsmas un vai nu a) būtībā nodod visus riskus un ieguvumus, kas saistīti ar īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, trešai personai, vai arī b) tā nenodod visus riskus un ieguvumus, kas saistīti ar īpašumtiesībām uz šiem aktīviem, bet ir nodevusi kontroli pār finanšu aktīvu posteni.

Ja Koncerns nodod līgumā paredzētās tiesības saņemt naudas plūsmas no attiecīgajiem finanšu aktīviem, bet nenodod riskus un atlīdzības, kā arī nenodod kontroli pār attiecīgo finanšu aktīvu, aktīvu turpina atzīt tādā apmērā, kādā Koncerns turpina iesaistīties. Ja Koncerna turpmāka iesaistīšanās izpaužas kā nodotā aktīva garantēšana, Koncerna turpmākās iesaistīšanās apmērs ir mazākais no aktīva summas un saņemtās atlīdzības maksimālās summas, kas Koncernam var būt jāatmaksā.

Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē, tekošo bankas kontu atlikumiem un īstermiņa depozītiem ar sākotnējo termiņu līdz 90 dienām.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Koncerns, pamatojoties uz nākotnes prognozēm, novērtē sagaidāmos kredīta zaudējumus (“SKZ”), kas saistīti ar tādiem parāda instrumentiem, kuri uzskaitīti amortizētajā vērtībā. Piemērotā vērtības samazināšanas metodika ir atkarīga no tā, vai ir ievērojami palielinājies kredītrisks kopš sākotnējā finanšu aktīva atzīšanas brīža. SKZ mērījumā tiek ietverta:

- objektīva un varbūtības svērta summa, ko nosaka, novērtējot iespējamo rezultātu diapazonu,
- naudas vērtība laikā un
- visa saprātīgā un pamatojošā informācija, kas ir pieejama bez nesamērīgām izmaksām un pūlēm, par pagātnes notikumiem, pašreizējiem apstākļiem un nākotnes apstākļu prognozēm.

Attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem bez būtiskas finansēšanas sastāvdaļas Koncerns piemēro vienkāršotu pieeju, kas atļaujta saskaņā ar 9. SFPS, un novērtē sagaidāmos kredīta zaudējumus, nosakot tos kā visa aktīva dzīves laikā sagaidāmos kredīta zaudējumus.

Koncerns nosaka sagaidāmos kredītzaudējumus šiem posteņiem, izmantojot uzkrājumu matricu, kas sastādīta, pamatojoties uz vēsturisko kredītzaudējumu pieredzi, pamatojoties uz debitoru vēsturisko atmaksas pieredzi, un kas attiecīgi koriģēta, lai atspoguļotu pašreizējos apstākļus un nākotnes ekonomisko apstākļu aplēses. Attiecīgi šo aktīvu kredītriska profils tiek uzrādīts, pamatojoties uz kavējuma dienu skaitu uzkrājumu matricā.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)**Koncerna nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)**

Tā kā individuāls novērtējums nav iespējams, ņemot vērā lielo individuālo atlikumu skaitu, atsevišķi novērtē tikai nozīmīgos debitorus. Debitoru parādus, kas nav atsevišķi novērtēti vērtības samazinājumam, sadala grupās, pamatojoties uz nokavētajām dienām, un kopā novērtē attiecīgās grupas vērtības samazināšanos.

j) Finanšu saistības**Sākotnējā atzīšana un novērtēšana**

Koncerna finanšu saistības ir aizņēmumi, emitētās obligācijas, līguma saistības, parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem un citas finanšu saistības. Finanšu saistības ir uzrādītas kā finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajās izmaksās. Koncerns nosaka finanšu saistību klasifikāciju to sākotnējās atzīšanas brīdī. Visas Koncerna finanšu saistības sākotnēji ir norādītas patiesajā vērtībā, kam pieskaitītas tieši attiecināmās darījumu izmaksas.

Turpmākā novērtēšana

Pēc sākotnējās atzīšanas finanšu saistības novērtē amortizētajās iegādes izmaksās, piemērojot efektīvās procentu likmes metodi.

Amortizētās izmaksas tiek aprēķinātas, ņemot vērā pirkuma atlaidi vai prēmiju, kā arī izmaksas, kas ir efektīvās procentu likmes neatņemama sastāvdaļa. Procenti, kas aprēķināti pēc efektīvās procentu likmes metodes, ir iekļauti apvienoto ienākumu pārskata postenī "procentu izmaksas un tamlīdzīgas izmaksas".

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, ja līgumā noteiktās saistības tiek izpildītas, atceltas vai beigušās. Kad esošās finanšu saistības tiek aizvietotas ar citām saistībām no tā paša aizdevēja uz ievērojami atšķirīgiem nosacījumiem, vai esošu saistību nosacījumi ir būtiski mainīti, šāda apmaiņa vai noteikumu maiņa tiek uzskatīta par sākotnējo saistību atzīšanas pārtraukšanu un jaunu saistību atzīšanu, un attiecīgo uzskaites vērtību summas tiek atzītas apvienotajā ienākumu pārskatā.

k) Finanšu instrumentu savstarpējais ieskaits

Finanšu aktīvus un saistības savstarpēji ieskaita un neto summu uzrāda pārskatā par finanšu stāvokli, tikai tādā gadījumā, ja ir spēkā esošas juridiskas tiesības veikt savstarpēju ieskaitu un atzīt summas, un pastāv nolūks veikt neto norēķinus vai pārdot aktīvu un nokārtot saistības vienlaicīgi.

l) Noma**Koncerns kā nomnieks**

Noslēdzot līgumu, Koncerns izvērtē, vai līgums ir noma vai ietver nomu. Koncerns atzīst tiesības lietot aktīvu un atbilstošās nomas saistības attiecībā uz visiem nomas līgumiem, kuros tas ir nomnieks; izņēmumi ir iespējami attiecībā uz īstermiņa nomu (kuras nomas termiņš ir 12 mēneši vai mazāk) un zemas vērtības aktīvu nomu (piemēram, planšetdatoru, personālo datoru, biroja inventāra nelielu iekārtu un tālruņa nomu). Ar izņēmumu gadījumu nomu saistītos nomas maksājumus atzīst kā pamatdarbības izdevumus pēc lineārās metodes nomas termiņa laikā, ja vien kāda cita sistemātiska metode labāk neatspoguļo laika modeli, kurā tiek izmantoti iznomātā aktīva ekonomiskie labumi.

Sākuma datumā Koncerns novērtē nomas saistības kā visu šajā datumā nenomaksāto nomas maksājumu pašreizējo vērtību. Nomas maksājumus diskontē, izmantojot nomā ietverto procentu likmi. Ja šo likmi nav iespējams viegli noteikt, Koncerns izmanto savu salīdzināmo aizņēmuma procentu likmi.

Nomas maksājumi, ko iekļauj nomas saistību novērtējumā, ietver šādus maksājumus:

- fiksētos nomas maksājumus (tostarp pēc būtības fiksētos nomas maksājumus), atskaitot saņemamos nomas veicināšanas maksājumus;
- mainīgos nomas maksājumus, kas ir atkarīgi no indeksa vai likmes un sākotnēji tikuši novērtēti, izmantojot indeksu vai likmi sākuma datumā;
- summas, kas nomniekam būtu jāmaksā kā atlikušās vērtības garantijas;
- pirkšanas iespējas izmantošanas cenu, ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomnieks izmantos šo iespēju;

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)**Koncerna nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)**

- soda naudas maksājumus par nomas izbeigšanu, ja nomas termiņš atspoguļo, ka nomnieks izmanto iespēju izbeigt nomu.

Nomas saistības turpmāk novērtē, palielinot uzskaites vērtību, lai atspoguļotu procentus par nomas saistībām (izmantojot efektīvās procentu likmes metodi), un samazinot uzskaites vērtību, lai atspoguļotu veiktos nomas maksājumus.

Koncerns pārskata un pārvērtē nomas saistības (un attiecīgi koriģē saistīto lietošanas tiesību aktīvu) ikreiz, kad:

- Nomas termiņš ir mainījies vai ir noticis būtisks notikums vai apstākļu izmaiņas, kuru rezultātā mainās pirkuma iespējas izmantošanas novērtējums, un tādā gadījumā nomas saistības tiek atkārtoti novērtētas, diskontējot pārskatītos nomas maksājumus, izmantojot pārskatītu diskonta likmi.
- Nomas maksājumi mainās indeksa vai likmes izmaiņas dēļ, vai paredzamie maksājumi mainās dēļ garantētas atlikušas vērtības; šādos gadījumos nomas saistības pārvērtē, diskontējot pārskatītos nomas maksājumus, izmantojot nemainītu diskonta likmi (ja vien nomas maksājumi izmaiņas nerodas mainīgās procentu likmes izmaiņas dēļ, šajā gadījumā tiek izmantota pārskatīta diskonta likme);
- Nomas līgums tiek grozīts, un nomas izmaiņas neuzskaita kā atsevišķu nomu, un tādā gadījumā nomas saistības tiek atkārtoti pārvērtētas, pamatojoties uz modificētā nomas līguma termiņa diskontējot pārskatītos nomas maksājumus, izmantojot pārskatītu diskonta likmi modifikācijas spēkā stāšanās dienā.

Tiesības lietot aktīvus ietver atbilstošo nomas saistību sākotnējo novērtējumu, nomas maksājumus, kas veikti sākuma dienā vai pirms tās, atskaitot saņemtās nomas atlaides un ieskaitot visas sākotnējās tiešās izmaksas. Pēc tam tās novērtē pēc sākotnējām iegādes izmaksām, no kurām atskaitīts uzkrātais nolietojums un zaudējumi no vērtības samazināšanās.

Tiesības lietot aktīvus tiek amortizētas tsāķajā no pamatā esošā aktīva nomas termiņa un lietderīgās lietošanas laikā. Ja noma nodod īpašumtiesības uz pamatā esošo aktīvu vai lietošanas tiesību aktīva izmaksas atspoguļo to, ka Koncerns plāno izmantot pirkšanas iespēju, saistītās tiesības lietot aktīvus tiek amortizētas pamatā esošā aktīva lietderīgās lietošanas laikā. Nolietojumu aprēķina no nomas sākuma datumā.

Tiesības lietot aktīvus finanšu stāvokļa pārskatā uzrāda atsevišķi. Koncerns piemēro 36. SGS, lai noteiktu, vai nav samazinājusies tiesības lietot aktīvu vērtība, un uzskaita visus identificētos zaudējumus no vērtības samazināšanās, kā aprakstīts pamatlīdzekļu politikā (grāmatvedības politikas f) pielikums).

Mainīgās nomas maksas, kas nav atkarīgas no indeksa vai likmes, neiekļauj nomas saistību un lietošanas tiesību aktīva novērtējumā. Saistītais maksājums tiek atzīts par izdevumiem periodā, kurā norisinās notikums vai stāvoklis, kas izraisa šos maksājumus, un tiek iekļauts apvienoto ienākumu pārskatā.

16. SFPS ļauj nomniekam piemērot praktisku atbrīvojumu un neizdalīt sastāvdaļas, kas nav saistītas ar nomu, un tā vietā uzskatīt, ka nomas un ar to saistītās citas ar nomu nesaistītās sastāvdaļas ir vienota struktūra. Koncerns ir izmantojis šo atvieglojumu visām nomām, kur ietverta ne-nomas komponente un kur nav praktiski veikt tās atdalīšanu.

Koncerns kā iznomātājs

Nomas līgumus, kur Koncerns ir iznomātājs, klasificē kā finanšu vai operatīvo nomu. Ja nomas līguma noteikumi būtībā nodod nomniekam visus ar īpašumtiesībām saistītos riskus un atdevi, līgumu klasificē kā finanšu nomu. Visus pārējos nomas līgumus klasificē kā operatīvo nomu.

Ja Koncerns ir starpposma iznomātājs, tas galveno nomu un apakšnomu uzskaita kā divus atsevišķus līgumus. Apakšnoma tiek klasificēta kā finanšu vai operatīvā noma, ar atsauci uz tiesībām lietot aktīvu, kas izriet no galvenā nomas līguma.

Nomas ienākumi no operatīvās nomas tiek atzīti, izmantojot lineāro metodi attiecīgā nomas termiņa laikā. Sākotnējās tiešās izmaksas, tiek pievienotas nomātā aktīva uzskaites vērtībai un tiek atzītas pēc lineārās metodes nomas termiņa laikā.

Ja līgums ietver nomu un ar nomu nesaistītas sastāvdaļas, Koncerns piemēro 15. SFPS, lai attiecinātu līguma kopējo cenu uz katru no līgumā ietvertajām sastāvdaļām pēc to relatīvajām atsevišķām pārdošanas cenām.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

Koncerna nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

m) Dotācijas

Īpašiem kapitālieguldījumu veidiem saņemtās dotācijas tiek uzskaitītas kā nākamo periodu ienākumi, kurus pakāpeniski ietver ieņēmumos saņemto vai par dotācijām iegādāto pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas perioda laikā.

n) Darbinieku labumi

Īstermiņa darbinieku labumi tiek iekļauti kārtējos izdevumos periodā, kad darbinieki sniedz pakalpojumus. Šie izdevumi ietver darba algu, sociālās apdrošināšanas izmaksas, prēmijas, uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas un citus labumus.

Koncerns veic sociālās apdrošināšanas maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai valsts fondēto pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas likumdošanu. Valsts fondēto pensiju shēma ir fiksētu iemaksu pensiju plāns, saskaņā ar kuru katrai koncerna sabiedrībai jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi. Koncernam nerodas papildus juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildus maksājumus, ja valsts fondēto pensiju shēma nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem. Sociālās apdrošināšanas izmaksas tiek atzītas kā izmaksas, izmantojot uzkrājumu principu, un ir iekļautas darbinieku izmaksās.

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aprēķinātas, reizinot neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu uz pārskata gada beigām ar dienas vidējo darba samaksu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos.

o) Uzņēmumu ienākuma nodoklis un atliktais nodoklis

Ienākuma nodoklis sastāv no pārskata gada aprēķinātā un atliktā nodokļa.

Tekošais uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar nodokļu likumdošanu, kas ir spēkā pārskata perioda beigās. Spēkā esošā likumdošana nosaka 0% nodokļa likmi nesadalītajai peļņai. Savukārt veicot peļņas sadali, piemērojamā uzņēmumu ienākuma nodokļa likme ir 20% jeb 20/80 neto izdevumiem.

Uzņēmumu ienākuma nodokli par dividendēm peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzīst par izdevumiem pārskata periodā, kad tiek deklarētas attiecīgās dividendes, bet attiecībā uz citiem nosacītajiem peļņas posteņiem – brīdī, kad izdevumi rodas pārskata gadā. Uzņēmumu ienākuma nodokli no nosacīti sadalītās peļņas uzrāda “Pārējo saimnieciskās darbības izmaksu” sastāvā.

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

Atliktais nodoklis tiek uzkrāts pilnā apmērā saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatos un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Atliktā nodokļa aprēķinos tiek izmantota nodokļa likme (un likumdošana), kas sagaidāma periodos, kad pagaidu atšķirības izlīdzināsies, pamatojoties uz bilances datumā noteiktajām nodokļu likmēm.

SGS 12. “Ienākuma nodokļi” ir noteikts, ka, pastāvot atšķirībām starp nodokļa likmi, kas jāpiemēro sadalītai peļņai un nesadalītai peļņai, atliktā nodokļa aktīvi un saistības ir jāatzīst, piemērojot tādu likmi, kādu paredzēts piemērot nesadalītai peļņai. Latvijā nesadalītās peļņas likme ir 0%.

Tā kā Mātes sabiedrība kontrolē savu meitas sabiedrību dividenžu politiku, tās spēj kontrolēt ar šīm investīcijām saistīto pagaidu atšķirību, ieskaitot pagaidu atšķirības, kas rodas no nesadalītās peļņas, atcelšanas laiku. Tāpēc konsolidētajos finanšu pārskatos Koncerns atzīst atliktā nodokļa saistības attiecībā uz ieguldījumiem meitas sabiedrības, izmantojot nodokļu likmi, kas piemērojama sadalītajai peļņai. Gadījumos, kad Mātes sabiedrība ir noteikusi, ka meitas sabiedrības peļņa pārredzamā nākotnē netiks sadalīta, atliktā saistības netiek atzītas.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

Koncerna nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

p) Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Koncernam pagātnes notikumu rezultātā ir radušās juridiskas vai prakses radītas saistības, un ir paredzams, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Koncerna, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt.

Ja Koncerns paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, šo izdevumu atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas peļņas vai zaudējumu pārskatā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas.

q) Neto apgrozījums

Ieņēmumi tiek atzīti saskaņā ar SFPS 15 “Ieņēmumi no līgumiem no klientiem”, kas regulē ieņēmumu atzīšanu. Lai noteiktu, kad un kādā apmērā atzīt ieņēmumus, Koncerna sabiedrības izmanto piecu soļu modeli. Atkarībā no tā, vai ir izpildīti konkrēti kritēriji, ieņēmumus atzīst:

- laika gaitā, atspoguļojot koncerna sabiedrības veikto darbības rezultātu; vai
- noteiktā laika brīdī.

15. SFPS nosaka principus, kas Koncernam jāievēro, lai sniegtu kvalitatīvu un kvantitatīvu informāciju, kas sniegtu finanšu pārskatu lietotājiem noderīgu informāciju par ieņēmumu un naudas plūsmas raksturu, summu, laiku un nenoteiktību, kas izriet no līguma ar klientu.

15. SFPS paredz, ka aktīvs jāatzīst par papildu izmaksām, kas radušās, iegādājoties šādus līgumus ar klientiem, un attiecībā uz kurām ir paredzama šādu izmaksu atgūšana. Ņemot vērā Koncerna darbības specifiku, tam nav kapitalizējamas līgumiskās izmaksas.

Ieņēmumus, kas gūti no līgumiem ar klientiem, atzīst, pamatojoties uz klientu saistību izpildi. Ieņēmumi atspoguļo preču vai pakalpojumu nodošanu klientiem tādā apmērā, kas atspoguļo atalgojumu, kuru Koncerns plāno saņemt apmaiņā pret šīm precēm vai pakalpojumiem. Pamatojoties uz šo atzīšanas modeli, ieņēmumi tiek atzīti, kad pakalpojumi tiek sniegti klientam un klients tos ir pieņēmis pat tad, ja par to nav izrakstīts rēķins, un ja pastāv iespēja, ka Koncerns saņems no darījuma izrietošos saimnieciskos labumus. Koncerna galveno ienākumu veidu grāmatvedības politika ir aprakstīta turpmāk.

Pakalpojumu sniegšana

Ieņēmumi, kas gūti no pakalpojumiem, tiek atzīti šo pakalpojumu sniegšanas laikā saskaņā ar līguma prasībām un nosacījumiem.

Līgumā iekļautos pakalpojumus var nodalīt, un to cena tiek noteikta atsevišķi. Ieņēmumi no šiem pakalpojumiem tiek atzīti atsevišķi – pakalpojuma sniegšanas laikā.

Galvenie Koncerna sniegto pakalpojumu veidi ir:

1) Atkritumu apsaimniekošana

Koncerns nodrošina šķirotu un nešķirotu cieto sadzīves atkritumu savākšanu Rīgas, Liepājas, Jūrmalas, Stopiņu, Ozolnieku, Inčukalna un Jelgavas pašvaldībās. Līdztekus Koncerns darbojas komercsektora un industriālo atkritumu apsaimniekošanas jomā, kā arī ar bioloģiski noārdāmo un tekstila atkritumu dalītu vākšanu, nodrošinot tam nepieciešamo infrastruktūru.

Kopš 2022. gada nogales Koncerna sastāvā esošā SIA “Zaļā josta” nodrošina izlietotā iepakojuma, vienreizlietojamo galda trauku un piederumu, videi kaitīgu preču, elektrisko un elektronisko iekārtu apsaimniekošanu, dodot iespēju ražotājiem iegūt atbrīvojumu no dabas resursu nodokļa maksājumiem. Šis uzņēmums arī rūpējas par to, ka atkritumi, kas radušies ražotāju saimnieciskās darbības rezultātā, tiek savākti, pārstrādāti un nonāk otrreizējā apritē.

2) Atkritumu šķirošana

Koncernam pieder lielākais sadzīves atkritumu šķirošanas centrs Latvijā un Baltijā, ar gada caurlaidspēju 270 000 tonnas atkritumu gadā. Koncerns nodrošina arī deviņu šķiroto atkritumu pieņemšanas laukumu darbību.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

Koncerna nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

Papildus Koncerns veic no iedzīvotājiem un uzņēmumiem dalīti vāktu un otrreizēji atgūstamu materiālu – papīrs, kartons, metāls, plastmasa, stikls – šķirošanu un tālāku pārdošanu pārstrādei jaunos materiālos.

3) Atkritumu pārstrāde

2023. gada sākumā darbu uzsāka plastmasas pārstrādes rūpnīca, ar kuras palīdzību Koncerns nodrošina pilnu aprites ekonomikas ciklu, veicot plastmasas savākšanu, šķirošanu un pārstrādi produkcijā.

4) Ienākumi no tīrīšanas pakalpojumu sniegšanas

Koncerns nodrošina visdažādākās sarežģītības tirdzniecības, ražošanas, publisko telpu un biroju ikdienas uzkopšanu, kā arī telpu ģenerālo tīrīšanu. Savā darbībā tas izmanto inovatīvus uzkopšanas risinājumus (robotu un nanotehnoloģijas, iesk. spraywash iekārtas), un videi draudzīgus tīrīšanas līdzekļus.

5) Ienākumi no nekustamo īpašumu pārvaldīšanas un apsaimniekošanas maksām

Koncerns sniedz dzīvojamo ēku pārvaldīšanas un komercietelpu apsaimniekošanas pakalpojumus un darbojas septiņās Latvijas pilsētās – Rīgā, Jūrmalā, Jelgavā, Tukumā, Siguldā, Cēsīs un Priekuljos.

6) Teritoriju un pilsētvides uzturēšana

Koncerns nodrošina teritoriju, ielu, ceļu un pilsētvides uzturēšanu. Ar 20 gadu darba pieredzi pilsētvides uzturēšanā, Koncerns ir zinošs partneris pašvaldībām un uzņēmumiem, kas rūpējas par sakoptu vidi. Uzturēšanas pakalpojumi ietver arī teritoriju apzaļumošanu, pludmaļu uzkopšanu, ikdienas teritoriju uzturēšanu, sabiedrisko, tai skaitā pasākumu vietu uzkopšanu, kā arī specializētus pakalpojumus koplietošanas ceļu uzturēšanai ziemas sezonā.

Preču pārdošana

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti brīdī, kad tiek nodota kontrole pār attiecīgajām precēm, kas parasti ir brīdis, kad Koncerns ir pārdevis vai piegādājis preces klientam, klients ir pieņēmis preci, un ir pamatota pārliecība par maksājuma saņemšanu.

Pārējie ienākumi

Pārējie ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti to sniegšanas laikā. Citus ieņēmumus no materiālu pārdošanas atzīst, kad pircējs tos ir pieņēmis.

r) Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Koncerna sabiedrību dalībnieki, padomes un valdes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

s) Notikumi pēc bilances datuma

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

t) Iespējamās saistības un aktīvi

Šajos konsolidētajos finanšu pārskatos iespējamās saistības nav atzītas. Ja iespējamās saistības ir nozīmīgas, tās tiek norādītas finanšu pārskatu pielikumos.

Iespējamie aktīvi šajos konsolidētajos finanšu pārskatos netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Koncernam, ir pietiekami pamatota.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

Koncerna nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

u) Īstermiņa un ilgtermiņa klasifikācija

Koncerna finanšu stāvokļa pārskatā uzrāda aktīvus un pasīvus, pamatojoties uz īstermiņa/ ilgtermiņa klasifikāciju.

Aktīvs ir īstermiņa, ja:

- Paredzams, ka to pārdos vai tas tiks izlietots parastā saimnieciskās darbības cikla ietvaros;
- Tiek turēts galvenokārt tirdzniecības nolūkā;
- Paredzams, ka to pārdos 12 mēnešu laikā pēc pārskata perioda, vai
- Nauda un tās ekvivalenti, ja vien tos nav iespējams apmainīt vai izmantot saistību nokārtošanai vismaz 12 mēnešus pēc pārskata perioda;

Pārējos aktīvus klasificē kā ilgtermiņa aktīvus.

Saistības ir īstermiņa, ja:

- Paredzams, ka tas tiks turēts parastās saimnieciskās darbības cikla ietvaros;
- Tas tiek turēts galvenokārt tirdzniecības nolūkā;
- Paredzams, ka tas tiks turēts ne ilgāk nekā 12 mēnešus pēc pārskata perioda, vai
- Nav beznosacījumu tiesību atlikt saistību izpildi vismaz divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda.

Pārējās saistības tiek klasificētas kā ilgtermiņa saistības.

v) Pētniecības un attīstības izmaksas

Pētniecība ir pasākumu kopums, kas vērsts uz jaunu zināšanu iegūšanu, pētniecības rezultātu vai citu zināšanu lietošanas veidu meklējumiem, novērtējumu un galīgo atlasi, kā arī materiālu, iekārtu, produktu, procesu, sistēmu vai pakalpojumu alternatīvu meklējumi, formulēšana, izstrāde, novērtējums un galīgā atlase. Pētniecības izmaksas tiek iekļautas pārskata perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Attīstības pasākumi ietver ar jaunas tehnoloģijas izmantošanu saistītu darbarīku un iekārtu izstrādi, kā arī jaunu vai uzlabotu materiālu, iekārtu, produktu, procesu, sistēmu vai pakalpojumu izvēlētas alternatīvas izstrādi un testēšanu. Attīstības izmaksas tiek uzrādītas bilances ilgtermiņa nemateriālo ieguldījumu sastāvā postenī "Attīstības izmaksas". Šajās izmaksās ir iekļautas ne tikai no citiem uzņēmumiem saņemto preču un pakalpojumu, bet arī Koncerna personāla, materiālu un citas izmaksas, kas radušās pētniecības un attīstības pasākumos.

w) Patiesās vērtības noteikšana

Patiesā vērtība ir cena, kas tiktu saņemta, pārdodot aktīvu, vai samaksāta, lai nodotu saistības organizētā darījumā starp tirgus dalībniekiem novērtēšanas datumā. Patiesās vērtības novērtēšanas pamatā ir pieņēmums, ka darījums ar aktīva pārdošanu vai saistību nodošanu notiek vai nu:

- aktīva vai saistības galvenajā tirgū, vai
- ja nav galvenā tirgus, aktīvam vai saistībai visizdevīgākajā tirgū, kurš ir pieejams Koncernam.

Aktīva vai saistības patieso vērtību novērtē, izmantojot pieņēmumus, ko tirgus dalībnieki izmantotu, nosakot aktīva vai saistības cenu, pieņemot, ka tirgus dalībnieki rīkojas savās ekonomiskajās interesēs. Nefinanšu aktīva patiesās vērtības novērtējumā ņem vērā tirgus dalībnieka spēju gūt ekonomisku labumu no aktīva visplašākās un vislabākās izmantošanas vai pārdodot to citam tirgus dalībniekam, kurš izmantotu aktīvu vislabākajā un vislabākajā veidā. Koncerns izmanto vērtēšanas metodes, kas ir piemērotas konkrētajos apstākļos un par kurām ir pieejami pietiekami dati, lai novērtētu patieso vērtību, maksimāli izmantojot attiecīgos novērojamos datus un līdz minimumam samazinot nenovērojamo datu izmantošanu.

Informācija, kas jāiekļauj noteiktas grupas grāmatvedības politikas un konsolidēto finanšu pārskatu pielikumā, prasa noteikt finanšu un nefinanšu aktīvu un saistību patieso vērtību.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

Koncerna nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

Visus aktīvus un saistības, kuru patieso vērtību novērtē vai atklāj finanšu pārskatos, klasificē patiesās vērtības hierarhijā, pamatojoties uz zemākā līmeņa datiem, kas ir nozīmīgi patiesās vērtības novērtēšanai kopumā:

- 1. līmenis – attiecīgo aktīvu vai saistību kotētās (nekoriģētās) tirgus cenas aktīvos tirgos;
- 2. līmenis – vērtēšanas paņēmieni, kur izmantotajos modeļos visi būtiskākie dati, tieši vai netieši, ir tirgū novērojami no aktīvu vai saistību puses;
- 3. līmenis – vērtēšanas paņēmieni, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem.

Papildu informāciju par pieņēmumiem, kas izdarīti, nosakot patiesās vērtības, atklāj konsolidētajos finanšu pārskatos.

Tiek pieņemts, ka Koncerna īstermiņa finanšu aktīvu un saistību uzskaites vērtība tuvinās to patiesajai vērtībai. Ilgtermiņa finanšu instrumentu patieso vērtību aplēš, diskontējot paredzamās nākotnes naudas plūsmas līdz neto pašreizējām vērtībām, izmantojot atbilstošas tirgus procentu likmes, kas pieejamas pārskata perioda beigās.

x) Aplēses un pieņēmumi

Sagatavojot konsolidēto finanšu pārskatu, vadībai saskaņā ar SFPS prasībām, ko apstiprinājusi ES, ir jāveic noteiktas aplēses un pieņēmumi, kas attiecas uz aktīvu, saistību, ieņēmumu un izdevumu atzīšanu un uzradāmajām iespējamām saistībām. Nozīmīgākās aplēses attiecas uz pamatlīdzekļu kalpošanas laiku, finanšu aktīvu vērtības samazināšanos, kā arī uz nemateriālās vērtības samazināšanās izvērtējumu. Lai gan šīs aplēses ir sagatavotas, balstoties uz visaptverošo vadības rīcībā esošo informāciju par pašreizējiem notikumiem un darbībām, faktiskie rezultāti var atšķirties no tām. Galvenās aplēses un pieņēmumi, kas izmantoti šo konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanā, ir aprakstīti turpmāk.

Pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiks

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiki tiek pārskatīti vienu reizi gada 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. Informācija par pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laikiem ir atspoguļota grāmatvedības politikas f) pielikumā.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Koncerns, pamatojoties uz nākotnes perspektīvu, novērtē paredzamos kredīta zaudējumus (SKZ), kas saistīti ar tā parāda instrumentiem, kuri uzskaitīti amortizētajā vērtībā. Zaudējumu samazināšanas principi ir aprakstīti grāmatvedības politikā i) pielikumā.

Nemateriālās vērtības novērtējums

Lai noteiktu, vai nav notikusi nemateriālās vērtības samazinājums, nepieciešams aprēķināt lietošanas vērtību naudas līdzekļus ienesošajām vienībām, uz kurām ir attiecināta nemateriālā vērtība. Lietošanas vērtības aprēķins liek vadībai izdarīt aplēses attiecībā uz nākotnes naudas plūsmām, kas radīsies no naudas līdzekļus ienesošajām vienībām, un noteikt atbilstošu diskontēšanas likmi, lai noteiktu tagadnes vērtību (sk. 10. pielikumu).

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

Koncerna nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

y) Pāreja uz starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem

Šie ir pirmie Koncerna finanšu pārskati, kas tiek sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS.

Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi, kas tika piemēroti, sagatavojot šos finanšu pārskatus par 2023. gadu, kā arī, sagatavojot salīdzinošos rādītājus par 2022. gadu un uzrādot sākuma atlikumus 2022. gada 1. janvārī (pārejas datums uz SFPS), ir detalizēti uzrādīti pielikumos a) līdz x).

Sagatavojot sākuma bilanci saskaņā ar SFPS, Koncerns korigēja atlikumus, kas tika uzrādīti finanšu pārskatā, kas tika sagatavots saskaņā ar GPL. Paskaidrojumi veiktajām korekcijām, to ietekmei uz Koncerna finanšu pārskatiem un 1. SFPS „Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizējā piemērošana” (1.SFPS) piemērošanai sniegti šajā pielikumā un attiecīgajās skaidrojošās tabulās.

Saskaņā ar 1. SFPS, piemērojot SFPS pirmo reizi, Koncerns var izlemt izmantot sākuma atlikumu sagatavošanā vienu vai vairākus atbrīvojumus. Šo finanšu pārskatu sagatavošanā Koncerns izmantoja šādus atbrīvojumus:

- Uzņēmējdarbības apvienošanas atbrīvojums tika piemērots visām uzņēmējdarbības apvienošanām pirms 2022. gada 1. janvāra.
- Obligāti piemērojami izņēmumi no citu SFPS piemērošanas ar atpakaļejošu spēku ir šādi:
 - Finanšu aktīvu un finanšu saistību atzīšanas pārtraukšanas izņēmums neattiecas uz Koncerna darbību;
 - Riska ierobežošanas uzskaites izņēmums neattiecas uz Koncerna darbību;
 - Aplēses, kas veiktas pārejas datumā saskaņā ar SFPS neatšķiras no aplēsēm, kas veiktas saskaņā ar GPL, ja vien zemāk nav norādīts citādi.

1. SFPS nosaka, ka Koncernam jāuzrāda korekcijas, kas veiktas pašu kapitāla kustības pārskatā, apvienoto ienākumu pārskatā, pārskatā par finanšu stāvokli un naudas plūsmu pārskatos par attiecīgajiem periodiem.

Korekcijas, kas veiktas, lai izpildītu 1. SFPS prasības, uzrādītas zemāk esošajās tabulās:

- Pašu kapitāla kustības pārskata korekcijas 2022. gada 1. janvārī un 2022. gada 31. decembrī;
- Pārskata par finanšu stāvokli korekcijas 2022. gada 1. janvārī;
- Pārskata par finanšu stāvokli korekcijas 2022. gada 31. decembrī;
- Apvienoto ienākumu pārskata korekcijas par 2022. gadu;
- Naudas plūsmas pārskata korekcijas par 2022. gadu.

Pašu kapitāla kustības pārskatu kopsavilkums

	31.12.2022.	01.01.2022.
	EUR	EUR
Pašu kapitāls saskaņā ar GPL	39 096 132	37 326 931
1) Nemateriālās vērtības amortizācijas korekcija	929 132	704 797
2) Nemateriālās vērtības samazinājums	(1 366 378)	(1 366 378)
3) Nemateriālās vērtības aprēķina korekcijas	202 279	-
4) Finanšu ieguldījumu patiesās vērtības korekcija	54 031	98 177
5) Nomas darījumu iegrāmatošana (16.SFPS)	(68 099)	(50 190)
6) Sagaidāmo kredītzaudējumu atzīšana	(346 669)	(287 008)
7) Komisijas amortizācijas korekcija (9.SFPS)	359 665	-
8) Atliktā nodokļa korekcija	(607 938)	(331 987)
9) Citas korekcijas	37 499	-
Pašu kapitāls saskaņā ar SFPS	38 289 654	36 094 342

SFPS ieviešanas gaitā veikta virkne korekciju, kas ietekmēja pašu kapitāla vērtību. SFPS ieviešanas gaitā veikto korekciju būtība ir sekojoša:

1) Nemateriālās vērtības amortizācijas korekcija

Finanšu pārskatos, kurus gatavoja saskaņā ar GPL nemateriālā vērtība tika amortizēta 10 gadu laikā. Ņemot vērā to, ka SFPS neparedz nemateriālās vērtības amortizāciju, tā izslēgta.

2) Nemateriālās vērtības samazinājums

Veicot nemateriālās vērtības samazinājuma (*impairment*) pārbaudi 2022. gada 1. janvārī, tika konstatēts, ka daļai no iepriekš atzītās nemateriālās vērtības nav iespējams pamatot tās atgūstamību, t.i. nav pierādījumu par to, ka vērtību vispār varēs atgūt. Ņemot vērā to, ka atgūstamā vērtība daļai no nemateriālās vērtības bija nulle, tika atzīts papildus vērtības samazinājums 1 366 278 EUR apmērā.

3) Nemateriālās vērtības aprēķina korekcijas

2022. gada pārskatā tika atzīts daļējs vērtības samazinājums nemateriālai vērtībai meitas sabiedrības pārdošanas rezultātā. Ņemot vērā, ka pēc SFPS šai nemateriālai vērtībai bija jāatzīst vērtības samazinājums jau 2021. gada beigās, kā rezultātā 2022. gadā koriģēt nemateriālo vērtību vairs nebūtu nepieciešams, veikta korekcija 202 279 EUR apmērā.

4) Finanšu ieguldījumu patiesās vērtības korekcija

Finanšu pārskatos pēc GPL, finanšu ieguldījumi tika atspoguļoti pēc to iegādes izmaksu vērtības. Pārejot uz SFPS, šos finanšu ieguldījumus klasificēja kā finanšu aktīvi ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, nosakot to patieso vērtību 2022. gada 1. janvārī un pārvērtēšanas rezultātu atzīstot kā pašu kapitāla atlikumu korekciju.

Patiesā vērtība noteikta par pamatu ņemot Koncerna daļu no finanšu ieguldījumu gada pārskatos uzrādītās aktīvu neto bilances vērtības, kas koriģēta par noteiktu identificētu aktīvu (nekustamo īpašumu) patiesās vērtības pārsniegumu pār to bilances vērtību. Atsevišķos gadījumos, patiesās vērtības novērtējumu veica ārējais sertificētais vērtētājs.

5) Nomas darījumu iegrāmatošana (16.SFPS)

Piemērojot SFPS, tika veikta visu nomas līgumu izvērtēšana, kā rezultātā bilancē iegrāmatotas un atzītas tiesības lietot aktīvus un nomas saistības tām nomām, kas GPL ietvaros tika uzskaitītas ārpus bilances kā operatīvās nomas. Nomas atzīšanas rezultāta ietekme uz pašu kapitālu nebija nozīmīga.

Piemērojot 16.SFPS, iepriekš pamatlīdzekļu sastāvā atzītie uz finanšu nomas nosacījumiem iegādātie pamatlīdzekļi, pārklassificēti no pamatlīdzekļiem uz tiesībām lietot aktīvus.

6) Sagaidāmo kredītzaudējumu atzīšana

9.SFPS "Finanšu instrumenti" piemērošanas rezultātā tika atzīti papildus sagaidāmie kredītzaudējumi debitoru parādiem, kur, lielākoties, atšķirības pret GPL ietvaros atzītajiem kredītzaudējumiem skāra tos debitoru posteņus, kur nav kavējumi vai ir ļoti nelieli kavējumi.

7) Komisijas amortizācijas korekcija (9.SFPS)

Veicot 2022. gada peļņas vai zaudējumu pārskata izvērtējumu, secināts, ka 2022. gadā ar obligāciju emisiju tieši saistītās izmaksas tika ietvertas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā izmaksas, turpretī pēc SFPS tās būtu amortizējamas visā finanšu saistības dzīves laikā, kā daļa no efektīvās procentu likmes. Ieviešot SFPS, veiktas atbilstošās korekcijas.

8) Atliktā nodokļa korekcija

Saskaņā ar 12.SGS "Ienākuma nodokļi", atliktais nodoklis Koncerna līmenī atzīstams no pārredzamā nākotnē Koncerna meitas sabiedrību sadalāmās peļņas. Ņemot vērā šo prasību, ieviešot SFPS, Koncernā atzīts atliktais nodoklis.

Papildus tika veiktas sekojošas korekcijas:

9) Klasifikācijas maiņa

SFPS ieviešanas rezultātā tika veikta virkne klasifikācijas korekciju gan bilancē, gan peļņas vai zaudējumu pārskatā, kas uzrādītas zemāk kolonnās "Klasifikācijas maiņa". Posteņu klasifikācija tika mainīta, lai nodrošinātu labāku un atvieglotāku pārskatu lietošanu, jo vairāki posteņi tika apvienoti, tādējādi atvieglojot pamatpārskatos uzrādītās informācijas uztveramību un neuzrādot pārāk daudz nebūtiskas informācijas.

Peļņas vai zaudējumu pārskatā klasifikācijas maiņas mērķis bija uzrādīt posteņus tajās pozīcijās, uz kurām tie attiecas pēc būtības un nodrošinot patiesu un skaidru uzrādīšanu.

10) Peļņa no meitas sabiedrību pārdošanas

Lai nodrošinātu SFPS prasību ievērošanu, peļņa no meitas sabiedrību pārdošanas peļņas vai zaudējumu aprēķinā tika izcelta no posteņa "Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi" un uzrādīta atsevišķā postenī "Peļņa no meitas sabiedrību pārdošanas".

“CleanR Grupa” AS

Adrese: Vietalvas iela 5, Rīga, LV-1009

Vienotais reģistrācijas numurs: 40103799972

2023. gada konsolidētais pārskats

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

Koncerna nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

Pārskats par finanšu stāvokli 2022. gada 1. janvārī

GPL	GPL	Klasifikācijas maiņa	Nemateriālās vērtības amortizācijas korekcija	Nemateriālās vērtības samazinājums	Finanšu ieguldījumu patiesās vērtības korekcija	Nomas darījumu iegrāmatošana (16.SFPS)	Sagaidāmo kredītzaudējumu atzišana	Atīktā nodokļa korekcija	SFPS	SFPS
Atsauce uz korekcijas aprakstu		(9)	(1)	(2)	(4)	(5)	(6)	(8)		
Posteņa nosaukums	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	Posteņa nosaukums
AKTĪVS										AKTĪVS
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI										ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI
Nemateriālie ieguldījumi:										
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	4 798 050	886 467	-	-	-	-	-	-	5 684 517	Nemateriālie ieguldījumi
Citi nemateriālie ieguldījumi	868 032	(868 032)								
Nemateriālā vērtība	897 022	-	704 797	(1 366 378)	-	-	-	-	235 441	Nemateriālā vērtība
Nemateriālo aktīvu izveidošanas izmaksas	18 435	(18 435)								
Kopā:	6 581 539									
Pamatlīdzekļi:										
Nekustamie īpašumi	6 798 428	13 498 904	-	-	-	(5 684 336)	-	-	14 612 996	Pamatlīdzekļi
	-	-	-	-	-	8 064 485	-	-	8 064 485	Tiesības lietot aktīvus
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	196 983	(196 983)								
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	10 084 814	(10 084 814)								
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	3 003 622	(3 003 622)								
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	213 485	(213 485)								
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	1 485 544								1 485 544	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem
Kopā:	21 782 876									
Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā	5 381 473	-	-	-	-	-	-	-	5 381 473	Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	3 765 476	-	-	-	98 177	-	-	-	3 863 653	Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	864 063	2 500	-	-	-	-	-	-	866 563	Pārējie ilgtermiņa aktīvi
Aizdevumi akcionāriem vai dalībniekiem un vadībai	2 500	(2 500)								
Kopā:	10 013 512									
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	38 377 927	-	704 797	(1 366 378)	98 177	2 380 149	-	-	40 194 672	KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI										APGROZĀMIE LĪDZEKĻI
Krājumi										Krājumi
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	536 425	64 972	-	-	-	-	-	-	601 397	Krājumi
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	45 062	(45 062)								
Avansa maksājumi par krājumiem	19 910	(19 910)								
Kopā:	601 397									

“CleanR Grupa” AS

Adrese: Vietalvas iela 5, Rīga, LV-1009

Vienotais reģistrācijas numurs: 40103799972

2023. gada konsolidētais pārskats

GPL	GPL	Klasifikācijas maiņa	Nemateriālās vērtības amortizācijas korekcija	Nemateriālās vērtības samazinājums	Finanšu ieguldījumu patiesās vērtības korekcija	Nomas darījumu iegrāmatošana (16.SFPS)	Sagaidāmo kredītzaudējumu atzišana	Atliktā nodokļa korekcija	SFPS	SFPS
Atsauce uz korekcijas aprakstu	EUR	(9)	(1)	(2)	(4)	(5)	(6)	(8)	EUR	Posteņa nosaukums
Posteņa nosaukums	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	Posteņa nosaukums
Debitori										
Pircēju un pasūtītāju parādi	7 482 707	1 474 908	-	-	-	-	(287 008)	-	8 670 607	Debitoru parādi un līguma aktīvi
Citi debitori	1 372 374	202 530	-	-	-	-	-	-	1 574 904	Citi apgrozāmie līdzekļi
Īstermiņa aizdevumi akcionāriem vai dalībniekiem un vadībai	15 048	(15 048)								
Nākamo periodu izmaksas	187 482	(187 482)								
Uzkrātie ieņēmumi	1 474 908	(1 474 908)								
Kopā:	10 532 519									
Nauda	7 465 969	-	-	-	-	-	-	-	7 465 969	Nauda un naudas ekvivalenti
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI	18 599 885	-	-	-	-	-	(287 008)	-	18 312 877	KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI
KOPĀ AKTĪVS	56 977 812	-	704 797	(1 366 378)	98 177	2 380 149	(287 008)	-	58 507 549	KOPĀ AKTĪVS
PAŠU KAPITĀLS										
Daļu kapitāls (pamatkapitāls)	346 000	-	-	-	-	-	-	-	346 000	PAŠU KAPITĀLS Akciju kapitāls
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	29 797 086	5 425 409	704 797	(1 366 378)	98 177	(50 190)	(287 008)	(331 987)	33 989 906	Nesadalītā peļņa
Pārskata gada peļņa	5 425 409	(5 425 409)								
Mazākumakcionāru līdzdalības daļa	1 758 436	-	-	-	-	-	-	-	34 335 906	Pašu kapitāls, kas attiecināms uz Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS	37 326 931	-	704 797	(1 366 378)	98 177	(50 190)	(287 008)	(331 987)	36 094 342	KOPĀ PAŠU KAPITĀLS Nekontrolējošā līdzdalība
UZKRĀJUMI										
Citi uzkrājumi	218 036	(218 036)								
KOPĀ UZKRĀJUMI	218 036	(218 036)								
KREDITORI										
Ilgtermiņa kreditori										
Aizņēmumi no kredītiestādēm	203 747	3 498 864	-	-	-	1 872 370	-	-	5 574 981	KREDITORI ILGTERMIŅA KREDITORI Aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi
Citi aizņēmumi	3 498 864	(3 498 864)								
Pārējie kreditori	1 795 660	1 047 031	-	-	-	-	-	-	2 842 691	Pārējās ilgtermiņa saistības
Nākamo periodu ieņēmumi	1 871 956	-	-	-	-	-	-	-	1 871 956	Nākamo periodu ieņēmumi
								331 987	331 987	Atliktā nodokļa saistības

“CleanR Grupa” AS

Adrese: Vietalvas iela 5, Rīga, LV-1009

Vienotais reģistrācijas numurs: 40103799972

2023. gada konsolidētais pārskats

GPL	GPL	Klasifikācijas maiņa	Nemateriālās vērtības amortizācijas korekcija	Nemateriālās vērtības samazinājums	Finanšu ieguldījumu patiesās vērtības korekcija	Nomas darījumu iegrāmatošana (16.SFPS)	Sagaidāmo kreditzaudējumu atzišana	Atliktā nodokļa korekcija	SFPS	SFPS
Atsauce uz korekcijas aprakstu	EUR	(9) EUR	(1) EUR	(2) EUR	(4) EUR	(5) EUR	(6) EUR	(8) EUR	EUR	Posteņa nosaukums
Uzkrātās saistības	1 047 031	(1 047 031)								
Kopā:	8 417 258					1 872 370		331 987	10 621 615	KOPĀ ILGTERMIŅA KREDITORI
Īstermiņa kreditori										ĪSTERMIŅA KREDITORI
Aizņēmumi no kredītiestādēm	1 205 195	1 216 488	-	-	-	557 970	-	-	2 979 653	Aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi
Citi aizņēmumi	1 216 488	(1 216 488)								
No pircējiem saņemtie avansi	136 184	(136 184)								
Parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem	4 127 403	136 184	-	-	-	-	-	-	4 263 587	Parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 142 488		-	-	-	-	-	-	1 142 488	Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas
Pārējie kreditori	1 723 413	1 143 383	-	-	-	-	-	-	2 866 795	Pārējās īstermiņa saistības
Nākamo periodu ieņēmumi	539 069		-	-	-	-	-	-	539 069	Nākamo periodu ieņēmumi
Uzkrātās saistības	925 347	(925 347)								
Kopā:	11 015 587	(218 036)	-	-	-	2 430 339	-	331 987	11 791 592	KOPĀ ĪSTERMIŅA KREDITORI
KOPĀ KREDITORI	19 432 845	(218 036)	-	-	-	2 430 339	-	331 987	22 413 207	KOPĀ KREDITORI
KOPĀ PASĪVS	56 977 812	-	704 797	(1 366 378)	98 177	2 380 149	(287 008)	-	58 507 549	KOPĀ PASĪVS

“CleanR Grupa” AS

Adrese: Vietalvas iela 5, Rīga, LV-1009

Vienotais reģistrācijas numurs: 40103799972

2023. gada konsolidētais pārskats

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

Koncerna nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

Pārskats par finanšu stāvokli 2022. gada 31.decembrī

GPL	GPL	Klasifikācijas maiņa	Nemateriālās vērtības amortizācijas korekcija	Nemateriālās vērtības samazinājums	Nemateriālās vērtības aprēķina korekcijas	Finanšu ieguldījumu patiesās vērtības korekcija	Nomas darījumu iegrāmatošana (16.SFPS)	Sagaidāmo kredit- zaudējumu atzišana	Komisijas amorti- zācijas korekcija (9.SFPS)	Atliktā nodokļa korekcija	SFPS	SFPS
Atsauce uz korekcijas aprakstu	EUR	(9)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	EUR	Posteņa nosaukums
Posteņa nosaukums	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	AKTĪVS ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI
AKTĪVS												AKTĪVS
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI												ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI
Nemateriālie ieguldījumi:												
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	4 070 631	962 674	-	-	-	-	-	-	-	-	5 033 305	Nemateriālie ieguldījumi
Citi nemateriālie ieguldījumi	787 881	(787 881)										
Nemateriālā vērtība	3 513 849	-	929 132	(1 366 378)	202 279	-	-	-	-	-	3 278 881	Nemateriālā vērtība
Nemateriālo aktīvu izveidošanas izmaksas	174 793	(174 793)										
Kopā:	8 547 154											
Pamatlīdzekļi:												
Nekustamie īpašumi	7 552 380	19 925 521	-	-	-	-	(4 952 520)	-	-	-	22 525 381	Pamatlīdzekļi
			-	-	-	-	7 391 857	-	-	-	7 391 857	Tiesības lietot aktīvus
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	153 606	(153 606)										
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	9 978 791	(9 978 791)										
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	4 171 353	(4 171 353)										
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	5 621 771	(5 621 771)										
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	184 780	-	-	-	-	-	-	-	-	-	184 780	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem
Kopā:	27 662 681											
Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā	6 184 209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 184 209	Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	7 100	-	-	-	-	54 031	-	-	-	-	61 131	Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	401 979	-	-	-	-	-	-	-	-	-	401 979	Pārējie ilgtermiņa aktīvi
Kopā:	6 593 288											
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	42 803 123	-	929 132	(1 366 378)	202 279	54 031	2 439 338	-	-	-	45 061 524	KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI												APGROZĀMIE LĪDZEKĻI
Krājumi												
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	1 398 688	176 233	-	-	-	-	-	-	-	-	1 574 921	Krājumi
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	165 554	(165 554)										
Avansa maksājumi par krājumiem	10 679	(10 679)										
Kopā:	1 574 921											

“CleanR Grupa” AS

Adrese: Vietalvas iela 5, Rīga, LV-1009

Vienotais reģistrācijas numurs: 40103799972

2023. gada konsolidētais pārskats

GPL	GPL	Klasifikācijas maiņa	Nemateriālās vērtības amortizācijas korekcija	Nemateriālās vērtības samazinājums	Nemateriālās vērtības aprēķina korekcijas	Finanšu ieguldījumu patiesās vērtības korekcija	Nomas darījumu iegrāmatošana (16.SFPS)	Sagaidāmo kredit- zaudējumu atzīšana	Komisijas amorti- zācijas korekcija (9.SFPS)	Atliktā nodokļa korekcija	SFPS	SFPS
Atsauce uz korekcijas aprakstu	EUR	(9)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	EUR	Posteņa nosaukums
Posteņa nosaukums	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	Posteņa nosaukums
Debitori												
Pircēju un pasūtītāju parādi	10 195 473	4 020 489	-	-	-	-	-	(346 669)	-	-	13 869 293	Debitoru parādi un līguma aktīvi
Citi debitori	913 629	278 921	-	-	-	-	-	-	-	-	1 192 550	Citi apgrozāmie līdzekļi
Nākamo periodu izmaksas	4 020 489	-4 020 489	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Uzkrātie ieņēmumi	278 921	-278 921	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kopā:	15 408 512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nauda	18 179 061	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 179 061	Nauda un naudas ekvivalenti
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI	35 162 494	-	-	-	-	-	-	(346 669)	-	-	34 815 825	KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI
KOPĀ AKTĪVS	77 965 617	-	929 132	(1 366 378)	202 279	54 031	2 439 338	(346 669)	-	-	79 877 349	KOPĀ AKTĪVS
PAŠU KAPITĀLS												
Daju kapitāls (pamatkapitāls)	346 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	346 000	PAŠU KAPITĀLS Akciju kapitāls
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	30 558 495	4 510 535	929 132	(1 366 378)	202 279	54 031	(68 099)	(346 669)	359 665	(607 938)	34 225 053	Nesadalītā peļņa
Pārskata gada peļņa	4 473 036	(4 473 036)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mazākumakcionāru līdzdalības daļa	3 718 601	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 571 053	Pašu kapitāls, kas attiecināms uz Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS	39 096 132	37 499	929 132	(1 366 378)	202 279	54 031	(68 099)	(346 669)	359 665	(607 938)	38 289 654	KOPĀ PAŠU KAPITĀLS
UZKRĀJUMI												
Citi uzkrājumi	289 393	(289 393)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
KOPĀ UZKRĀJUMI	289 393	(289 393)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
KREDITORI												
Ilgtermiņa kreditori												
Aizņēmumi pret obligācijām	14 000 000	-	-	-	-	-	-	-	(283 040)	-	13 716 960	KREDITORI ILGTERMIŅA KREDITORI Emitētās obligācijas
Aizņēmumi no kredītiestādēm	163 185	3 425 968	-	-	-	-	1 931 767	-	-	-	5 520 920	Aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi
Citi aizņēmumi	3 425 968	-3 425 968	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pārējie kreditori	2 967 666	1 178 713	-	-	-	-	-	-	-	-	4 146 379	Pārējās ilgtermiņa saistības
Nākamo periodu ieņēmumi	2 359 122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 359 122	Nākamo periodu ieņēmumi
Uzkrātās saistības	1 178 713	-1 178 713	-	-	-	-	-	-	-	607 938	607 938	Atliktā nodokļa saistības
Kopā:	24 094 654	-	-	-	-	-	1 931 767	-	(283 040)	607 938	26 351 319	KOPĀ ILGTERMIŅA KREDITORI

“CleanR Grupa” AS

Adrese: Vietalvas iela 5, Rīga, LV-1009

Vienotais reģistrācijas numurs: 40103799972

2023. gada konsolidētais pārskats

GPL	GPL	Klasifikācijas maiņa	Nemateriālās vērtības amortizācijas korekcija	Nemateriālās vērtības samazinājums	Nemateriālās vērtības aprēķina korekcijas	Finanšu ieguldījumu patiesās vērtības korekcija	Nomas darījumu iegrāmatošana (16.SFPS)	Sagaidāmo kredit- zaudējumu atzīšana	Komisijas amorti- zācijas korekcija (9.SFPS)	Atliktā nodokļa korekcija	SFPS	SFPS
Atsauce uz korekcijas aprakstu	(9)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)			
Posteņa nosaukums	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	Posteņa nosaukums
Istermiņa kreditori												ISTERMIŅA KREDITORI
Aizņēmumi pret obligācijām	76 625	-	-	-	-	-	-	(76 625)	-	-	-	Emitētās obligācijas
Aizņēmumi no kredītiestādēm	52 157	1 112 764	-	-	-	-	575 670	-	-	-	1 740 591	Aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi
Citi aizņēmumi	1 112 764	-1 112 764										
No pircējiem saņemtie avansi	190 114	-190 114										
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	6 443 516	190 114	-	-	-	-	-	-	-	-	6 633 630	Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 270 665	37 500	-	-	-	-	-	-	-	-	1 233 165	Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas
Pārējie kreditori	2 090 638	2 637 842	-	-	-	-	-	-	-	-	4 728 480	Pārējas īstermiņa saistības
Nākamo periodu ieņēmumi	692 910	-	-	-	-	-	-	-	-	-	692 910	Nākamo periodu ieņēmumi
Neizmaksātās dividendes	207 600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	207 600	Neizmaksātās dividendes
Uzkrātās saistības	2 348 449	-2 348 449										
Kopā:	14 485 438	326 893	-	-	-	-	575 670	-	76 625	-	15 236 376	KOPĀ ĪSTERMIŅA KREDITORI
KOPĀ KREDITORI	38 580 092	326 893	-	-	-	-	2 507 437	-	(359 665)	607 938	41 587 695	KOPĀ KREDITORI
KOPĀ PASĪVS	77 965 617	-	929 132	(1 366 378)	202 279	54 031	2 439 338	(346 669)	-	-	79 877 349	KOPĀ PASĪVS

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

Koncerna nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

Pārējo apvienoto ienākumu pārskats par 2022. gadu

	GPL	Klasifikācijas maiņa	Nemateriālās vērtības amortizācijas korekcija	Nemateriālās vērtības aprēķina korekcijas	Finanšu ieguldījumu patiesās vērtības korekcija	Nomas darījumu iegrāmatošana (16.SFPS)	Sagaidāmo kredit- zaudējumu atzišana	Komisijas amorti- zācijas korekcija (9.SFPS)	Atliktā nodokļa korekcija	SFPS	SFPS
	EUR	(9) EUR	(1) EUR	(3) EUR	(4) EUR	(5) EUR	(6) EUR	(7) EUR	(8) EUR	EUR	Posteņa nosaukums
Atsauce uz korekcijas aprakstu											
Posteņa nosaukums	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	Posteņa nosaukums
Neto apgrozījums	67 968 607	422 941	-	-	-	-	-	-	-	68 391 548	Neto apgrozījums
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa	(58 111 070)	-	-	41 343	-	52 387	(59 661)	-	-	(58 077 001)	Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa
Bruto peļņa	9 857 537	-	-	41 343	-	52 387	(59 661)	-	-	10 314 547	Bruto peļņa
Pārdošanas izmaksas	(792 762)	-	-	-	-	-	-	-	-	(792 762)	Pārdošanas izmaksas
Administrācijas izmaksas	(5 560 120)	142 411	-	-	-	-	-	-	-	(5 417 709)	Administrācijas izmaksas
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	2 653 419	(785 011)	-	-	-	-	-	-	-	1 868 408	Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(1 483 845)	-	224 334	159 673	-	-	-	359 665	-	(740 173)	Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas
Ieņēmumi no līdzdalības asociēto sabiedrību kapitālā	559 740	-	-	-	-	-	-	-	-	559 740	Peļņa/ (zaudējumi) no līdzdalības asociēto sabiedrību kapitālā
		362 070	-	-	-	-	-	-	-	362 070	Peļņa/ (zaudējumi) no meitas sabiedrību pārdošanas
		-	-	-	(44 146)	-	-	-	-	(44 146)	Peļņa/ (zaudējumi) no ieguldījumu pārvērtēšanas
		-	224 334	201 016	(44 146)	52 387	(59 661)	359 665	-	6 109 975	EBIT
Pārējie procentu ieņēmumi un tam līdzīgi ieņēmumi	2 186	-	-	-	-	-	-	-	-	2 186	Pārējie procentu ieņēmumi un tam līdzīgi ieņēmumi
Procentu maksājumi un tam līdzīgas izmaksas	(231 884)	(142 411)	-	-	-	(69 032)	-	-	-	(443 328)	Procentu maksājumi un tam līdzīgas izmaksas
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	5 004 271	-	224 334	201 016	(44 146)	16 645	(59 661)	359 665	-	5 668 833	Peļņa pirms nodokļiem
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	(143 997)	37 500	-	-	-	-	-	-	(275 951)	(382 448)	Uzņēmumu ienākuma nodoklis
Pārskata gada peļņa	4 860 274	37 500	224 334	201 016	(44 146)	16 645	(59 661)	359 665	(275 951)	5 286 385	Pārskata gada peļņa un pārskata gada apvienotie ienākumi
No tās:											No tiem:
Mazākuma līdzdalības peļņas daļa	387 238	-	-	-	-	-	-	-	-	387 238	Nekontrolējošās līdzdalības peļņas daļa
Mātes sabiedrības peļņas daļa	4 473 036	37 500	224 334	201 016	(44 146)	16 645	(59 661)	359 665	(275 951)	4 899 147	Koncerna mātes sabiedrības īpašnieku peļņas daļa

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

Koncerna nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

Naudas plūsmu pārskats par 2022. gadu

GPL	GPL	Klasifikācijas maiņa	Nemateriālās vērtības amortizācijas korekcija	Nemateriālās vērtības aprēķina korekcijas	Finanšu ieguldījumu patiesās vērtības korekcija	Nomas darījumu iegrāmatošana – nomas izdevumi	Nomas darījumu iegrāmatošana – tiesību lietot aktīvu nolietojums	Nomas darījumu iegrāmatošana – nomas procenti	Sagaidāmo kredīt-zaudējumu atzīšana	Komisijas amortizācijas korekcija (9.SFPS)	SFPS	SFPS
Atsauce uz korekcijas aprakstu	EUR	(9) EUR	(1) EUR	(3) EUR	(4) EUR	(5) EUR	(5) EUR	(5) EUR	(6) EUR	(7) EUR	EUR	Posteņa nosaukums
Posteņa nosaukums	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	Posteņa nosaukums
Pārskata gada peļņa pirms nodokļiem	5 004 271	-	224 334	201 016	(44 146)	597 171	(544 784)	(69 032)	(59 661)	359 665	5 668 833	Pārskata gada peļņa pirms nodokļiem
Korekcijas:												Korekcijas:
pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	4 367 821	-	-	-	-	-	544 784	-	-	-	4 912 605	pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas
nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	1 286 571	-	(224 334)	-	-	-	-	-	-	-	1 062 237	nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas
(peļņa)/zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	91 538	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91 538	(peļņa)/zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas
neto peļņa no līdzdalības koncerna meitas un asociēto sabiedrību kapitālos ieņēmumi no pārējiem vērtspapīriem un aizdevumiem, kas veidojuši ilgtermiņa finanšu ieguldījumus	(559 740)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(559 740)	neto peļņa no līdzdalības asociēto sabiedrību kapitālos
pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	-	-	-	-	44 146	-	-	-	-	-	44 146	ieņēmumi no pārējiem vērtspapīriem un aizdevumiem, kas veidojuši ilgtermiņa finanšu ieguldījumus
pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	(2 186)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 186)	pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi
(peļņa)/zaudējumi no meitas sabiedrības kapitāla daļu atsavināšanas procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	21 976	(384 046)	-	-	-	-	-	-	-	-	(362 070)	(peļņa)/zaudējumi no meitas sabiedrības kapitāla daļu atsavināšanas procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas
231 884	-	-	-	-	-	-	-	69 032	-	-	300 916	
nākamo periodu ieņēmumu atzīšana	(586 212)	586 212	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem)	2 150	(2 150)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	9 858 073										11 156 280	Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām
Debitoru parādu atlikuma pieaugums	(1 055 694)	-	-	-	-	-	-	-	59 661	-	(996 033)	Debitoru parādu atlikuma pieaugums
Krājumu atlikumu pieaugums	(822 620)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(822 620)	Krājumu atlikumu pieaugums
Kreditoru atlikumu pieaugums	1 277 529	(200 016)	-	(201 016)	-	-	-	-	-	(359 665)	516 833	Kreditoru atlikumu pieaugums
Nauda pamatdarbības rezultātā	9 257 288										9 854 459	Nauda pamatdarbības rezultātā
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	(147 329)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(147 329)	Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem
Pamatdarbības neto naudas plūsma	9 109 959					597 171					9 707 130	Pamatdarbības neto naudas plūsma

“CleanR Grupa” AS

Adrese: Vietalvas iela 5, Rīga, LV-1009

Vienotais reģistrācijas numurs: 40103799972

2023. gada konsolidētais pārskats

GPL	GPL	Klasifikācijas maiņa	Nemateriālās vērtības amortizācijas korekcija	Nemateriālās vērtības aprēķina korekcijas	Finanšu ieguldījumu patiesās vērtības korekcija	Nomas darījumu iegrāmatošana – nomas izdevumi	Nomas darījumu iegrāmatošana – tiesību lietot aktīvu nolietojums	Nomas darījumu iegrāmatošana – nomas procenti	Sagaidāmo kredit- zaudējumu atzišana	Komisijas amorti- zācijas korekcija (9.SFPS)	SFPS	SFPS
Atsauce uz korekcijas aprakstu Posteņa nosaukums	EUR	(9) EUR	(1) EUR	(3) EUR	(4) EUR	(5) EUR	(5) EUR	(5) EUR	(6) EUR	(7) EUR	EUR	Posteņa nosaukums
Radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību akciju vai daļu iegāde	(2 971 225)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 971 225)	Meitas sabiedrību iegāde, atskaitot naudu
Ieņēmumi no radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību akciju vai daļu atsavināšanas	3 736 400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 736 400	Meitas sabiedrību pārdošana, atskaitot naudu
Pamatīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(8 818 881)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8 818 881)	Pamatīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde
Ieņēmumi no pamatīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	423 664	-	-	-	-	-	-	-	-	-	423 664	Ieņēmumi no pamatīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas	42 616	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42 616	Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas
Saņemtās dividendes	373 497	-	-	-	-	-	-	-	-	-	373 497	Saņemtās dividendes
Saņemtie procenti	841	-	-	-	-	-	-	-	-	-	841	Saņemtie procenti
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(7 213 088)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7 213 088)	Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(3 193 600)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 193 600)	Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai
Saņemtie aizņēmumi	17 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17 000 000	Saņemtie aizņēmumi
Saņemtās dotācijas, dāvinājumi	1 224 334	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 224 334	Saņemtās dotācijas, dāvinājumi
Izdevumi nomāto pamatīdzekļu izpirkumam	(1 400 946)	-	-	-	-	(528 139)	-	-	-	-	(1 929 085)	Izdevumi nomāto pamatīdzekļu izpirkumam
Samaksātie procenti	(155 259)	-	-	-	-	(69 032)	-	-	-	-	(224 291)	Samaksātie procenti
Izmaksātās dividendes	(4 658 308)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 658 308)	Izmaksātās dividendes
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	8 816 221	-	-	-	-	(597 171)	-	-	-	-	8 219 050	Finansēšanas darbības neto naudas plūsma
Pārskata gada neto naudas plūsma	10 713 092	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 713 092	Pārskata gada neto naudas plūsma
Naudas atlikums pārskata gada sākumā	7 465 969	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 465 969	Naudas atlikums pārskata gada sākumā
Naudas atlikums pārskata gada beigās	18 179 061	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 179 061	Naudas atlikums pārskata gada beigās

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

1. Neto apgrozījums

	2023	2022
	EUR	EUR
Ieņēmumi no klientu līgumiem (15.SFPS):		
Ieņēmumi no atkritumu apsaimniekošanas (NACE 38.11)	49 687 545	38 937 834
Ieņēmumi no tīrīšanas pakalpojumu sniegšanas (NACE 81.22)	17 849 147	13 512 609
Ieņēmumi no iepakojuma, VKP un EEI apsaimniekošanas (NACE 38.32)	14 699 186	-
Ieņēmumi no atkritumu šķirošanas (NACE 38.21)	8 699 813	8 873 354
Preču pārdošana (NACE 46.90)	4 975 036	3 168 972
Ieņēmumi no īpašumu pārvaldīšanas maksām (NACE 68.32)	2 885 470	2 274 377
Ieņēmumi no tehniskās apkalpošanas pakalpojumiem (NACE 81.00)	955 860	-
Ieņēmumi no dūņu pieņemšanas (NACE 38.11)	432 893	427 916
Būvniecības pakalpojumi (NACE 43.11)	8 228	-
Pārējie ieņēmumi	1 829 550	1 196 486
KOPĀ:	102 022 728	68 391 548
Neto apgrozījuma sadalījums pa ģeogrāfiskiem tirgiem		
	2023	2022
	EUR	EUR
Latvija	97 599 928	66 414 886
Eiropas Savienība un EEZ	4 420 750	1 976 662
Pārējās valstis	2 050	-
KOPĀ:	102 022 728	68 391 548

Koncernam 2023. gadā un 2022. gadā bija viens klients, kuram sniegto pakalpojumu/ pārdoto preču apjoms sastādītu vairāk par 10% no kopējā Koncerna neto apgrozījuma.

2. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa

	2023	2022
	EUR	EUR
Darba samaksa (skat. 7. piezīmi)	20 261 488	14 541 586
Atkritumu apsaimniekošanas tiešās izmaksas	19 267 566	26 930 574
Iepakojuma, VKP un EEI savākšanas un pārstrādes izmaksas	10 280 983	-
Pamatlīdzekļu un tiesību lietot aktīvus nolietojums	5 893 667	4 857 142
Valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas (skat. 7. piezīmi)	4 752 152	3 467 870
Enerģijas izmaksas	2 253 863	1 209 330
Preču transportēšanas un pārkraušanas izmaksas	1 737 129	1 339 984
Ēku apsaimniekošanas izmaksas	1 553 470	1 547 046
Īpašumā esošo un nomāto aktīvu remonts	174 233	903 512
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija	433 715	296 303
Citas ražošanas izmaksas	15 605 596	2 983 654
KOPĀ:	82 213 862	58 077 001

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

3. Pārdošanas izmaksas

	2023	2022
	EUR	EUR
Reklāmas izmaksas	1 181 171	578 792
Darba samaksa (skat. 7. piezīmi)	404 582	106 697
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (skat. 7. piezīmi)	97 416	25 168
Pamatlīdzekļu nolietojums	1 836	397
Citas pārdošanas izmaksas	438 077	81 708
KOPĀ:	2 123 082	792 762

4. Administrācijas izmaksas

	2023	2022
	EUR	EUR
Darba samaksa (skat. 7. piezīmi)	2 761 933	2 054 008
Profesionālo pakalpojumu izmaksas*	1 871 350	1 566 496
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (skat. 7. piezīmi)	644 798	574 061
Biroja uzturēšanas izmaksas	202 043	191 504
Autoparka noma (īstermiņa) un degvielas izmaksas	173 565	173 463
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu nolietojums un vērtības samazinājums	115 287	95 893
Gada pārskatu revīzijas izmaksas	104 205	73 001
Komandējumu izdevumi	49 028	60 552
Citas administrācijas izmaksas	128 715	628 731
KOPĀ:	6 050 924	5 417 709

* Profesionālo pakalpojumu izmaksas galvenokārt ietver biznesa attīstības, finanšu un juridisko pakalpojumu izmaksas.

5. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2023	2022
	EUR	EUR
Ieņēmumi no līdzfinansējumiem	648 659	586 212
Ieņēmumi no telpu apakšnomas	242 966	626 173
Saņemtie līgumsodi	404 976	247 232
Uzkrājumu šaubīgiem debitoru parādiem reverss	202 084	6 794
Peļņa no pamatlīdzekļu realizācijas	71 973	66 557
Pārējie ienākumi	190 984	335 440
KOPĀ:	1 761 642	1 868 408

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2023	2022
	EUR	EUR
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija	669 900	571 127
Soda naudas	21 405	77 772
Ziedojumi	21 500	52 500
Pārējie izdevumi	673 282	38 774
KOPĀ:	1 386 087	740 173

7. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

Vidējais darbinieku skaits gadā	2023	2022
Vidējais padomes locekļu skaits pārskata gadā	3	3
Vidējais valdes locekļu skaits pārskata gadā	3	2
Vidējais pārējo darbinieku skaits pārskata gadā	1 711	1 580
KOPĀ:	1 717	1 585

	2023	2022
	EUR	EUR
Atlīdzība par darbu	20 399 377	14 808 238
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	5 440 889	3 995 028
Prēmijas	2 201 632	2 020 439
Veselības, dzīvības un nelaimes apdrošināšanas izdevumi	238 679	119 208
Citas ar darbiniekiem saistītās izmaksas	263 315	188 917
KOPĀ:	28 543 893	21 131 830

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

8. Procentu izdevumi un tamlīdzīgi izdevumi

	2023	2022
	EUR	EUR
Procentu izdevumi par aizņēmumiem no kredītiestādēm	12 639	161 628
Procentu izdevumi par emitētajām obligācijām	1 454 324	76 625
Procenti par nomas saistībām	310 434	205 074
Citi procentu izdevumi un tamlīdzīgas izmaksas	4 315	1
KOPĀ:	1 780 712	443 328

9. Uzņēmumu ienākuma nodoklis un atliktais nodoklis

	2023	2022
	EUR	EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	216 589	106 497
Atliktā nodokļa izdevumi	713 936	275 951
KOPĀ:	930 525	382 448

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek atspoguļots šādos konsolidēto finanšu pārskatu postežos:

	31/12/2023	31/12/2022	01/01/2022
	EUR	EUR	EUR
Saistības			
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	70 945	-	-
Atliktā nodokļa saistības	1 321 874	607 938	331 987

Pārskata gada laikā atliktais nodoklis Koncernā atzīts attiecībā uz pārskatāmā nākotnē sadalāmajām Koncerna meitas sabiedrību dividendēm. Atliktā nodokļa kustība bija sekojoša:

	2023	2022
	EUR	EUR
Pārskata gada sākumā	607 938	331 987
Atliktā nodokļa palielinājums	713 936	275 951
Pārskata gada beigās	1 321 874	607 938

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

10. Nemateriālā vērtība

	2023	2022
	EUR	EUR
Bilances vērtība 1. janvārī	3 278 881	235 441
SIA "RSC Noma" iegāde (skat. 34.pielikumu)	-	306 354
SIA "ST Kūdra" iegāde (skat. 34.pielikumu)	-	1 061 885
SIA "Zaļā Josta" iegāde (skat. 34.pielikumu)	-	1 675 201
SIA "KOM-AUTO" iegāde (skat. 34.pielikumu)	1 616 307	-
Bilances vērtība 31. decembrī	4 895 188	3 278 881

Atgūstamās vērtības novērtējums

Koncerna vadība pārbaudīja nemateriālo vērtību, kā arī pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu vērtības atgūstamību. Atgūstamā vērtība tika noteikta, piemērojot ienākumu pieeju, kuras pamatā ir pieņēmums, ka sabiedrības pašreizējā vērtība ir cieši saistīta ar Koncerna sabiedrību radītajiem nākotnes ienākumiem.

Vērtības aprēķināšanas pamatā ir vairāki pieņēmumi:

- Naudas plūsmu prognoze tiek sagatavota, balstoties uz vadības prognozēm par periodu, kas nepārsniedz piecus gadus, ar gala vērtības (terminal value) aprēķinu uz 2028. gada beigām.
- Ienākumi un izdevumi tiek prognozēti, balstoties uz faktiskajiem saimnieciskās darbības rezultātiem pēdējo trīs gadu laikā, ņemot vērā izmaiņas darbības apjomos atkarībā no noslēgtiem sadarbības līgumiem, saimnieciskās darbības apjomiem, cenām un plānotajām attīstības tendencēm attiecīgajā nozarē.
- Lai aprēķinātu sabiedrības patreizējo vērtību, Koncerna vadība piemēroja diskonta likmi (vidējās svērtās kapitāla izmaksas) 14% apmērā.
- Gala vērtība (terminal value) tiek aprēķināta, pamatojoties uz Gordona izaugsmes modeli ar 0.5% pastāvīgu naudas plūsmu pieauguma tempu, pieņemot konservatīvu pieeju kopējās vērtības aprēķinam.

Attiecībā uz 2022. un 2023. gadu vērtības samazinājums Koncernā nav atzīts.

Juīguma analīzes rezultāti:

Vērtējot atsevišķu mainīgo ietekmi uz aprēķinu rezultātiem, Koncerna vadība secinājusi, ka būtiskākā ietekme uz aprēķiniem ir no diskonta likmes izmaiņām. Palielinoties diskonta likmei par 1%, aprēķinu rezultāts nemainītos. Tikai palielinot diskonta likmi par 5% un tai sasniedzot 19%, būtu nepieciešams atzīt vērtības samazinājumu aptuveni 27 tūkst. EUR apmērā. Diskonta likmes samazināšanās nemainīs aprēķinu rezultātus.

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

11. Nemateriālie ieguldījumi

	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tml.tiesības EUR	Citi nemateriālie ieguldījumi EUR	Nemateriālo ieguldījumu izveidošanas izmaksas EUR	Kopā EUR
2021. gada 31. decembrī				
Sākotnējā vērtība	7 387 157	1 612 393	18 435	9 017 985
Uzkrātais nolietojums	(2 589 107)	(744 361)	-	(3 333 468)
Bilances vērtība 31. decembrī	4 798 050	868 032	18 435	5 684 517
2022. gads				
Bilances vērtība 1. janvārī	4 798 050	868 032	18 435	5 684 517
iegāde	55 890	228 126	156 358	440 374
Meitas sabiedrību iegādes rezultāts (uzskaites vērtība)	-	125 264	-	125 264
Izslēgto NI sākotnējā vērtība	(48 334)	(18 527)	-	(66 861)
Nolietojums	(743 627)	(318 610)	-	(1 062 237)
Meitas sabiedrību iegādes rezultāts (uzkrātais nolietojums)	-	(114 931)	-	(114 931)
Izslēgto NI uzkrātais nolietojums	8 652	18 527	-	27 179
Bilances vērtība 31. decembrī	4 070 631	787 881	174 793	5 033 305
2022. gada 31. decembrī				
Sākotnējā vērtība	7 394 713	1 947 256	174 793	9 516 762
Uzkrātais nolietojums	(3 324 082)	(1 159 375)	-	(4 483 457)
Bilances vērtība 31. decembrī	4 070 631	787 881	174 793	5 033 305

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tml.tiesības EUR	Citi nemateriālie ieguldījumi EUR	Nemateriālo ieguldījumu izveidošanas izmaksas EUR	Kopā EUR
2022. gada 31. decembrī				
Sākotnējā vērtība	7 394 713	1 947 256	174 793	9 516 762
Uzkrātais nolietojums	(3 324 082)	(1 159 375)	-	(4 483 457)
Bilances vērtība 31. decembrī	4 070 631	787 881	174 793	5 033 305
2023. gads				
Bilances vērtība 1. janvārī	4 070 631	787 881	174 793	5 033 305
Iegāde	50 879	103 461	15 007	169 347
Izslēgto NI sākotnējā vērtība	(3 364)	(7 797)	(13 232)	(24 393)
Pārgrupēts	571 091	166 469	-	737 560
Nolietojums	(105 025)	(353 520)	-	(458 545)
Izslēgto NI uzkrātais nolietojums	765	7 797	-	8 562
Pārgrupēts	(834 966)	-	(173 849)	(1 008 815)
Bilances vērtība 31. decembrī	3 750 011	704 291	2 719	4 457 021
2023. gada 31. decembrī				
Sākotnējā vērtība	8 013 319	2 209 389	176 568	10 399 276
Uzkrātais nolietojums	(4 263 308)	(1 505 098)	(173 849)	(5 942 255)
Bilances vērtība 31. decembrī	3 750 011	704 291	2 719	4 457 021

Nemateriālo ieguldījumu sastāvā atspoguļota CleanR preču zīme, kuras atlikusī bilances vērtība 2023. gada 31. decembrī ir 3 288 600 EUR (2022. gada 31. decembrī 4 019 400 EUR). Šīs preču zīmes atlikušais lietderīgās kalpošanas laiks ir 4,5 gadi. Koncernam nav citu individuāli nozīmīgu nemateriālo ieguldījumu.

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

12. Pamatlīdzekļi

	Zemesgabali, ēkas un inženierbūves	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Avansa maksājumi par pamat- līdzekļiem	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2021. gada 31. decembrī							
Sākotnējā vērtība	10 432 351	307 093	15 541 091	8 241 965	276 450	1 567 354	36 366 304
Uzkrātais nolietojums	(3 624 887)	(110 110)	(11 140 612)	(5 238 343)	-	-	(20 113 952)
Uzkrājums vērtības samazinājumam	(9 036)	-	-	-	(62 965)	(81 810)	(153 811)
Bilances vērtība 31. decembrī	6 798 428	196 983	4 400 478	3 003 622	213 485	1 485 544	16 098 540
2022. gads							
Bilances vērtība 1. janvārī	6 798 428	196 983	4 400 478	3 003 622	213 485	1 485 544	16 098 540
legāde	1 265 347	-	1 160 331	1 781 498	1 626 855	2 707 928	8 541 959
Meitas sabiedrību iegādes rezultāts (sākotnējā vērtība)	250 000	-	131 678	1 800 889	-	3 456	2 186 023
Izslēgto PL sākotnējā vērtība	(66 228)	-	(692 507)	(581 812)	(11 448)	-	(1 351 995)
Pārklasificēts	-	-	148 527	-	3 788 614	(4 093 958)	(156 817)
Pārklasificēts no tiesībām lietot aktīvus (sākotnējā vērtība)	-	-	1 535 723	-	-	-	1 535 723
Nolietojums	(724 864)	(43 377)	(1 437 381)	(1 251 050)	-	-	(3 456 672)
Meitas sabiedrību iegādes rezultāts (uzkrātais nolietojums)	(20 648)	-	(65 536)	(1 103 518)	-	-	(1 189 702)
Izslēgto PL uzkrātais nolietojums	50 345	-	713 580	521 724	-	-	1 285 649
Pārklasificēts no tiesībām lietot aktīvus (uzkrātais nolietojums)	-	-	(868 623)	-	-	-	(868 623)
Uzkrājums vērtības samazinājumam	-	-	-	-	4 265	81 810	86 075
Bilances vērtība 31. decembrī	7 552 380	153 606	5 026 271	4 171 353	5 621 771	184 780	22 710 161
2022. gada 31. decembrī							
Sākotnējā vērtība	11 600 595	587 968	17 824 843	11 242 540	5 680 471	184 780	47 121 197
Uzkrātais nolietojums	(4 319 115)	(154 426)	(12 798 571)	(7 071 187)	-	-	(24 343 299)
Uzkrājums vērtības samazinājumam	(9 036)	-	-	-	(58 700)	-	(67 736)
Bilances vērtība 31. decembrī	7 272 444	433 542	5 026 271	4 171 353	5 621 771	184 780	22 710 161

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

	Zemesgabali, ēkas un inženierbūves EUR	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos EUR	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces EUR	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs EUR	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas EUR	Avansa maksājumi par pamat- līdzekļiem EUR	Kopā EUR
2022. gada 31. decembrī							
Sākotnējā vērtība	11 600 595	587 968	17 824 843	11 242 540	5 680 471	184 780	47 121 197
Uzkrātais nolietojums	(4 319 115)	(154 426)	(12 798 571)	(7 071 187)	-	-	(24 343 299)
Uzkrājums vērtības samazinājumam	(9 036)	-	-	-	(58 700)	-	(67 736)
Bilances vērtība 31. decembrī	7 272 444	433 542	5 026 271	4 171 353	5 621 771	184 780	22 710 161
2023. gads							
Bilances vērtība 1. janvārī	7 272 444	433 542	5 026 271	4 171 353	5 621 771	184 780	22 710 161
legāde	277 939	100 772	1 088 093	3 314 487	1 940 819	1 707 740	8 429 850
Izslēgto PL sākotnējā vērtība	(45 318)	(7 403)	(959 776)	(770 037)	(24 385)	-	(1 806 919)
Pārklasificēts	16 657	1 098 935	2 100 785	2 171 677	(851 611)	(405 748)	4 130 695
Pārklasificēts no tiesībām lietot aktīvus (sākotnējā vērtība)	-	-	703 302	-	-	-	703 302
Nolietojums	(794 496)	(84 013)	(2 365 776)	(1 801 194)	-	-	(5 045 479)
Izslēgto PL uzkrātais nolietojums	3 736	7 403	857 798	710 612	-	-	1 579 549
Pārklasificēts no tiesībām lietot aktīvus (uzkrātais nolietojums)	-	-	(412 338)	-	-	-	(412 338)
Pārklasificēts	609	(609)	2 746 805	(1 473 826)	(5 407 503)	(59 753)	(4 194 277)
Uzkrājums vērtības samazinājumam	(385 412)	-	-	-	-	-	(385 412)
Bilances vērtība 31. decembrī	6 346 159	1 548 627	8 785 164	6 323 072	1 279 091	1 427 019	25 709 132
2023. gada 31. decembrī							
Sākotnējā vērtība	11 849 873	1 780 272	20 757 247	15 958 667	6 745 294	1 486 772	58 578 125
Uzkrātais nolietojums	(5 109 266)	(231 645)	(11 972 083)	(9 635 595)	(5 407 503)	(59 753)	(32 415 845)
Uzkrājums vērtības samazinājumam	(394 448)	-	-	-	(58 700)	-	(453 148)
Bilances vērtība 31. decembrī	6 346 159	1 548 627	8 785 164	6 323 072	1 279 091	1 427 019	25 709 132

Koncerna pamatlīdzekļi ir iekļāti par labu kredītiestādēm un līzīga sabiedrībām, un kalpo kā Koncerna saistību izpildes nodrošinājums. Skatīt arī 23. un 24. pielikumu.

Koncerna aprēķinātais kopējais pamatlīdzekļu nolietojums un tiesību izmantot aktīvu nolietojums ir iekļauti šādos peļņas vai zaudējumu aprēķina posteļos:

	2023 EUR	2022 EUR
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas (2. piezīme)	5 893 667	4 857 142
Administrācijas izmaksas (4. piezīme)	115 287	95 893
Pārdošanas izmaksas (3. piezīme)	1 836	397
Kopā	6 010 790	4 953 432

Koncerna pamatlīdzekļu sastāvā 2023. gada 31. decembrī ietilpa aktīvi ar iegādes vērtību 4 790 595 EUR (uz 31.12.2022.: 7 414 388 EUR), kuri tika pilnībā norakstīti nolietojuma izmaksās un joprojām tiek aktīvi izmantoti saimnieciskajā darbībā.

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

13. Tiesības lietot aktīvus

	Tiesības lietot zemzemesgabalus, ēkas un inženierbūves	Tiesības lietot tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Tiesības lietot citus aktīvus	Tiesības lietot aktīvus kopā
2021. gada 31. decembrī				
Sākotnējā vērtība	2 619 091	8 644 113	2 716	11 265 920
Uzkrātais nolietojums	(707 258)	(2 493 790)	(388)	(3 201 436)
Bilances vērtība 31. decembrī	1 911 834	6 150 323	2 328	8 064 485
2022. gads				
Bilances vērtība 1. janvārī	1 911 834	6 150 323	2 328	8 064 485
Jauni nomas līgumi	213 978	1 255 261	-	1 469 239
Meitas sabiedrību iegādes rezultāts (sākotnējā vērtība)	102 646	-	-	102 646
Līgumu grozījumu ietekme	46 057	6 448	-	52 505
Aplēšu maiņas ietekme	1 234	-	-	1 234
Nomas līgumu pārtraukšanas ietekme (sākotnējā vērtība)	(39 739)	(230 498)	-	(270 237)
Pārklasificēts uz pamatlīdzekļiem (sākotnējā vērtība)	-	(1 535 723)	-	(1 535 723)
Nolietojums	(278 202)	(1 176 568)	(1 164)	(1 455 933)
Meitas sabiedrību iegādes rezultāts (uzkrātais nolietojums)	(83 811)	-	-	(83 811)
Nomas līgumu pārtraukšanas ietekme (uzkrātais nolietojums)	39 739	139 092	-	178 830
Pārklasificēts uz pamatlīdzekļiem (uzkrātais nolietojums)	-	868 623	-	868 623
Bilances vērtība 31. decembrī	1 913 735	5 476 959	1 164	7 391 857
2022. gada 31. decembrī				
Sākotnējā vērtība	2 943 266	8 139 602	2 716	11 085 584
Uzkrātais nolietojums	(1 029 531)	(2 662 643)	(1 552)	(3 693 726)
Bilances vērtība 31. decembrī	1 913 735	5 476 959	1 164	7 391 857

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

	Tiesības lietot zemzemesgabalus, ēkas un inženierbūves	Tiesības lietot tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Tiesības lietot citus aktīvus	Tiesības lietot aktīvus kopā
2022. gada 31. decembrī				
Sākotnējā vērtība	2 943 266	8 139 602	2 716	11 085 584
Uzkrātais nolietojums	(1 029 531)	(2 662 643)	(1 552)	(3 693 726)
Bilances vērtība 31. decembrī	1 913 735	5 476 959	1 164	7 391 857
2023. gads				
Bilances vērtība 1. janvārī	1 913 735	5 476 959	1 164	7 391 857
Jauni nomas līgumi	303 050	1 554 788	2 474	1 860 312
Līgumu grozījumu ietekme	21 883	(129)	-	21 754
Aplēšu maiņas ietekme	670 931	-	-	670 931
Nomas līgumu pārtraukšanas ietekme (sākotnējā vērtība)	(68 001)	(434 474)	(2 716)	(505 191)
Pārklasificēts uz pamatlīdzekļiem (sākotnējā vērtība)	-	(703 302)	-	(703 302)
Nolietojums	(443 017)	(1 235 524)	(2 513)	(1 681 054)
Nomas līgumu pārtraukšanas ietekme (uzkrātais nolietojums)	68 001	434 474	2 716	505 191
Pārklasificēts uz pamatlīdzekļiem (uzkrātais nolietojums)	-	412 338	-	412 338
Bilances vērtība 31. decembrī	2 466 583	5 505 130	1 124	7 972 837
2023. gada 31. decembrī				
Sākotnējā vērtība	3 871 130	8 556 485	2 474	12 430 089
Uzkrātais nolietojums	(1 404 547)	(3 051 355)	(1 349)	(4 457 251)
Bilances vērtība 31. decembrī	2 466 583	5 505 130	1 124	7 972 837

Koncerns iznomā vairākus aktīvus, ieskaitot ražošanas tehniku, mašīnas, iekārtas, ražošanas telpas un biroja telpas. Vidējais nomas termiņš ir 5 gadi (2022: 5 gadi). Koncernam ir iespējas iegādāties noteiktas ražošanas iekārtas nomas termiņa beigās.

Nomas saistību termiņa analīze ir parādīta 24. piezīmē.

Konsolidētajā apvienoto ienākumu pārskatā iekļautas summas:

	2023	2022
	EUR	EUR
Nolietojums tiesībām izmantot aktīvus	1 681 054	1 455 933
Procenti par nomas saistībām	310 434	205 074
KOPĀ:	1 991 488	1 661 007

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

14. Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā

(a) Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā

Nosaukums	Līdzdalības daļas asociētajā sabiedrībā bilances vērtībā			Līdzdalības daļa asociētās sabiedrības pamatkapitālā		
	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR	01.01.2022. EUR	31.12.2023. %	31.12.2022. %	01.01.2022. %
SIA “Roadeks”	5 441 632	5 376 375	5 315 529	50	50	50
SIA “Midway”	-	63 410	65 944	-	29.99	29.99
SIA “Nulles Depozīts”	-	-	-	-	36.46	-
SIA “Zaļais Cikls”	686 942	744 424	-	50	50	-
	6 128 574	6 184 209	5 381 473			

(b) Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā ieguldījumu izmaiņu pārskats

	2023 EUR	2022 EUR
Bilances vērtība pārskata perioda sākumā	6 184 209	5 381 473
Iegāde	-	744 425
Peļņa/ (zaudējumi) no līdzdalības asociēto sabiedrību kapitālā	770 412	559 740
Saņemtās dividendes	(546 354)	(373 497)
Izslēgšana	(279 693)	(127 932)
Bilances vērtība pārskata perioda beigās	6 128 574	6 184 209

2022. gada decembrī līdz ar Koncerna meitas sabiedrības SIA “Zaļā Josta” iegādi, Koncerns iegādājās arī SIA “Zaļā Josta” asociētās sabiedrības SIA “Nulles Depozīts” un SIA “Zaļais Cikls”, kuras attiecīgi tika iekļautas konsolidētajos pārskatos. Ņemot vērā to, ka SIA “Nulles Depozīts” ir negatīvs pašu kapitāls un zaudējumi, tā vērtība konsolidētajos finanšu pārskatos ir nulle.

2023. gadā mainoties SIA “Nulles Depozīts” īpašnieku struktūrai, Koncerns ieguva kontroli pār šo asociēto sabiedrību, tai kļūstot par Koncerna meitas sabiedrību. Detalizētāka informācija sniegta 34. pielikumā.

(c) Informācija par asociētajām sabiedrībām

Nosaukums	Adrese	Pašu kapitāls		Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)	
		31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR	2023 EUR	2022 EUR
SIA “Roadeks”*	Kalnciema iela 67, Rīga	2 845 413	2 155 897	1 636 543	946 642
SIA “Midway”*	Mūkusalas iela 42A, Rīga	-	307 152	-	304 308
SIA “Nulles Depozīts”*	Dēļu iela 5, Rīga	-	(12 568)	-	(99)
SIA “Zaļais Cikls”	Radžu iela 14, Rīga	1 105 627	1 488 850	(383 223)	(53 463)

*Neauditēti asociēto sabiedrību dati.

15. Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR	01.01.2022. EUR
Līdzdalības daļa AS “Rīgas Siltums” (2%)	-	-	482 872
Līdzdalības daļa SIA “Liepājas Enerģija” (10%)	-	-	2 845 250
Līdzdalības daļa SIA “ExPorto” (18%)	-	-	474 400
Līdzdalības daļa AS “Rīgas namu apsaimniekotājs” (3.33%)	50 000	61 131	61 131
KOPĀ:	50 000	61 131	3 863 653

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

Koncernam pieder AS “Rīgas namu apsaimniekotājs” (vienotais reģistrācijas numurs 50003748651) 3.33% sabiedrības akciju. AS “Rīgas namu apsaimniekotājs” pamatkapitāls 2022. gada 31. decembrī sastādīja 0.2 milj. EUR. Šis ieguldījums tiek klasificēts kā finanšu aktīvs patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Patieso vērtību nosaka balstoties uz vadības aplēsēm par korekcijām, kuras nepieciešams veikt ieguldījuma bilances vērtībām. Visas aplēses balstītas uz publiski pieejamo informāciju (2. līmeņa patiesās vērtības mērījumi).

2022. gada laikā Koncerns pārdeva tam piederošo meitas sabiedrību SIA “Enerģijas risinājumi”. SIA “Enerģijas risinājumi” piederēja ieguldījumi AS “Rīgas Siltums” un SIA “Liepājas Enerģija”. Tādējādi pārdodot meitas sabiedrību, tika pārdotas arī līdzdalības daļas pārējos ieguldījumos. Detalizētāka informācija par meitas sabiedrību pārdošanu pieejama 34. pielikumā.

2022. gada beigās Koncerns pārdeva tā ieguldījumu SIA “ExPorto”. 2022. gada sākumā ieguldījums tika novērtēts pēc tā patiesās vērtības, savukārt pārdošanas cena atbilda vērtētāja noteiktajai patiesajai vērtībai. Līdz ar to darījuma rezultātā netika atzīta peļņa vai zaudējumi.

16. Pārējie ilgtermiņa aktīvi

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR	01.01.2022. EUR
Maksājums par kapitāla daļu iegādi	-	-	400 000
Investīcijas renovācijas projektā*	172 422	191 941	211 460
Veiktie remontdarbi daudzdzīvokļu ēkām**	77 395	112 649	143 483
Aizdevumi Latvijas juridiskām personām***	209 898	72 872	71 458
Aizdevumi akcionāram un vadībai	-	-	2 500
Nākamo periodu izmaksas	4 577	24 517	37 662
KOPĀ:	464 292	401 979	866 563

* 2013. gada oktobrī Koncerna meitas sabiedrība SIA “Vidzemes ESKO 1” pabeidza ēkas renovācijas projektu Cēsis, Valmieras ielā 23. Kopējās investīcijas sastādīja EUR 390 388. Veiktās investīcijas SIA “Vidzemes ESKO 1” noraksta izdevumos pakāpeniski renovācijas līguma darbības laikā, jeb 20 gados.

** Koncerna meitas sabiedrības SIA “CDzP” veiktie remontdarbi daudzdzīvokļu ēkās, kurus ēku iedzīvotāji atmaksā pakāpeniski kredīta dzēšanas laikā.

*** EUR 70 700 aizdevuma atmaksas termiņš ir noteikts 2028. gada 10. jūnijs ar fiksētu gada procentu likmi 31.12.2023 un 31.12.2022 prasījumu summa ietver uzkrātos procentu ieņēmumus. Izsniegtais aizdevums netika nodrošināts uz 31.12.2023. un 31.12.2022.

Pārskata gadā tika izsniegts aizdevums EUR 133 000 ar atmaksas termiņu 2027. gada 30. septembris un fiksētu gada procentu likmi. Prasījuma summa ietver uzkrātos procentu ieņēmumus. Izsniegtais aizdevums netika nodrošināts uz 31.12.2023.

Aplēstie kredīta zaudējumi no pārējiem ilgtermiņa finanšu aktīviem nav atzīti, jo aplēstās summas ir nebūtiskas.

17. Krājumi

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR	01.01.2022. EUR
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	1 471 279	1 400 469	555 074
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	520 741	165 554	45 062
Avansa maksājumi par krājumiem	31 172	10 679	19 910
Uzkrājumi lēnas aprites krājumu vērtības samazinājumam	(10 486)	(1 781)	(18 649)
KOPĀ:	2 012 706	1 574 921	601 397

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

18. Debitoru parādi un līguma aktīvi

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR	01.01.2021. EUR
Debitoru parādi no līgumiem ar klientiem	13 439 901	10 962 816	8 186 663
Līguma aktīvi	5 756 775	4 020 489	1 474 908
Uzkrājumi sagaidāmajiem kredītzaudējumiem	(1 130 088)	(1 114 012)	(990 964)
KOPĀ:	18 066 588	13 869 293	8 670 607

Pircēju un pasūtītāju parādi nav nodrošināti ar ķīlām vai citiem nodrošinājumiem.

Līguma aktīvi (uzkrātie ieņēmumi) galvenokārt ietver tiesības saņemt atlīdzību par sniegto iepakošanas apsaimniekošanas sistēmas pakalpojumu organizācijas, par kuru vēl nav izrakstīti rēķini. Šīs tiesības tiek atzītas apgrozāmo līdzekļu sastāvā, saskaņojot ar klientiem precīzu pakalpojumu apjomu un izrakstot attiecīgus rēķinus pēc pārskata gada beigām.

Izmaiņas uzkrājumos sagaidāmajiem kredītzaudējumiem:

	2023 EUR	2022 EUR
Pārskata gada sākumā	1 114 012	990 964
Uzkrājumu palielinājums	119 774	113 816
Meitas sabiedrību iegādes rezultāts	-	26 839
Uzkrājumu samazinājums	(103 699)	(17 606)
Pārskata gada beigās	1 130 088	1 114 012

Sagaidāmie kredītzaudējumi 2023. gada 31. decembrī tiek noteikti pielietojot šādas sagaidāmo kredītzaudējumu likmes:

	Nav kavēti EUR	Kavēti mazāk kā 30 dienas EUR	Kavēti 31 līdz 60 dienas EUR	Kavēti 61 līdz 90 dienas EUR	Kavēti 91 līdz 180 dienas EUR	Kavēti 181 līdz 365 dienas EUR	Kavēti vairāk kā 365 dienas EUR	Kopā EUR
Sagaidāmo kredītzaudējumu likme	0.82%	1.13%	3.30%	8.68%	18.96%	18.22%	80.58%	5.89%
Pircēju un pasūtītāju parādi un līguma aktīvi (bruto summa)	15 365 417	1 473 748	355 415	480 516	210 057	261 673	1 049 850	19 196 676
Sagaidāmie kredītzaudējumi	126 499	16 682	11 725	41 698	39 822	47 666	845 996	1 130 088

Sagaidāmie kredītzaudējumi 2022. gada 31. decembrī tiek noteikti pielietojot šādas sagaidāmo kredītzaudējumu likmes:

	Nav kavēti EUR	Kavēti mazāk kā 30 dienas EUR	Kavēti 31 līdz 60 dienas EUR	Kavēti 61 līdz 90 dienas EUR	Kavēti 91 līdz 180 dienas EUR	Kavēti 181 līdz 365 dienas EUR	Kavēti vairāk kā 365 dienas EUR	Kopā EUR
Sagaidāmo kredītzaudējumu likme	1.0%	1.8%	4.7%	6.2%	20.1%	30.7%	92.3%	7.4%
Pircēju un pasūtītāju parādi un līguma aktīvi (bruto summa)	12 520 250	604 276	125 490	516 904	124 800	147 352	944 234	14 983 305
Sagaidāmie kredītzaudējumi	123 080	10 639	5 923	32 285	25 072	45 283	871 730	1 114 012

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

Sagaidāmie kredītzaudējumi 2022. gada 1. janvārī tiek noteikti pielietojot šādas sagaidāmo kredītzaudējumu likmes:

	Nav kavēti EUR	Kavēti mazāk kā 30 dienas EUR	Kavēti 31 līdz 60 dienas EUR	Kavēti 61 līdz 90 dienas EUR	Kavēti 91 līdz 180 dienas EUR	Kavēti 181 līdz 365 dienas EUR	Kavēti vairāk kā 365 dienas EUR	Kopā EUR
Sagaidāmo kredītzaudējumu likme	0.9%	0.9%	2.4%	10.3%	23.5%	33.1%	89.3%	10.3%
Pircēju un pasūtītāju parādi un līguma aktīvi (bruto summa)	7 816 686	399 271	24 964	246 765	106 761	152 389	914 736	9 661 571
Sagaidāmie kredītzaudējumi	68 991	3 512	598	25 434	25 098	50 482	816 849	990 964

19. Citi apgrozāmie līdzekļi

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR	01.01.2022. EUR
Cesijas atlīdzība	-	207 641**	977 641*
Nodokļu pārmaxsa	193 496	164 386	-
Aizdevumi akcionāram un vadībai	-	-	15 048
Aizdevums Latvijas juridiskai personai	-	-	25 068
Nākamo periodu izmaksas	350 797	278 921	187 482
Citi aktīvi	477 981	541 602	369 665
KOPĀ:	1 022 274	1 192 550	1 574 904

* Prasījuma tiesības pret Latvijas juridisku personu par cesijas atlīdzību saņemta 2022. gadā.

** Prasījuma tiesības pret Latvijas juridisku personu par cesijas atlīdzību ar norēķina termiņu 2023. gada 30. aprīlī.

Aplēstie kredīta zaudējumi no citiem apgrozāmajiem finanšu aktīviem nav atzīti, jo aplēstās summas ir nebūtiskas.

20. Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR	01.01.2021. EUR
Nauda bankā	20 422 347	18 154 090	7 459 295
Nauda ceļā	26 111	3 543	3 448
Nauda kasē	1 114	21 428	3 226
KOPĀ:	20 449 571	18 179 061	7 465 969

Aplēstie naudas un tās ekvivalentu kredīta zaudējumi nav atzīti, jo aplēstās summas nav būtiskas.

Atsevišķas Koncerna sabiedrības izmanto Grupas konta pakalpojumus, skatīt 24. piezīmes a) sadaļu "Aizņēmumi no kredītiestādēm".

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

Koncerna izmantoto banku kredītreitingi pēc Moody's reitingu aģentūras piešķirtajiem reitingiem un šajās bankās esošo naudas līdzekļu atlikumi bija sekojoši:

Kredītreitings	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR	1.1.2022. EUR
Aa3	7 764 845	2 036 931	272 250
A3	10 573 254	3 693 615	6 731 426
Baa2	1 021 382	79 779	253 926
Bez reitinga	1 062 866	12 343 765	201 693
KOPĀ:	20 422 347	18 154 090	7 459 295

Ārvalstu banku filiālēm Latvijā reitings norādīts pēc to galvenajam uzņēmumam piešķirtā reitinga, savukārt ārvalstu banku meitas sabiedrībām Latvijā, kurām nav piešķirts individuāls reitings, ir norādīts to ārvalstu mātes sabiedrību kredītreitingi.

Lielākā daļa Koncerna līdzekļu tiek turēti bankās, kas ir saņēmušas labus kredītreitingu, un tiek sagaidīts, ka kredītiestādes spēs savlaicīgi izpildīt visas savas finanšu saistības.

21. Akciju kapitāls

2023. un 2022. gada 31. decembrī Koncerna mātes sabiedrības reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls ir 346 000 EUR, kas sastāv no 346 000 akcijām ar 1 EUR nominālvērtību katra. Koncerna mātes sabiedrības galējais patiesā labuma guvējs ir Guntars Kokorevičs.

22. Nekontrolējošā līdzdalība

Nekontrolējoša līdzdalība veidojas no citu akcionāru (ne Koncerna mātes sabiedrības līdzdalības daļas) līdzdalības sekojošās Koncerna meitas sabiedrībās:

Koncerna meitas sabiedrība	Nekontrolējošās līdzdalības daļa, %	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
SIA “CDzP”	48.92%	485 663	368 384	315 371
SIA “Vidzemes ESKO 1”	48.92%	(4 548)	(9 228)	(4 870)
SIA “Eko Terra”	26.99%	90 160	60 683	33 656
PS “Vides pakalpojumi Liepājai”	49.00%	242 826	174 317	186 481
SIA “Vides resursu centrs”	47.00%	2 133 848	1 581 881	1 449 463
SIA “CREB Rīga”	20.00%	-	(8 435)	(7 798)
AS “TĪRĪGA”	10.00%	(82 978)	(223 836)	(213 867)
SIA “Zaļā josta”	30.00%	2 007 011	1 491 126	-
SIA “Eko Rija”	30.00%	-	22 733	-
SIA “Nulles depozīts”	30.00%	(7 554)	-	-
SIA “Eko Energy”	30.00%	6 092	23 966	-
SIA “GREEN PLASTICS”	64.31%	230 075	237 010	-
		5 100 595	3 718 601	1 758 436

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

23. Emitētās obligācijas

2022.gada laikā Koncerna mātes sabiedrība emitēja obligācijas (ISIN LV0000802676) 15 000 000 EUR vērtībā, kas sadalās 15 000 obligācijas ar nominālvērtību EUR 1 000 katra. Obligācijas reģistrētas Latvijas Centrālajā depozitārijā un 2023. gada 31. janvārī kotētas AS “Nasdaq Riga”.

2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī Koncerna meitas sabiedrības turējumā ir obligācijas 1 000 000 EUR vērtībā.

Obligāciju nominālvērtība tiks dzēsta vienā maksājumā obligāciju dzēšanas datumā. Pamatsummas dzēšanas beigu termiņš ir 2025. gada 9. decembris. Kupona likme – 3M EURIBOR + 6.5% un kupons tiek izmaksāts reizi ceturksnī.

Koncerna meitu sabiedrību SIA “Clean R”, SIA “CleanR Verso”, SIA “Vizii Urban” kapitāla daļas kalpo kā nodrošinājums aizņēmumam pret obligācijām.

Emitēto obligāciju (amortizētajā iegādes vērtībā turēto finanšu saistību) kustība pārskata periodā:

	2023	2022
	EUR	EUR
Emitētās obligācijas pārskata gada sākumā	13 716 960	-
Obligāciju emisija	-	14 000 000
Darījumu izmaksas (atskaitītas no emisijas pamatsummas)	-	(359 665)
Aprēķinātie procenti	1 453 324	76 625
Samaksātie procenti	(1 417 476)	-
Emitētās obligācijas pārskata gada beigās	13 752 808	13 716 960
t.sk. īstermiņa daļa	-	-
ilgtermiņa daļa (2 – 5 gadi)	13 752 808	13 716 960

24. Aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi

Aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi sastāv lielākoties no aizņēmumiem no kredītiestādēm un nomas saistībām.

	31.12.2023.	31.12.2022.	01.01.2022.
	EUR	EUR	EUR
Aizņēmumi no kredītiestādēm	163 515	215 342	1 408 942
Nomas saistības	7 745 975	6 845 969	6 995 491
Citi īstermiņa aizņēmumi	171 955	200 200	150 201
	8 081 445	7 261 511	8 554 634

a) Aizņēmumi no kredītiestādēm

	31.12.2023.	31.12.2022.	01.01.2022.
	EUR	EUR	EUR
Aizņēmumu ilgtermiņa daļa ar atmaksas termiņu 2 – 5 gadi	58 349	163 185	203 747
Aizņēmumu īstermiņa daļa	105 166	52 157	1 205 195
	163 515	215 342	1 408 942

Koncerna meitas sabiedrības ir noslēgušas aizņēmumu līgumus ar dažādām Latvijas kredītiestādēm un VAS “Attīstības finanšu institūciju Altum”. Aizņēmumiem ir noteiktas mainīgās procentu bāzes likmes no 1 līdz 6 mēnešu EURIBOR + procentu likmes robežās no 2 – 5%.

Kā nodrošinājumi saistību izpildei iekļāti Koncernā iesaistīto sabiedrību nekustamie īpašumi, Koncerna sabiedrību manta kā lietu kopība, cesijas līgumi uz Koncerna sabiedrību debitoriem, Koncerna sabiedrību kapitāla daļas, atsevišķu Koncerna meitas sabiedrību naudas līdzekļi banku kontos, komercķīlas uz Koncernam piederošām kapitāla daļām asociētā sabiedrībā, fizisku personu galvojumiem.

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

Koncerns savā darbībā izmanto grupas kontu. Grupas konta galvenā funkcija ir veikt vairāku grupā saslēgtu norēķinu kontu līdzekļu virtuālu konsolidāciju. Saskaņā ar grupas konta līgumu tā ietvaros var aizņemt un aizdot naudu apmērā, kas nepārsniedz atlikumu grupas kontā, atsevišķām sabiedrībām piešķirto limitu robežās. Grupas konta ietvaros nav iespējams kopējais pārtēriņš, kā rezultātā Koncernam nav saistības par grupas konta atlikumiem.

Aizņēmumu kustība pārskata periodā:

	2023	2022
	EUR	EUR
Aizņēmumi pārskata gada sākumā	215 342	1 408 942
Atmaksātie aizņēmumi	(51 827)	(1 193 600)
Aprēķinātie procenti	12 639	161 628
Samaksātie procenti	(12 639)	(161 628)
Aizņēmumi pārskata gada beigās	163 515	215 342

b) Nomas saistības

	31.12.2023.	31.12.2022.	01.01.2022.
	EUR	EUR	EUR
Nomas saistības ar atmaksas termiņu >5 gadi	992 131	1 247 175	959 978
Nomas saistības ar atmaksas termiņu 2-5 gadi	4 881 472	4 110 559	4 147 229
Ilgtermiņa daļa	KOPĀ: 5 873 603	5 357 735	5 107 207
Nomas saistības – īstermiņa daļa	1 872 372	1 488 234	1 888 284
Īstermiņa daļa	KOPĀ: 1 872 372	1 488 234	1 888 284
	KOPĀ: 7 745 975	6 845 969	6 995 491

Koncerna meitas sabiedrības ir iegādājušās aktīvus (lielākoties transportlīdzekļus un smago tehniku, kā arī biroja telpas) uz nomas noteikumiem. 2023. gada 31. decembrī noteiktās procentu likmes ir 3 mēnešu un 6 mēnešu EURIBOR + no 2.4% līdz 2.65% (2022. gada 31. decembrī: 3 mēnešu un 6 mēnešu EURIBOR + no 2.4% līdz 2.65%).

Nomas saistību kustība pārskata periodā:

	2023	2022
	EUR	EUR
Nomas saistības pārskata gada sākumā	6 845 969	6 995 491
Jaunas nomas saistības	1 942 512	1 626 230
Nomas līgumu grozījumi	21 754	52 505
Aplēses maiņa	670 931	-
Meitas sabiedrību iegādes rezultāts	-	20 099
Pārtrauktās nomas saistības	-	(90 173)
Maksājumi par nomu	(1 735 191)	(1 758 183)
Aprēķinātie procenti	310 434	205 074
Samaksātie procenti	(310 434)	(205 074)
Nomas saistības pārskata gada beigās	7 745 975	6 845 969

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

25. Nākamo periodu iegēmumi

	31.12.2023.	31.12.2022.	01.01.2022.
	<i>EUR</i>	<i>EUR</i>	<i>EUR</i>
ES un citi līdzfinansējumi >5 gadi	962 601	1 096 877	196 656
ES un citi līdzfinansējumi 2-5 gadi	922 848	1 175 673	1 579 924
Saņemtais atbalsts no LIAA >5	77 768	51 356	60 160
Saņemtais atbalsts no LIAA 2-5 gadi	-	35 216	35 216
Ilgtermiņa daļa	KOPĀ: 1 963 217	2 359 122	1 871 956
ES un citi līdzfinansējumi - īstermiņa daļa	656 756	684 106	530 265
Saņemtais atbalsts no LIAA - īstermiņa daļa	8 804	8 804	8 804
Īstermiņa daļa	KOPĀ: 665 560	692 910	539 069
	KOPĀ: 2 628 777	3 052 032	2 411 025

ES un citi līdzfinansējumi tika saņemti atkritumu šķirošanas rūpnīcas, polimēru rūpnīcas, ceha izbūvei, kā arī LIFE projekta ietvaros.

LIAA līdzfinansējums tika saņemts ēkas rekonstrukcijai, biokatla būvniecībai un siltumtrašu rekonstrukcijām.

26. Pārējās saistības

	31.12.2023.	31.12.2022.	01.01.2022.
	<i>EUR</i>	<i>EUR</i>	<i>EUR</i>
Avanss māju uzkrājumu fondā	2 079 004	1 967 666	1 795 660
Saistības pret Latvijas juridisku personu par kapitāla daļu iegādi	750 000	1 000 000	-
Uzkrātās saistības	315 667	1 178 713	1 047 031
Ilgtermiņa daļa	KOPĀ: 3 144 671	4 146 379	2 842 691
Avanss māju uzkrājumu fondā	519 750	491 918	448 914
Uzkrātās saistības	4 229 831	2 637 842	1 143 383
Pārējās saistības	1 556 091	1 598 720	1 274 498
Īstermiņa daļa	KOPĀ: 6 305 672	4 728 480	2 866 795
	KOPĀ: 9 450 343	8 874 859	5 709 486

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

27. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR	01.01.2022. EUR
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	716 524	603 832	492 566
Pievienotās vērtības nodoklis	603 548	327 575	405 486
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	381 063	295 727	238 028
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	70 945	-	-
Dabas resursu nodoklis	3 426	5 404	3 470
Vieglo transportlīdzekļu valsts nodeva	545	49	49
Riska nodeva	596	578	2 889
KOPĀ:	1 776 647	1 233 165	1 142 488

28. Darījumi ar saistītajām pusēm

Koncerna mātes sabiedrības AS "CleanR Grupa" un tās meitas sabiedrības, kuras ir saistītas sabiedrības, savstarpējās bilances un darījumi tiek izslēgti konsolidācijas nolūkos un nav norādīti šajā piezīmē. Pārskata gadā Koncerna sabiedrības bija iesaistītas šādos darījumos ar augstākajām vadības amatpersonām un akcionāriem.

Debitoru parādi no saistītajām pusēm:	31.12.2023. EUR	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR	31.12.2022. EUR
	Uzņēmumi, ko kontrolē patiesā labuma guvējs	Asociētie uzņēmumi	Uzņēmumi, ko kontrolē patiesā labuma guvējs	Asociētie uzņēmumi
Radniecīgo sabiedrību parādi	302	842	-	279 693
Ienākumi un izdevumi no darījumiem ar saistītajām pusēm:	2023 EUR	2023 EUR	2022 EUR	2022 EUR
	Uzņēmumi, ko kontrolē patiesā labuma guvējs	Asociētie uzņēmumi	Uzņēmumi, ko kontrolē patiesā labuma guvējs	Asociētie uzņēmumi
Ieņēmumi	4 451	723 371	-	1 523 229
Izdevumi	(107 750)	(924 436)	318 750	10 988

Nesamaksātie atlikumi gada beigās nav nodrošināti, un paredzams, ka norēķini tiks veikti. Nav sniegtas vai saņemtas garantijas par saistīto pušu debitoru parādiem.

Dividendes saistītajām personām:

	Gads	Izmaksātās dividendes, EUR
Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem	2023	4 664 000
Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem	2022	1 815 000

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

29. Finanšu risku pārvaldība

Koncerns ir pakļauts tirgus, kredīta un likviditātes riskiem saistībā ar tā finanšu instrumentiem. Finanšu risku pārvaldību nodrošina Koncerna mātes sabiedrības Valde un Finanšu Direktors. Finanšu riska pārvaldības pasākumi tiek veikti, lai atbalstītu attiecīgos Koncerna saimnieciskos darījumus. Koncerna sabiedrības neveic nekādus riskantus darījumus, kas var palielināt ekspozīciju valūtas vai procentu likmju riskiem.

Koncerna finanšu instrumenti tiek sadalīti šādās kategorijās:

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR	01.01.2022. EUR
Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā			
Pārējie ilgtermiņa finanšu aktīvi	287 293	185 521	617 441
Debitoru parādi un līguma aktīvi	18 066 588	13 869 293	8 670 607
Citi apgrozāmie finanšu aktīvi	-	207 641	1 017 757
Nauda un naudas ekvivalenti	20 449 571	18 179 061	7 465 969
Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu pārskatā			
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	50 000	61 131	3 863 653
Kopā finanšu aktīvi	38 853 452	32 502 647	21 635 427
Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā			
Emitētās obligācijas	13 752 808	13 716 960	-
Aizņēmumi no kredītiestādēm	165 515	215 342	1 408 942
Nomas saistības	7 745 975	6 845 969	6 995 491
Citi aizņēmumi	171 955	200 200	150 200
Parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem	7 711 278	6 633 630	4 263 587
Neizmaksātās dividendes	-	207 600	-
Pārējie kreditori (ieskaitot ilgtermiņa daļu)	5 295 498	4 816 555	2 190 414
Kopā finanšu saistības	34 841 029	32 636 256	15 008 634

Tirgus risks

Tirgus risks ir risks, ka tirgus faktoru izmaiņas, piemēram, ārvalstu valūtas kursu, procentu likmju un preču cenu izmaiņas ietekmēs Koncerna ieņēmumus vai tam piederošo finanšu instrumentu vērtību. Tirgus risks ietver valūtas risku un procentu likmju risku.

Procentu likmju risks

Procentu likmju risks ir risks ciest zaudējumus saistībā ar Koncerna aktīvu un saistību procentu likmju izmaiņām. Koncerns ir pakļauts tirgus procentu likmju izmaiņu riskam saistībā ar tā ilgtermiņa un īstermiņa saistībām, kā arī nomas saistībām, kurām piemērota mainīga procentu likme.

Visi Koncerna aizņēmumi un daļa no tā nomas saistībām ir ar mainīgām procentu likmēm. Detalizētu aprakstu aizņēmumu procentu likmēm skatīt 24. pielikumā. Koncerns pārvalda procentu likmju izmaiņu risku, regulāri izvērtējot tirgū pieejamās aizņēmumu procentu likmes. Ja ir pieejamas zemākas procentu likmes par esošajām, tad Koncerna vadība izvērtē pārkreditēšanas finansiālo izdevīgumu. Koncerna vadība ir nolēmusi neizmantot atvasinātos finanšu instrumentus procentu likmju risku pārvaldībai.

Nākamajā tabulā atspoguļots Koncerna peļņas pirms nodokļiem jutīgums pret pamatoti iespējamām procentu likmju izmaiņām katra uzrādītā pārskata perioda beigās, ja visi pārējie mainīgie lielumi nemainās. Koncerna pašu kapitāls, izņemot pārskata gada rezultātu, netiek ietekmēts.

	2023 Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums (procenti)	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (EUR)	2022 Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums (procenti)	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (EUR)
EURIBOR	(+1%)	(214 064)	(+1%)	(147 666)
	(-1%)	214 064	(-1%)	147 666

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

Valūtas risks

Valūtas risks ir risks ciest zaudējumus nelabvēlīgu valūtas kursu izmaiņas rezultātā saistībā ar aktīviem un saistībām ārvalstu valūtās. Šis risks rodas, ja finanšu aktīvi ārvalstu valūtā nesakrīt ar finanšu saistībām tajā pašā valūtā, līdz ar to veidojas atklātas valūtas pozīcijas. Koncernam nav būtisku finanšu aktīvu un saistību, kas būtu izteikti citās valūtās, neskaitot eiro. Tādejādi pārskata gadā un iepriekšējos pārskata gados Koncernam nebija būtiska ārvalstu valūtas riska ietekme.

Kredītrisks

Kredītrisks ir risks, ka darījumu partneris varētu nepildīt savas saistības pret Koncernu, radot tam ievērojamus finansiālus zaudējumus. Koncerns ir pakļauts kredītriskam, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības – galvenokārt pircēju un pasūtītāju parādiem, un kredītriskam saistībā ar Koncerna finansēšanas darbībām – galvenokārt aizdevumiem un naudas un naudas ekvivalentiem.

Koncerna maksimālā pakļautība kredītriskam ir sekojoša:

	31.12.2023.	31.12.2022.	01.01.2022.
	EUR	EUR	EUR
Nauda un naudas ekvivalenti	20 449 571	18 179 061	7 465 969
Aizdevumi	287 293	393 162	1 635 198
Pircēju un pasūtītāju parādi un pārējie parādi (bruto summa)	18 066 588	13 869 293	8 670 607
KOPĀ:	38 803 452	32 441 516	17 771 774

Nauda un naudas ekvivalenti

Kredītrisku, kas izriet no Koncerna naudas līdzekļiem bankās, pārvalda Koncerna mātes sabiedrības Finanšu vadība. Koncernā ietilpstošo sabiedrību brīvos resursus pieļaujams ieguldīt tikai depozītos vai naudas tirgus fondos. Pirms naudas līdzekļu izvietošanas bankās (depozītos vai norēķinu kontos) Koncerna mātes sabiedrības Finanšu vadība izvērtē banku kredītreitingus un piedāvātās procentu likmes. Detalizēta informācija par Koncerna izmantoto banku kredītreitingiem sniegta 20. piezīmē.

Pircēju un pasūtītāju parādi

Koncerns vērtē savu pircēju un pasūtītāju parādu kredītriska koncentrāciju kā zemu. 2023. gada 31. decembrī Koncernam bija 1 klients (2022: 1 klients), kurš bija parādā Koncernam vairāk nekā 1 milj. EUR un veidoja apmēram 11% (2022: 13%) no kopējā debitoru parāda.

Koncerns pārvalda savu kredītrisku, nepārtraukti izvērtējot klientu kredīt vēsturi un nosakot pieļaujamus kredīt limitus. Koncernam maksimāli pieļaujamo pakļautību kredītriskam nosaka katra parādnieka bilances vērtības apmērā. Koncernā ietilpstošās sabiedrības regulāri uzrauga kavētos pircēju un pasūtītāju parādus. Pircēju un pasūtītāju parādu bilances vērtību samazina par korekcijām, kas veiktas uzkrājumiem sagaidāmajiem kredītzaudējumiem.

Koncerns nav saņēmis kļūlas kā nodrošinājumu pircēju un pasūtītāju parādiem.

Izsniegtie ilgtermiņa un īstermiņa aizdevumi

Koncerns kontrolē savu kredītrisku, nepārtraukti novērtējot aizņēmēju finanšu rādītājus, nodrošinājuma pietiekamību un kvalitāti, kā arī kredītvēsturi. Piešķirto aizdevumu bilances vērtību samazina, ņemot vērā sagaidāmos kredītzaudējumus.

Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks, ka Koncerns nespēs pildīt savas finanšu saistības noteiktajā termiņā. Koncerna mātes sabiedrības Finanšu vadība pārvalda likviditātes risku, uzturot atbilstošas naudas rezerves un nodrošinot pietiekamu finansējumu, pastāvīgi uzraugot prognozētās un faktiskās naudas plūsmas un saskaņojot finanšu aktīvu un saistību termiņstruktūru.

Koncerna vadība sagatavo ilgtermiņa naudas plūsmas prognozi gadam un operatīvo naudas plūsmas prognozi mēnesim, lai nodrošinātu, ka Koncerna sabiedrību rīcībā ir pietiekami daudz naudas līdzekļu, lai finansētu gaidāmās saimnieciskās darbības izmaksas, nokārtotu finanšu saistības un veiktu nepieciešamās investīcijas.

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

Nākamajās tabulās analizētas Koncerna finanšu saistības pēc to atmaksas termiņiem, pamatojoties uz līgumos noteiktajām nediskontētajām finanšu saistību summām, ieskaitot procentu maksājumus:

2023. gada 31. decembrī	Uzskaites vērtība EUR	Līdz 3 mēnešiem EUR	3 līdz 12 mēneši EUR	1 līdz 5 gadi EUR	Vairāk kā 5 gadi EUR	Kopā EUR
Emitētās obligācijas	13 752 808	387 788	1 163 363	16 460 666	-	18 011 816
Aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi	8 081 445	2 164 120	3 739 709	1 634 786	1 080 951	8 619 566
Pārējās saistības	13 006 776	10 401 734	-	1 247 988	-	11 649 722
KOPĀ:	34 841 029	12 953 642	4 903 071	19 343 440	1 080 951	38 281 104

2022. gada 31. decembrī	Uzskaites vērtība EUR	Līdz 3 mēnešiem EUR	3 līdz 12 mēneši EUR	1 līdz 5 gadi EUR	Vairāk kā 5 gadi EUR	Kopā EUR
Emitētās obligācijas	13 716 960	394 151	953 213	17 471 292	-	18 818 655
Aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi	7 261 511	1 914 657	2 771 516	2 157 734	926 840	7 770 747
Pārējās saistības	11 657 785	9 271 472	207 600	2 178 713	-	11 657 785
KOPĀ:	32 636 256	11 580 279	3 932 329	21 807 738	926 840	38 247 186

30. Patiesās vērtības mērījumi

Pamatojoties uz Koncerna vadības novērtējumu, finanšu aktīvu un saistību uzskaites vērtības ir tuvinātas to patiesajai vērtībai 2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī.

31. Kapitāla pārvaldība

Koncerns pārvalda savu kapitālu, lai nodrošinātu, ka Koncerna sabiedrības varēs turpināt darbību, vienlaikus maksimāli palielinot peļņu akcionāriem, optimizējot parāda un pamatkapitāla bilanci. Koncerna vadība katru gadu pārskata Koncerna kapitāla struktūru. Veicot šo izvērtējumu, Koncerna vadība ņem vērā esošo kapitāla struktūru un ar katru kapitāla kategoriju saistītos riskus un ieguvumus.

Koncerna kapitāla struktūru veido grupas neto parāds (aizņēmumi un nomas saistības, kā norādīts pielikuma 24. piezīmē, ko kompensē ar rīcībā esošo skaidro naudu bankā) un Koncerna pašu kapitāls (kas ietver emitēto kapitālu, nesadalīto peļņu un nekontrolējošo līdzdalību).

Koncerna obligāciju prospektā ir atrunāta noteiktu finanšu rādītāju (covenants) ievērošana. 2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī finanšu rādītāji netika pārkāpti.

Attiecībā uz Koncerna mātes sabiedrības emitētajām obligācijām, ir uzņemtas saistības ievērot šādus īpašos nosacījumus:

- Pašu kapitāla īpatsvars virs 30% – 2023. gada 31. decembrī šis rādītājs sastādīja 51%.
- Procentu maksājumu seguma koeficients virs 3 – 2023. gada 31. decembrī šis rādītājs sastādīja 11.
- Tiro parādsaistību koeficients zem 3.5 – 2023. gada 31. decembrī šis rādītājs sastādīja 0.07.

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

32. Finanšu un iespējamās saistības

Koncerna sabiedrībai SIA “Clean R” piederošais nekustamais īpašums un visa manta kā lietu kopība, izņemot pamatlīdzekļus, kas iegādāti ar CFLA līdzfinansējumu, ir iekļāta par labu AS “Luminor Bank” Latvijas filiāle, un kalpo kā Koncerna sabiedrības saistību izpildes nodrošinājums. Maksimālā prasījuma summa EUR 2 600 000.

AS “Luminor Bank” ir izsniegusi Koncerna sabiedrības SIA “Clean R” vārdā piedāvājuma nodrošinājuma garantijas un izpildes nodrošinājumu garantijas par kopējo summu EUR 1 054 597.

LR reģistrētas apdrošināšanas sabiedrības ir izsniegušas Koncerna sabiedrības SIA “Clean R” vārdā izpildes nodrošinājumu garantijas par kopējo summu EUR 2 729 498.

Koncerna sabiedrība AS “CleanR Grupa” ir izsniegusi Koncerna sabiedrības SIA “Vizii Urban” vārdā izpildes un saistību nodrošinājumu garantiju pilnsabiedrībai “Daugavas KREISĀ krasta uzturētājs”.

“Luminor Līzings” SIA ir izsniegusi Koncerna sabiedrības SIA “Clean R” vārdā galvojumu līzings saistību nodrošinājumam par summu EUR 484 089.

LR reģistrētas apdrošināšanas sabiedrības ir izsniegušas Koncerna sabiedrības SIA “Vides resursu centrs” vārdā izpildes nodrošinājumu garantijas par kopējo summu EUR 450 151.

LR reģistrētas apdrošināšanas sabiedrības ir izsniegušas Koncerna sabiedrības SIA “Eko Terra” vārdā izpildes nodrošinājumu garantijas par kopējo summu EUR 100 000.

LR reģistrētas apdrošināšanas sabiedrības ir izsniegušas Koncerna sabiedrības SIA “Vizii” vārdā izpildes nodrošinājumu garantijas par kopējo summu EUR 300 847.

LR reģistrētas apdrošināšanas sabiedrības ir izsniegušas Koncerna sabiedrības PS “Vides pakalpojumi Liepājai” vārdā atkritumu apsaimniekošanas finanšu nodrošinājumu par labu Valsts vides dienestam ar maksimālo prasījumu EUR 125 000 apmērā, tāpat iepriekšminētās sabiedrības vārdā ir izsniegtas izpildes nodrošinājumu garantijas par kopējo summu EUR 100 000.

LR reģistrētas apdrošināšanas sabiedrības ir izsniegušas Koncerna sabiedrības SIA “CleanR Verso” vārdā izpildes nodrošinājumu garantijas par kopējo summu EUR 8 820.

Koncerna sabiedrības SIA “Vidzemes ESKO 1” aktīvi kā lietu kopība, tajā skaitā prasījuma tiesības pret daudzdzīvokļu mājas, kurā Koncerna sabiedrība veica siltināšanas un energoefektivitātes uzlabošanas darbus, ir iekļāti ar labu “Luminor Bank” AS Latvijas filiāle. Ķīla nodrošina meitas sabiedrības parādu pret kredītiestādi EUR 69 725 apmērā ar atmaksas termiņu 30.04.2024.

Vairākas Koncerna sabiedrības SIA “CDzP” pārvaldīto ēku dzīvokļu īpašnieku biedrības plānotu kapitālo remontdarbu finansēšanai ir piesaistījušas kredītiestāžu aizdevumus:

- Lai nodrošinātu “Swedbank” AS piešķirtos aizdevumus ēku dzīvokļu īpašnieku biedrībām ar neatmaksāto aizdevuma pamatsummu 2023. gada 31. decembrī EUR 6 418 922 apmērā, Koncerna sabiedrība SIA “CDzP” ir iekļājusī attiecīgās biedrības renovācijas projekta norēķina kontos esošos naudas līdzekļus un noslēgusi ar kredītiestādi vienošanos par norēķinu kārtību, kuras ietvaros nodrošina aizdevuma līgumos noteikto pamatsummas un papildus maksājumu savlaicīgu izpildi kredītiestādei.
- Lai nodrošinātu “SEB banka” AS piešķirtos aizdevumus ēku kapitālajiem remontiem ar neatmaksāto pamatsummu 2023. gada 31. decembrī EUR 93 790 apmērā, Koncerna sabiedrība SIA “CDzP” ir iekļājusī savus “SEB banka” AS kontos esošos naudas līdzekļus EUR 18 860 apmērā un reģistrējusī komercķīlu uz Koncerna sabiedrība SIA “CDzP” prasījuma tiesībām pret attiecīgās ēkas dzīvokļu īpašniekiem.
- Lai nodrošinātu “Citadele banka” AS piešķirtos aizdevumus ēku dzīvokļu īpašnieku biedrībām ar neatmaksāto aizdevuma pamatsummu 2023. gada 31. decembrī EUR 286 852 apmērā, Koncerna sabiedrība SIA “CDzP” ir noslēgusi ar kredītiestādi vienošanos par norēķinu kārtību, kuras ietvaros, biedrību norēķinus kontos saņemto summu apmērā, nodrošina aizdevuma līgumos noteikto pamatsummas un papildus maksājumu savlaicīgu izpildi kredītiestādei.

33. Kapitālieguldījumu saistības

Koncernam uz pārskata gada beigām nav tādu kapitālieguldījumu saistību, kas būtu realizējamas nākamajos pārskata gados.

34. Uzņēmējdarbības iegāde un meitas sabiedrību pārdošana

2023. un 2022. gada laikā notikušas vairākas koncerna meitas sabiedrību iegādes un pārdošanas.

2022. gadā tika iegādātas 3 meitas sabiedrības. Veicot iegādes, identificējamo aktīvu un saistību patiesās vērtības iegādes datumā bija:

	patiesā vērtība iegādes brīdī EUR SIA “RSC Noma”	patiesā vērtība iegādes brīdī EUR SIA “ST Kūdra”	patiesā vērtība iegādes brīdī EUR SIA “Zaļā Josta”	patiesā vērtība iegādes brīdī EUR SIA “Zaļā Josta”
Aktīvi				
Ilgtermiņa ieguldījumi	376 966	243 150	2 187 444	1 249 613
Krājumi	22 353	-	154 621	181 221
Debitori	698 041	-	3 692 762	3 344 088
Nauda	172 627	97	1 759 984	2 406 142
Saistības				
Aizņēmumi	91 795	-	-	-
Citas saistības	604 802	-	2 352 031	1 861 759
Kopā	573 390	243 247	5 442 780	5 319 305
Koncerna daļa no iegādāto neto aktīvu patiesās vērtības	573 390	243 247	2 101 026	1 523 773
Nemateriālā vērtība	306 354	1 061 885	1 298 974	376 227
Nodota pirkuma atlīdzība	879 744	1 305 132	3 400 000	1 900 000

2022. gada laikā Koncerna mātes sabiedrība iegādājās 100% SIA “RSC Noma” un SIA “ST Kūdra”. Iegādes mērķis bija stiprināt būvgružu atkritumu biznesa segmentu. 2023. gada laikā abi iepriekš iegādātie uzņēmumi reorganizēti, pievienojot tos pie SIA “CleanR Verso”.

SIA “Zaļā Josta” iegāde 2022. gadā notika pakāpeniski – 2022. gada 31. martā tika iegādāti 30% no kapitāldaļām, iegūstot būtisku ietekmi un atzīstot nemateriālo vērtību 376 227 EUR apmērā. 2022. gada 31. decembrī tika īstenota kontrolpaketes iegūšana, iegādājoties papildus 40% no kapitāldaļām un atzīstot papildus nemateriālo vērtību 1 298 974 EUR apmērā. SIA “Zaļā Josta” iegādes brīdī piederēja ieguldījumi SIA “Eko Energy” un SIA “Green Plastics”, kas sākot ar 2022. gada beigām kļuva par Koncerna sastāvdaļu.

2022. gadā tika pārdots SIA “Enerģijas risinājumi” ar tam piederošo meitas sabiedrību SIA “Enerģijas risinājumi.RIX” un SIA “Eko Rija”. Pārdošanas rezultātā, Koncerns guva peļņu 362 070 EUR apmērā.

	aktīvu vērtība pārdošanas brīdī EUR SIA “Enerģijas risinājumi”	aktīvu vērtība pārdošanas brīdī EUR SIA “Eko Rija”
Koncerna daļa no neto aktīvu patiesās vērtības	3 262 038	237 892
Peļņa/ (zaudējumi) no meitas sabiedrības pārdošanas	(38)	362 108
Saņemtā atlīdzība	3 262 000	600 000

SIA “Enerģijas risinājumi” un tai piederošo meitas sabiedrību pārdošana bija pamatota ar Koncerna biznesa virziena maiņu, fokusējoties uz atkritumu apsaimniekošanas un tīrīšanas segmentiem, kā dēļ pārdošana notika par tā brīža aktīvu patieso vērtību bez būtiskas peļņas vai zaudējumiem. Būtisku daļu jeb 3 328 122 EUR no SIA “Enerģijas risinājumi” neto aktīvu patiesās vērtības sastādīja ieguldījumi citās sabiedrībās.

SIA “Eko Rija” tika pārdota SIA “Zaļā Josta” koncerna darbības jomu sakārtošanas rezultātā. SIA “Eko Rija” atkal kļuva par daļu no Koncerna pēc tam, kad 2022. gada beigās tika iegādāta SIA “Zaļā Josta”.

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

2023. gadā tika iegādāta viena meitas sabiedrība. Veicot iegādes, identificējamo aktīvu un saistību patiesās vērtības iegādes datumā bija:

	patiesā vērtība iegādes brīdī EUR SIA “KOM-AUTO”
Aktīvi	
Ilgtermiņa ieguldījumi	133 638
Krājumi	6 531
Apgrozāmie līdzekļi	11 595
Nauda	53 268
Saistības	
Aizņēmumi	39 851
Citas saistības	1 488
Kopā	163 693
Koncerna daļa no iegādāto neto aktīvu patiesās vērtības	163 693
Nemateriālā vērtība	1 616 307
Nodota pirkuma atlīdzība	1 780 000

2023. gada laikā tika iegādāti 100% SIA “KOM-AUTO” kapitāldaļu, stiprinot koncerna tīrīšanas un vides uzkopšanas darbu segmentu.

Papildus 2023. gada laikā Koncerna īpašumā pārgāja 100% daļas no SIA “Nulles depozīts” (iepriekš asociētā sabiedrība). Darījums notika bez atlīdzības, izstājoties iepriekšējam daļu turētājam un Koncernam pārņemot tā īpašumtiesības.

35. Pētniecības un attīstības izmaksas

Pārskata periodā Koncernam nav radušās nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu sastāvā iekļaujamas, kā arī peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļojamas pētniecības un attīstības izmaksas. Pētniecības un attīstības jomā nav bijuši iesaistīti darbinieki, kā arī nav saņemts valsts vai pašvaldību finansējums. Koncernam nav noslēgtu līgumu par pētniecības darbu veikšanu ar citiem uzņēmumiem.

36. Informācija par zvērinātu revidentu

Administrācijas izdevumu sastāva postenī „Gada pārskatu revīzijas izmaksas” iekļautas atlīdzības Koncerna sabiedrību Zvērinātu revidentu komercsabiedrībām par gada pārskatu revīzijām un Koncerna konsolidētā gada pārskata revīziju.

Koncerna finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

37. Notikumi pēc bilances datuma

2024. gada sākumā Koncerna sabiedrība SIA “Vizii Management” biznesa attīstības stratēģijas maiņas rezultātā pārdeva meitas sabiedrību SIA “NĪA Nami”, SIA “Jauntukums” un SIA “Nebruk Jelgava” kapitāldaļas.

Pārskata gadā Koncerna sabiedrība SIA “Vizii Urban” ir noslēgusi līgumu par LR reģistrētas komercsabiedrības 100% kapitāla daļu iegādi. Darījumu plānots pabeigt 2024. gadā. Uz Koncerna gada pārskata apstiprināšanas brīdi ir saņemta Konkurences padomes atļauja darījuma slēgšanai.

2024. gada sākumā Koncerna mātes sabiedrība AS “CleanR Grupa” ir emitējusi personāla akcijas un saistībā ar to tika realizēta pamatkapitāla palielināšana. Tāpat ir notikusi AS “CleanR Grupa” piederošo koncerna sabiedrības SIA “Zaļā Josta” 15% kapitāldaļu pārdošana.

2024. gada sākumā Koncerna sabiedrība SIA “Clean R” ir pārdevusi AS “Rīgas namu apsaimniekotājs” akcijas.

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

Juris Gulbis
Valdes priekšsēdētājs

Guntars Levics
Valdes loceklis

Inta Liepa
Valdes locekle

Agita Baltbārde
Valdes locekle

Anžela Vjaževiča
Galvenā grāmatvede

Valdes locekļu elektroniskie paraksti attiecināmi uz gada pārskatu kā vienotu dokumentu no 1. līdz 66. lapai.

Par grāmatvedības kārtošānu atbildīgās personas elektroniskais paraksts attiecināms uz finanšu pārskatu no 3. līdz 6. lapai un no 11. līdz 66. lapai.

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS "CleanR Grupa" akcionāriem

Mūsu atzīnums par konsolidēto finanšu pārskatu

Esam veikuši AS "CleanR Grupa" ("Sabiedrība") un tās meitas sabiedrību ("Koncerns") pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata no 11. līdz 66. lapai revīziju. Pievienotais konsolidētais finanšu pārskats ietver:

- konsolidēto pārskatu par finanšu stāvokli 2023. gada 31. decembrī,
- konsolidēto apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- konsolidēto naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- 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 AS "CleanR Grupa" un tās meitas sabiedrību konsolidēto finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī un par tās konsolidētajiem darbības finanšu rezultātiem un konsolidēto naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, saskaņā ar Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem, kurus apstiprinājusi Eiropas Savienība (turpmāk 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.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Koncernu, kas sniegta pievienotā konsolidētā gada pārskata no 3 līdz 6. lapai,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā konsolidētā gada pārskatā no 7 līdz 10. 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 tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsuprāt:

- 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.

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 Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kurus apstiprinājusi Eiropas Savienība, 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 konsolidēta 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 pamatoti 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.

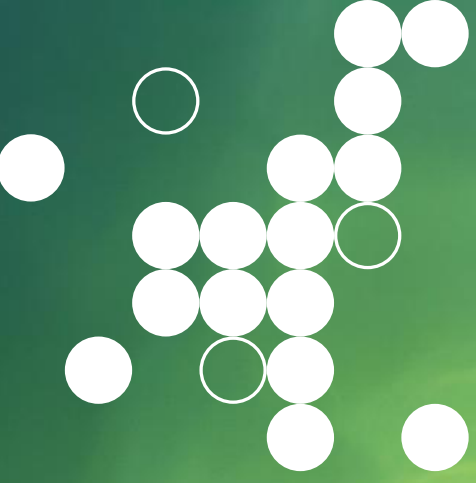
- iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncerna sabiedrību finanšu informāciju ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu. Mēs paliekam pilnībā atbildīgi par mūsu revidentu atzinumu.

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.

SIA „Grant Thornton Baltic Audit”
Licence Nr. 183

Raivis Irbītis
Valdes loceklis
Zvērināts revidents
Sertifikāts Nr. 205

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



CLEANR GRUPA

info@cleanrgrupa.lv

www.cleanrgrupa.lv



CleanR Grupa

