

SABIEDRĪBA AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU „CITRUS SOLUTIONS”

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 50003752271)

2017. GADA PĀRSKATS

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU

UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Rīga, 2018

SATURS

Informācija par sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	7
Bilances aktīvs.....	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Naudas plūsmas pārskats.....	11
Finanšu pārskata pielikums	12

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	Citrus Solutions
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	50003752271, Rīga, 2005. gada 28. jūnijs
Juridiskā adrese	Ūnijas iela 52, Rīga, LV – 1084, Latvija
Dalībnieks	SIA <i>Lattelecom</i> (100%) Dzirnavu iela 105, Rīga LV – 1011, Latvija Reģ. Nr. 40003052786
Valdes locekļi	Jūlija Grinberga - valdes priekšsēdētāja (no 2017. gada 1. jūlija) Raimonds Gerbis - valdes loceklis (no 2015. gada 22. maija) Dace Mačujska - valdes locekle (no 2015. gada 22. maija)
Ārpakalpojumu grāmatvedis:	Ilvija Gredzena - SIA <i>Lattelecom</i> Finanšu dienesta Grāmatvedības nodaļas vadītāja
Pārskata gads:	2017. gada 1. janvāris – 31. decembris
Revidenti un to adrese:	Ernst & Young Baltic SIA Licence Nr.17 Muitas iela 1A Rīga, LV-1010 Latvija Diāna Krišjāne LR Zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 124

VADĪBAS ZIŅOJUMS

SIA *Citrus Solutions* (turpmāk *Citrus Solutions* vai Sabiedrība) Valde sniedz vadības ziņojumu par saimnieciskās darbības gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī.

PĀRSKATS PAR KOMERCDAVBĪBU

Citrus Solutions darbības jomas ir telekomunikāciju infrastruktūras un ēku vadības sistēmu risinājumi, dažādu veidu drošības sistēmu, ārējo un iekšējo elektrotīklu risinājumi, datu centru projektēšana un būvniecība, apkures, ventilācijas un kondicionēšanas projektēšana, izbūve un uzturēšana, kā arī citi tehniskie ar vājstrāvu vai elektrotīkliem, iekārtām un kopēju to vadību saistīti risinājumi un inženierkomunikāciju būves.

Atbilstoši klientu vajadzībām *Citrus Solutions* piedāvā integrētus risinājumus, aptverot pilnu infrastruktūras izveides un attīstīšanas pakalpojumu spektru - sākot ar esošās situācijas novērtēšanu un projektēšanu un beidzot ar projekta realizāciju un uzturēšanu.

2017. gadā *Citrus Solutions* realizētie projekti atspoguļo Sabiedrības spēju integrēt dažādus risinājumus, kā arī vadīt pilna spektra inženiertīklu izbūvi, kas ietver arī sarežģītu inženiertehnisko iekārtu nodrošinājumu būvniecības objektā. Klientu novērtēta ir sarežģītu integrēto projektu vadība un spēja pastāvīgi pielāgoties klienta mainīgajām vajadzībām, īpaši piedāvājot labākos risinājumus un alternatīvas projekta realizācijas gaitā. Jau otro gadu *Citrus Solutions* veiksmīgi realizē optiskā tīkla būvniecību Vācijā.

2017. gadā Sabiedrībā strādāja vidēji 215 darbinieki, no kuriem ap 170 ir augsti kvalificēti inženieri un tehniskie speciālisti. Tehnisko darbinieku kvalifikācija tika paplašināta tādās jomās kā ventilācijas un kondicionēšanas sistēmas, siltumsūkņi; elektroietaišu termogrāfiskā pārbaude; drošības sistēmas, ēku vadības sistēmas; būvniecības process; būvniecības standarti, objekta dokumentācija; elektronisko sakaru sistēmu un tīklu būvniecību reglamentējošie LR likumi, MK noteikumi un būvstandarti; kā arī tika apgūtas projektēšanas prasmes specializētās datorprogrammās. Tika iegūti vairāki ar Sabiedrības darbību saistīti reglamentētie sertifikāti. Darbinieki pilnveidoja arī sociālās prasmes tādos pilnveidesursos kā inovācijas; pārliecinošs vadītājs; pozitīvā psiholoģija; projektu vadība. riski. finanses.; efektīva komandas vadīšana; komandas attīstība. Sabiedrības darbinieki, kā arī tehniskie resursi atrodas lielākajās Latvijas pilsētās.

Lai nodrošinātu klientiem nepieciešamo pakalpojumu klāstu, *Citrus Solutions* ir noslēdzis sadarbības līgumus ar partneriem Latvijā un ārvalstīs iekārtu, kabeļu, sistēmu un tehnisko materiālu piegādei, kā arī būvniecības darbu veikšanai. Stabilizējot partneru loku, viena piedāvājuma ietvaros klientiem tiek piedāvātas arī dažādu iekārtu komplektācijas, telekomunikāciju, elektroapgādes un citu infrastruktūru projektēšana un celtniecība.

Sabiedrības vadības sistēma ir sertificēta atbilstoši divu starptautiski atzītu standartu - ISO 9001:2008 un ISO 14001:2004 prasībām. Sertifikācijas jomas: automātika, telemātika, drošības un citu vājstrāvu sistēmu, elektroinstalāciju un telekomunikāciju risinājumu izpēte un izstrāde, projektēšana, būvniecība un uzturēšana, ventilācijas un kondicionēšanas sistēmu projektēšana, montāža un tehniskā apkalpošana. Sertifikātu derīguma termiņš: 2020. gada 30. aprīlis.

Kopš 2006. gada Sabiedrībai ir izsniegts *Industriālās drošības sertifikāts*, kas apliecina Sabiedrības tiesības savas komerciālās darbības jomā veikt darbu, kas satur valsts noslēpumu, starptautisko organizāciju vai ārvalstu institūciju klasificētu informāciju, kā arī Sabiedrības spēju nodrošināt šādas informācijas aizsardzību. Sabiedrības *Industriālās drošības sertifikāta* izmantošanas termiņš ir 2021. gada 30. aprīlis. Kopš 2011. gada Sabiedrībai ir Latvijas Republikas valsts dzelzceļa tehniskās inspekcijas drošības apliecība, kas dod iespēju veikt darbus dzelzceļa aizsargjoslās, derīga līdz 2021. gada 11. jūlijam.

DAĻU KAPITĀLS

2017. gada beigās *Citrus Solutions* daļu kapitāls tika palielināts par EUR 2 500 000 un ir EUR 3 570 999. To veido 3 570 999 daļas, ar katras daļas nominālvērtību EUR 1. SIA *Lattelecom* pieder 100% no *Citrus Solutions* pamatkapitāla.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

DAĻAS CITĀS KOMERCSABIEDRĪBĀS

Citrus Solutions pieder 1.85% *Pirmais slēgtais pensiju fonds* akciju. Sabiedrība ir tikai formāls tās akcionārs, jo viss no pensiju fonda darbības izrietošais risks un ienākumi pieder *Citrus Solutions* darbiniekiem – pensiju programmas dalībniekiem.

DARBĪBAS REZULTĀTI

Citrus Solutions neto apgrozījums pārskata gadā sasniedza EUR 20.2miljonus.

Kā apjomīgākie 2017. gada projekti minami Muižas kontroles punktu videonovērošanas sistēmas projektēšana, ierīkošana un garantijas nodrošināšana (pasūtītājs Valsts Ieņēmumu dienests), LAN tīkla montāža un serveru telpas izbūve Triangula Bastionā 11. Novembra krastmalā, Rīgā (Pasūtītājs SIA Euro Live Properties), VSIA „Paula Stradiņa Klīniskā universitātes slimnīca” A korpusa inženiertehnisko sistēmu un elektrotīklu izbūve (pasūtītājs SIA RERE Būve), lekšējo inženiertīklu apkures, ventilācijas un kondicionēšanas, ūdens un kanalizācijas kā arī elektrotīklu montāžas darbi viesnīcas jaunbūves projektā Rīgā, Minsterejas b/n, 11.novembra krastmalā 33, Mārstaļu ielā 32 (pasūtītājs SIA Homeland Būve). *Citrus Solutions* 2017. gadā kā ģenerāluzņēmējs turpināja SIA Lattelecom biroja rekonstrukcijas darbus, nodrošinot gan vispārceltniecisko darbu izpildi, gan sistēmu izbūvi.

2017. gadā SIA Citrus Solutions turpināja telekomunikāciju tīklu izbūvi Vācijā, Bavārijas reģionā (pasūtītājs OFM Communications GmbH&Co KG). Ieņēmumi no darbības Vācijā 2017. gadā sasniedza 3 miljonus EUR.

Citrus Solutions normalizētā EBITDA¹ peļņas rādītājs 2017. gadā bija EUR 474 tūkstoši, EBITDA peļņas norma 2.3%.

Kapitālieguldījumu apjoms pārskata gadā sasniedza EUR 416 tūkstošus, kas izmantoti ražošanas līdzekļu atjaunošanai un informācijas tehnoloģiju uzlabošanai. 2017. gadā dažādos nodokļos naudas izteiksmē tika samaksāti Latvijā EUR 2.052 miljoni un Vācijā 0.223 miljoni, ņemot vērā saņemtās atmaksas.

2017.gadā Sabiedrība reģistrējusi tīros zaudējumus EUR 487 tūkstošu apmērā. Sabiedrības finanšu rezultātus būtiski ietekmēja atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīva norakstīšana.

SABIEDRĪBAS PĀRVALDE

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

2017. gadā valdes locekļu pienākumus veica: Miks Stūrītis (valdes priekšsēdētājs līdz 30.06.2017), Jūlija Grinberga (valdes locekle līdz 30.06.2017., valdes priekšsēdētāja no 01.07.2017.), Raimonds Gerbis, Dace Mačuļska.

UZRĀDĀMĀ IEINTERESĒTĪBA

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

VALDES ATBILDĪBA PAR GADA PĀRSKATU

Valde ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanu, pamatojoties uz Sabiedrības sākotnējo grāmatvedības uzskaiti par katru pārskata periodu.

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

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

VALDES ATBILDĪBA PAR GADA PĀRSKATU (turpinājums)

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

Valde apstiprina, ka 2017. gada finanšu pārskata no 7. līdz 25. lappusei sagatavošanā tika konsekventi izmantotas atbilstošas grāmatvedības uzskaites metodes, kā arī tika izdarīti piesardzīgi vērtējumi un prognozes. Valde apstiprina, ka tika ievērota Latvijas Republikas likumdošana, un finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

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

RISKU VADĪBA

Citrus Solutions darbība ir pakļauta vairākiem riskiem, kurus rada biznesa vide un tirgus, kurā Sabiedrība strādā. Būtiskākie riski, kas var apdraudēt *Citrus Solutions* darbību tuvākajā nākotnē, ir tādi stratēģiskie riski kā izmaiņas būvniecības tirgus attīstībā, apakšuzņēmēju būvniecības cenu kāpums, atalgojuma pieaugums būvniecības nozarē strādājošiem, kā arī būvniecības resursu trūkums.

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

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

APSTĀKĻI UN NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz šī ziņojuma parakstīšanai nav bijuši ievērojami notikumi, kas būtiski ietekmētu pārskata gada rezultātu.

SABIEDRĪBAS TURPMĀKĀ ATTĪSTĪBA

Turpmākajos gados Sabiedrības izaugsme tiek saistīta ar ārējo klientu (ārpus *Lattelecom* grupas) pasūtījumu iegūšanu un realizāciju, kas būs Sabiedrības galvenā prioritāte, kā arī ar eksporta tirgu apgūšanu.

Spēja piedāvāt klientiem integrētos risinājumus ir bijusi Sabiedrības konkurences priekšrocība, kas arī turpmāk palīdzēs iegūt jaunus līgumus ar lielāku pievienoto vērtību.

REVIDENTI

Finanšu pārskata revīziju atbilstoši Starptautiskajiem revīzijas standartiem veica SIA „Ernst & Young Latvia”.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja _____ /Jūlija Grinberga/

Rīgā, 2018. gada 29. janvārī

Peļņas vai zaudējumu aprēķins
(klasificēts pēc izdevumu veidiem)

	Pielikums	2017 EUR	2016 EUR
NETO APGROZĪJUMS	1	20 219 379	28 166 160
Uz pašu ilgtermiņa ieguldījumiem attiecinātās (kapitalizētās) izmaksas	2	19 678	-
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	3	320 880	313 401
Materiālu izmaksas:			
a) izejvielu un palīgmateriālu izmaksas;		(1 615 906)	(1 741 116)
b) pārējās ārējās izmaksas		(85 775)	(92 458)
		(1 701 681)	(1 833 574)
Personāla izmaksas:			
a) atlīdzība par darbu;		(4 213 541)	(4 614 626)
b) iemaksas pensiju fondā no Sabiedrības līdzekļiem;		(11 573)	(14 375)
c) valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas;		(1 002 096)	(1 121 706)
d) pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas		(171 132)	(209 017)
		(5 398 342)	(5 959 724)
Vērtības samazinājuma korekcija:			
a) pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	8, 9	(260 699)	(179 491)
b) apgrozāmo līdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas, ja tās pārsniedz tādas vērtības norakstījumu summas, kuras attiecīgā sabiedrības uzskata par parastām	4	(42 553)	(37 545)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	5	(13 071 087)	(20 266 208)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	6	(52 041)	(53 599)
PEĻŅA PIRMS NODOKĻIEM		33 534	149 420
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	7	35 871	(158 144)
Ieņēmumi vai izmaksas no atliktā nodokļa aktīvu vai saistību atlikumu izmaiņām	7	(556 858)	99 060
PĀRSKATA GADA PEĻŅA		(487 453)	90 336

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja _____ /Jūlija Grinberga/

Ārpakalpojumu grāmatvede _____ /Ilvija Gredzena/

Rīgā, 2018. gada 29. janvārī

SIA Citrus Solutions
2017. GADA PĀRSKATS

Bilances aktīvs

	Pielikums	2017. gada 31. decembrī EUR	2016. gada 31. decembrī EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Nemateriālie ieguldījumi			
Citi nemateriālie ieguldījumi		184 203	22 535
Nemateriālie ieguldījumi kopā	8	184 203	208 601
Pamatlīdzekļi			
Zemes gabali, ēkas un inženierbūves		3 565	3 950
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		3 587	4 522
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		507 670	335 930
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		143 860	120 372
Pamatlīdzekļi kopā	9	658 682	464 774
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Atliktā nodokļa aktīvs	7	-	553 756
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā		-	553 756
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		842 885	1 227 131
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		857 050	1 289 637
Avansa maksājumi par krājumiem		7 817	33 338
Krājumi kopā	10	864 867	1 322 975
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	11	2 822 508	2 161 234
Radniecīgo sabiedrību parādi	22	2 659 014	3 065 665
Citi debitori	12	240 327	149 662
Nākamo periodu izmaksas		3 489	3 984
Uzkrātie ieņēmumi	13	4 649 332	3 331 492
Debitori kopā		10 374 670	8 712 037
Nauda	14	360 514	253 337
Apgrozāmie līdzekļi kopā		11 600 051	10 288 349
BILANCE		12 442 936	11 515 480

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja _____ /Jūlija Grinberga/

Ārpakalpojumu grāmatvede _____ /Ilvija Gredzena/

Rīgā, 2018. gada 29. janvārī

SIA Citrus Solutions
2017. GADA PĀRSKATS

Bilances pasīvs

	Pielikums	2017. gada 31. decembrī EUR	2016. gada 31. decembrī EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	15	3 570 999	1 070 999
Pārskata gada nesadalītā peļņa		(487 453)	90 336
Pašu kapitāls kopā		3 083 546	1 161 335
UZKRĀJUMI			
Citi uzkrājumi	16	334 492	363 168
Uzkrājumi kopā		334 492	363 168
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Nākamo periodu ieņēmumi	20	-	13 032
Ilgtermiņa kreditori kopā		-	13 032
Īstermiņa kreditori			
No pircējiem saņemtie avansi		702 603	616 910
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	17	2 152 831	2 471 227
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	22	2 929 920	3 368 556
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	18	278 806	190 156
Pārējie kreditori	19	1 671	1 127
Nākamo periodu ieņēmumi	20	15 815	19 524
Uzkrātās saistības	21	2 943 252	3 310 445
Īstermiņa kreditori kopā		9 024 898	9 977 945
BILANCE		12 442 936	11 515 480

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja  /Jūlija Grinberga/

Ārpakalpojumu grāmatvede  /Ilvija Gredzena/

Rīgā, 2018. gada 29. janvārī

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls) EUR	Rezerves EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā EUR
Atlikums 2015. gada 31. decembrī	1 070 999	(12 935)	541 108	1 599 172
Izmaksātas dividendes	-	-	(541 108)	(541 108)
Pārskata gada peļņa	-	-	90 336	90 336
Finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezerve	-	12 935	-	12 935
Atlikums 2016. gada 31. decembrī	1 070 999	-	90 336	1 161 335
Pamatkapitāla palielināšana	2 500 000	-	-	2 500 000
Izmaksātas dividendes	-	-	(90 336)	(90 336)
Pārskata gada peļņa	-	-	(487 453)	(487 453)
Atlikums 2017. gada 31. decembrī	3 570 999	-	(487 453)	3 083 546

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja  /Jūlija Grinberga/

Ārpakalpojumu grāmatvede  /Ilvija Gredzena/

Rīgā, 2018. gada 29. janvārī

Naudas plūsmas pārskats

(sagatavots pēc netiešās metodes)

	Pielikums	2017 EUR	2016 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa pirms nodokļiem		33 534	149 420
Korekcijas:			
- nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas;	8	54 950	28 515
- pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas;	9	205 749	150 976
- pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	5, 3	(77 693)	(24 764)
- uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem);	16	(28 676)	(255 158)
- peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtu kursu svārstībām;		19 292	5 910
- procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	6	32 052	27 257
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		239 208	82 156
Debitoru parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums		(1 557 412)	4 605 776
Krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums		458 108	918 970
Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums		(785 311)	(1 313 996)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		(1 645 407)	4 292 906
Izdevumi procentu maksājumiem		(32 052)	(25 803)
Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem	18	(75 167)	(206 826)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(1 752 626)	4 060 277
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(434 361)	(157 233)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		81 064	25 349
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(353 297)	(131 884)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Ieņēmumi no akciju un obligāciju vai kapitāla līdzdalības daļu ieguldījumiem		2 500 000	-
Saņemtie aizņēmumi		4 027 127	2 597 268
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(4 204 399)	(6 312 142)
Izmaksātās dividendes		(90 336)	(541 108)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		2 232 392	(4 255 982)
Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultāts		(19 292)	(5 910)
Neto naudas un tās ekvivalentu pieaugums/(samazinājums)		107 177	(333 499)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		253 337	586 836
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās	14	360 514	253 337

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja _____/Jūlija Grinberga/

Ārpakalpojumu grāmatvede _____/Ilvija Gredzena/

Rīgā, 2018. gada 29. janvārī

Finanšu pārskata pielikums **Grāmatvedības politika**

VISPĀRĪGA INFORMĀCIJA

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību *Citrus Solutions* (turpmāk *Citrus Solutions* vai Sabiedrība) dibināta un reģistrēta Latvijas Republikas Komercreģistrā 2005. gada 28. jūnijā ar vienoto reģistrācijas numuru 50003752271, juridiskā adrese ir Ūnijas iela 52, Rīga. Sabiedrības mātes sabiedrība ir *Lattelecom*, kurai pieder 100% no Sabiedrības pamatkapitāla. *Citrus Solutions* galvenās darbības jomas ir telekomunikāciju infrastruktūras būvniecība un apkalpošana biznesa klientiem. *Citrus Solutions* darbinieku skaits pārskata gada beigās bija 214.

UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS METODES

Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem „Par grāmatvedību” un „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums”, izņemot posteni “Atliktā nodokļa aktīvi”, kurš atzīts un novērtēts atbilstoši Starptautiskā grāmatvedības standarta Nr.12 “Ienākuma nodokļi” prasībām. Sabiedrība ir *Lattelecom* koncerna meitas sabiedrība un koncerna konsolidētais pārskats tiek sagatavots saskaņā ar Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām.

Finanšu pārskats ir sagatavots, balstoties uz sākotnējo izmaksu novērtēšanas principu.

Visas finanšu pārskatā ietvertās summas ir uzrādītas eiro (EUR), ja nav norādīts citādi.

Gada pārskata periods ir kalendārais gads. Balances atlikumi 2017. gada 31. decembrī atspoguļo Sabiedrības finansiālo stāvokli attiecīgās dienas beigās.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir sagatavots atbilstoši perioda izmaksu metodei.

Naudas plūsmas pārskats tiek sagatavots saskaņā ar netiešo metodi.

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

Pielietotie grāmatvedības principi

Finanšu pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

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

Grāmatvedības politika (turpinājums)

Saistītās puses

Sabiedrība par saistītajām pusēm uzskata koncerna mātes sabiedrību un koncernā ietilpstošās meitas sabiedrības, kā arī citas sabiedrības, kuras var būtiski ietekmēt sabiedrības darbību.

Sabiedrība par citām saistītajām pusēm uzskata Sabiedrības augstākā līmeņa vadītājus un minēto personu tuvus ģimenes locekļus, kā arī sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

Ārvalstu valūtu novērtēšana

Darījumi ārvalstu valūtās tiek konvertēti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas (tālāk tekstā – ECB) publicētā atsaucē kursa, kas ir spēkā saimnieciskā darījuma dienas sākumā, bet pēc pēdējā pieejamā grāmatvedībā izmantojamā ārvalstu valūtas kursa, ja saimnieciskā darījuma diena ir darba diena Latvijā, bet tai nav publicēts grāmatvedībā izmantojamais ārvalstu valūtas kurss, jo saskaņā ar ārvalstu valūtas kursa avota publicēšanas kalendāru šī diena ir brīvdiena. Peļņa vai zaudējumi, kas radušies šo darījumu rezultātā, kā arī no ārvalstu valūtā esošo monetāro aktīvu un saistību pārvērtēšanas vietējā valūtā, tiek uzskaitīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Gada beigās ārvalstu valūtā esošie finanšu aktīvi un saistības tiek pārvērtēti pēc ECB noteiktā valūtas kursa pārskata gada pēdējās dienas beigās, un visas attiecīgās valūtas kursa svārstības tiek uzskaitītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Eiro maiņas kurss attiecībā pret valūtām, kādās Sabiedrībai bijuši darījumi:

	2017. gada 31. decembrī	2016. gada 31. decembrī
USD	1.1993	1.05410

Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālajos ieguldījumos tiek iekļautas preču zīmes, datorprogrammu licences, kapitalizētās projektu grupu personāla izmaksas un ar datorprogrammu ieviešanu saistītas pakalpojumu izmaksas. Gadījumos, ja datorprogramma ir iekārtas neatņemama sastāvdaļa un tā nevar darboties bez šīs speciālās programmas, datorprogramma tiek uzskaitīta pamatlīdzekļu sastāvā.

Nemateriālie ieguldījumi tiek uzskaitīti pēc to iegādes izmaksām, atskaitot uzkrāto amortizāciju un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. Nemateriālie ieguldījumi tiek amortizēti pēc lineārās metodes to lietderīgās izmantošanas laikā (3–5 gados).

Katrā bilances datumā tiek novērtēts, vai nepastāv kādas 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 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.

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 peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi tiek uzskaitīti to iegādes izmaksās, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. Pamatlīdzekļu nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes, attiecinot pamatlīdzekļu iegādes izmaksas vienādās daļās uz pamatlīdzekļu prognozēto derīgās lietošanas laiku gados:

	Derīgās lietošanas laiks gados
Ēkas	7
Enerģētiskās iekārtas	10
Pārējie pamatlīdzekļi	3 – 5

Grāmatvedības politika (turpinājums)

Pamatlīdzekļi (turpinājums)

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiks tiek pārskatīts vismaz vienu reizi gadā. Ietekme, ko rada izmaiņas lietderīgajā lietošanas laikā, tiek iekļauta peļņas vai zaudējuma aprēķinā periodā, kad notikušas izmaiņas, un nākamajos periodos.

Ja pamatlīdzekļa uzskaites vērtība ir lielāka nekā tā prognozētā atgūstamā vērtība, kas ir augstākā no pamatlīdzekļa neto pārdošanas vērtības un izmantošanas vērtības, tad pamatlīdzekļa uzskaites vērtība tiek samazināta līdz atgūstamajai vērtībai, starpību iekļaujot peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās radušās.

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek noteikti, salīdzinot ieņēmumus no pārdošanas ar pamatlīdzekļu bilances vērtību, un tiek iekļauti peļņā no saimnieciskās darbības.

Nomas līgumu uzskaitē

Nomas darījumi, kuri pēc būtības nodod nomas ņēmējam visus riskus un atbildību, kas raksturīgi īpašumtiesībām uz aktīvu objektu, tiek klasificēti kā finanšu nomas darījumi. Citi nomas darījumi tiek klasificēti kā operatīvās nomas darījumi.

(i) Sabiedrība ir iznomātājs

Ja Sabiedrības aktīvi tiek iesaistīti operatīvajā nomā, nomas ieņēmumi tiek ietverti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes nomas līguma periodā. Sākotnējās tiešās izmaksas, kas radušās, lai gūtu ieņēmumus no nomas darījuma, tiek iekļautas iznomātā aktīva uzskaites vērtībā un atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā periodā, kad tiek atzīti pārdošanas ienākumi.

Ja Sabiedrība ir finanšu nomas devējs, Sabiedrība iznomāto aktīvu atspoguļo bilancē kā debitoru parādu, kas vienāds ar nomas maksājumu pašreizējo vērtību. Ieņēmumus no nomas ietver peļņas vai zaudējumu aprēķinā nomas līguma periodā, izmantojot konstantu periodisku procentu likmi par prasību atlikumu.

(ii) Sabiedrība ir nomnieks

Maksājumi, kas veikti saskaņā ar operatīvo nomas līgumu, tiek ietverti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes nomas līguma periodā.

Ja Sabiedrība ir finanšu nomas ņēmējs, Sabiedrība ietver bilancē gan pamatlīdzekli, gan saistības zemākajā no pamatlīdzekļa patiesās vērtības nomas sākumā vai minimālo nomas maksājumu pašreizējās vērtības. Katrs nomas maksājums tiek sadalīts saistību samazinājumā un finanšu maksājumā, kuru aprēķina, pielietojot pastāvīgu procentu likmi atlikušajai saistību vērtībai. Procentu maksājumi tiek ietverti peļņas vai zaudējumu aprēķinā nomas termiņa laikā. Nomāto pamatlīdzekli amortizē tsākajā no nomas termiņa vai lietderīgās izmantošanas laika.

Krājumi

Krājumi tiek vērtēti pēc zemākās no iegādes izmaksām vai neto pārdošanas vērtības. Iegādes vērtību nosaka, izmantojot vidējo svērto krājumu novērtēšanas metodi. Gadījumos, kad krājumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka par vidējo svērto iegādes cenu, šiem krājumiem tiek izveidoti attiecīgi uzkrājumi to vērtības samazināšanai līdz neto pārdošanas vērtības līmenim.

Debitoru parādi

Debitoru parādus veido summas, kuru atmaksāšanas termiņš nepārsniedz vienu gadu un kuras bilancē tiek uzrādītas, atskaitot uzkrājumus nedrošiem parādiem vai šaubīgajiem debitoriem.

Uzkrājumi šaubīgiem parādiem tiek veidoti gadījumos, kad Sabiedrības vadība uzskata, ka šo debitoru parādu atgūšana ir apšaubāma.

Grāmatvedības politika (turpinājums)

Debitoru parādi (turpinājums)

Uzkrājumi nedrošiem pircēju un pasūtītāju parādiem tiek aprēķināti, balstoties uz informāciju par konkrētu debitoru finansiālo stāvokli un parāda atgūstamību, kā arī analizējot parādu vecuma struktūru. Uzkrājumi atsevišķiem debitoru parādiem tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi, ka šo debitoru parādu atgūšana ir apšaubāma. Vispārējie uzkrājumi nedrošiem pircēju un pasūtītāju parādiem tiek aprēķināti, balstoties uz parādu vecuma analīzi. Pārskata gadā tika pielietotas šādas uzkrājuma likmes:

Debitoru parāds, (kavētās dienās)	1 – 30	31 – 90	91 – 180	181 – 365	> 365
Uzkrājumu likme, %	2	15	60	85	100

Bezcerīgie parādi tiek norakstīti, kad to atgūšana tiek uzskatīta par neiespējamu.

Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti ir atlikumi banku norēķinu kontos, nauda ceļā un banku depozīti, kuru sākotnējais termiņš nepārsniedz trīs mēnešus.

Aizņēmumi

Aizņēmumi tiek atzīti iegādes vērtībā, kas ir saņemtās atlīdzības patiesā vērtība, atskaitot darījuma izmaksas, kas tieši attiecināmas uz aizņēmuma saņemšanu. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu metodi. Ieņēmumi vai zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu ieņēmumi vai izdevumi, kad saistības tiek izslēgtas no bilances, izmantojot amortizācijas procesu. Aizņēmumu daļa, kuras atmaksas termiņš pārsniedz 12 mēnešus, tiek iekļauta ilgtermiņa saistībās.

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek veikti gadījumos, kad Sabiedrībai pagātnes notikumu rezultātā ir radušās pašreizējas juridiskas vai prakses radītas saistības, ir paredzams, ka šo saistību nokārtošanai būs nepieciešami ekonomisku vērtību ietveroši resursi un ir iespējams ticami noteikt šo saistību apjomu.

Bilancē uzkrājumi tiek atspoguļoti, iespējami precīzi nosakot to izdevumu summu, kas ir nepieciešama, lai saistības dzēstu tādā apmērā, kādas tās ir bilances datumā. Uzkrājumi tiek izmantoti tikai attiecībā uz izdevumiem, kuriem tie sākotnēji tikuši izveidoti, un tie tiek samazināti gadījumā, ja iespējamā resursu aizplūšana vairs nav paredzama.

Uz pārskata gada beigām ir izveidoti uzkrājumi garantijas remontiem, izvērtējot ar klientu noslēgto līgumu nosacījumus un attiecīgos projektus. Uzkrājums tiek veidots noteiktu procentu apmērā no realizēto projektu ieņēmumiem uz līgumā noteikto garantijas periodu. Uzkrājumu procentu apmēru nosaka pamatojoties uz Sabiedrības vēsturisko pieredzi līdzīga veida projektos un citu pieejamo informāciju.

Uzkrātās saistības

Uzkrātās saistības ir skaidri zināmas norēķinu summas ar piegādātājiem un darbuzņēmējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, ja bilances datumā vēl nav saņemts attiecīgs norēķinu dokuments.

Uz pārskata gada beigām ir izveidotas uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas, uzkrātās prēmiju izmaksas par pārskata gada darba rezultātiem, atlaišanas pabalstu un citas uzkrātās izmaksas, par kurām pārskata gadā saņemti pakalpojumi. Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aprēķinātas, reizinot darbinieka neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu ar tā dienas vidējo izpeļņu. Uzkrātās prēmiju izmaksas tiek veidotas, pamatojoties uz Sabiedrības un individuālo mērķu izpildes novērtējumu, saskaņā ar Sabiedrībā ieviesto prēmēšanas shēmu. Uzkrātās izmaksas atlaišanas pabalstiem ir izveidotas atbilstoši arodbiedrības noteiktajām atlaišanas likmēm, balstoties uz gada atalgojumu un laiku, cik darbinieks ir nostrādājis Sabiedrībā. Uzkrātām neizmantoto atvaļinājumu izmaksām, prēmiju izmaksām un atlaišanas pabalstiem tiek pieskaitītas darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas.

Grāmatvedības politika (turpinājums)

Iespējamās saistības un aktīvi

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

Pensiju fonds

Iemaksu apjomu pensiju fondā noteikta limita ietvaros izvēlas katrs darbinieks patstāvīgi.

Maksājumi noteiktu iemaksu pensiju fondā tiek uzskaitīti izdevumos tajā periodā, kad attiecīgais darbinieks ir sniedzis darba līgumā paredzētos pakalpojumus.

Sabiedrībai pieder 1,85% AS *Pirmais Slēgtais Pensiju Fonds* akciju, taču Sabiedrība ir tikai formāls tā akcionārs. Ieguldījums pensiju fonda akciju kapitālā tika norakstīts izdevumos izveidošanas brīdī, jo ar pensiju fonda darbību saistītie riski un ieguvumi attiecas tikai uz pensiju plāna dalībniekiem - Sabiedrības darbiniekiem.

Ienākuma nodokļi

Ienākuma nodokļus veido par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma un atliktais ienākuma nodoklis. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu tiek aprēķināts, piemērojot likumā spēkā esošo 15% nodokļa likmi.

Sākot ar 2018. gada 1. janvāri saskaņā ar Latvijas Republikas "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums" izmaiņām juridiskām personām nebūs jāmaksā ienākuma nodoklis par gūto peļņu. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiks maksāts par sadalīto peļņu un nosacīti sadalīto peļņu. Tādējādi Latvijā starp aktīvu vērtību, kas noteikta nodokļu aprēķina vajadzībām, un grāmatvedības uzskaites vērtību neveidosies nekādas atšķirības, no kurām izrietētu atliktā ienākuma nodokļa aktīvi vai saistības. Sākot ar 2018. gada 1. janvāri sadalītajai un nosacīti sadalītajai peļņai tiks piemērota 20% nodokļu likme no bruto summas jeb 20/80 no neto izmaksām. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividendžu izmaksu tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā izmaksas tajā pārskata periodā, kad attiecīgās dividendes pasludinātas, savukārt pārējiem nosacītās peļņas objektiem – brīdī, kad izmaksas radušās pārskata gada ietvaros.

Par tiem uzkrātajiem izdevumiem, kuriem uz uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas nodošanas brīdī nebija saņemti ārējie attaisnojuma dokumenti, Sabiedrība koriģē ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo ienākumu. Koriģējamās summas tiek noteiktas pēc atlikumiem iepriekš minētajos uzkrāto saistību kontos, tos samazinot par izmaksu summu, kuru pamato ārējie attaisnojuma dokumenti.

Atliktā nodokļa aktīvi un saistības

Likums "Par uzņēmumu ienākuma nodokli", kas bija spēkā līdz 2017. gada 31. decembrim, noteica atšķirības starp aktīvu un saistību vērtību, kas aprēķināta nodokļu vajadzībām, un grāmatvedības uzskaites vērtību. Atliktais nodoklis tika aprēķināts, piemērojot saistību metodi visām pagaidu starpībām starp aktīvu un saistību vērtībām, kas tika izmantotas nodokļu aprēķiniem, un to vērtību grāmatvedības uzskaitē. Lai noteiktu atliktā nodokļa aktīvu un saistību apjomu, tika izmantotas nodokļu likmes, kas sagaidāmas periodos, kad attiecīgais aktīvs tiktu izmantots vai saistība nokārtota, pamatojoties uz bilances datumā noteiktajām nodokļu likmēm.

Saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu izmaiņām, kas stājas spēkā no 2018. gada 1. janvāra, 2017. gadā atliktā nodokļa aktīvs un saistības netiek atzītas. Atliktā nodokļa saistības vai aktīvi, kas uzkrāti par iepriekšējiem pārskata periodiem, 2017. gada pārskatā ir norakstīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Balstoties uz Starptautisko Grāmatvedības Standartu, izmaiņas nodokļu likumdošanā ir atspoguļojamas finanšu pārskatā tajā periodā, kurā šīs izmaiņas tika pieņemtas.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti preču piegādes vai pakalpojumu sniegšanas brīdī.

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti preču piegādes brīdī, ja pircējam tiek nodoti ar īpašuma tiesībām saistīti nozīmīgi riski un atbildības un pārdevējs nepatur ne turpmākās pārvaldīšanas tiesības, kas parasti saistās ar īpašuma tiesībām, ne reālu kontroli par pārdotajām precēm.

Ieņēmumi par sniegtajiem pakalpojumiem tiek atzīti šo pakalpojumu sniegšanas brīdī, pamatojoties uz patērēto laiku.

Procentu ienākumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izmantojot efektīvo procentu likmi.

Ilgtermiņa līgumi

Ilgtermiņa līgums ir īpaši sagatavots līgums par aktīvu objekta vai aktīvu kopuma izveidošanu. Aktīvu kopums ir aktīvi, kas ir cieši saistīti vai savstarpēji atkarīgi to projekta, tehnoloģijas un funkciju, vai arī to galīgā nolūka vai lietojuma dēļ.

Grāmatvedības politika (turpinājums)

Ilgtermiņa līgumi ir tādi līgumi, kuros ir noteikts, ka darbi tiek uzsākti vienā finanšu pārskata periodā, bet pabeigti citā, lai gan kopējais izpildes termiņš var nesasniegt 12 mēnešus.

Ja ilgtermiņa līguma rezultātu var ticami aplēst, ar šādu līgumu saistītus ieņēmumus un izmaksas atzīst peļņas vai zaudējuma aprēķinā attiecīgi par ieņēmumiem un izdevumiem, ņemot vērā līgumdarba izpildes apjomu procentos bilances datumā. Ja ilgtermiņa līguma rezultātu nav iespējams ticami aplēst, ieņēmumus atzīst tikai tādā apmērā, kādā radušās ar līgumu saistītās izmaksas, kuras iespējams atgūt, un gaidāmo peļņu neatzīst. Ar līgumu saistītās izmaksas atzīst par izdevumiem periodā, kurā tās radušās. Līgumdarba izpildes apjomu procentos novērtē, pamatojoties uz veiktā darba izmaksām. Gaidāmie zaudējumi no līguma uzreiz tiek atzīti par izdevumiem peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Dividendes

Dividendes tiek atzītas Sabiedrības finanšu pārskatā tajā periodā, kurā Sabiedrības dalībnieku pilnsapulce apstiprina dividenžu izmaksāšanu.

Notikumi pēc bilances datuma

Finanšu pārskatā atzītās summas tiek koriģētas, ņemot vērā notikumus pēc bilances datuma, kas par Sabiedrību dod papildu informāciju, kas pastāvēja uz bilances sastādīšanas datumu (koriģējošie notikumi). Notikumi pēc bilances datuma, kuri netiek uzskatīti par koriģējošiem, tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumā, ja tie ir būtiski.

Salīdzinošie rādītāji

Gadījumos, kad atsevišķu finanšu pārskata posteņu klasifikācija tiek izmainīta, lai sniegtu skaidrāku priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli, tās darbības rezultātiem un naudas plūsmām, salīdzinošie rādītāji tiek koriģēti saskaņā ar jauno klasifikāciju.

Novērtējumu pielietošana un būtiskākie pieņēmumi

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai saskaņā ar Latvijas grāmatvedības likumdošanas aktiem nākas pamatoties uz noteiktām aplēsēm un pieņēmumiem, kas attiecas uz aktīvu, saistību, ieņēmumu un izdevumu atzīšanu un uzrādāmajām iespējamām saistībām. Aplēses galvenokārt attiecas uz ieņēmumu atzīšanu no ilgtermiņa līgumiem, pamatlīdzekļu kalpošanas laiku, uzkrājumiem garantijas remontiem, uzkrājumiem šaubīgiem debitoriem un novecojušiem krājumiem, kā arī uz pamatlīdzekļu vērtības samazināšanās novērtējumu. Lai gan šīs aplēses ir sagatavotas, balstoties uz visaptverošo vadības rīcībā esošo informāciju par pašreizējiem notikumiem un darbībām, faktiskie rezultāti var atšķirties no tām.

1. NETO APGROZĪJUMS

	2017 EUR	2016 EUR
Ieņēmumi no inženiertehnisko sistēmu, infrastruktūras izbūves pakalpojumiem	16 016 058	23 698 680
Ieņēmumi no elektronisko sakaru tīkla apkalpošanas un uzturēšanas pakalpojumiem	2 501 631	2 710 503
Materiālu pārdošanas ieņēmumi	1 701 690	1 756 977
Kopā	20 219 379	28 166 160

2. UZ PAŠU ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMIEM ATTIECINĀTĀS (KAPITALIZĒTĀS) IZMAKSAS

	2017 EUR	2016 EUR
Personāla izmaksas	17 086	-
Pārējās izmaksas	2 592	-
Kopā	19 678	-

3. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI

	2017 EUR	2016 EUR
Pamatlīdzekļu iznomāšanas ieņēmumi	6 479	7 495
Guvumi no pamatlīdzekļu atsavināšanas	77 693	24 764
Izlietoti novecojušie krājumi	126 724	-
Atgūtie debitoru parādi	-	232 634
Pārējie ieņēmumi	109 984	48 508
Kopā	320 880	313 401

4. APGROZĀMO LĪDZEKĻU VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA KOREKCIJAS

	2017 EUR	2016 EUR
Debitoru parādu norakstīšana un uzkrājumu veidošana	(29 823)	(21 738)
Krājumu norakstīšanas izmaksas	(12 730)	(19 099)
Uzkrājumi lēnas aprites krājumiem	-	3 292
Kopā	(42 553)	(37 545)

5. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

	2017 EUR	2016 EUR
Inženiertehnisko sistēmu, infrastruktūras izbūves pakalpojumu un materiālu izmaksas	(10 097 264)	(17 462 457)
Tīklu, iekārtu uzturēšanas pakalpojumu un materiālu izmaksas	(863 716)	(732 738)
Auto nomas, uzturēšanas izmaksas	(838 123)	(1 029 809)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(503 157)	(134 904)
Biroja un administratīvās izmaksas	(379 088)	(437 461)
Telpu noma, uzturēšana un komunālie pakalpojumi	(212 537)	(261 476)
IT pakalpojumu izmaksas	(177 202)	(207 363)
Kopā	(13 071 087)	(20 266 208)

6. PROCENTU IEŅĒMUMI UN IZMAKSAS

	2017 EUR	2016 EUR
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas par aizņēmumiem	(32 052)	(27 257)
neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	(19 989)	(26 342)
Kopā	(52 041)	(53 599)

7. IENĀKUMA NODOKĻI

	2017 EUR	2016 EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis:		
- pārskata gada	(19 148)	(153 296)
- iepriekšējā gada korekcija*	55 019	(4 848)
Atliktais nodoklis	(92 166)	99 060
Atliktā nodokļa norakstīšana	(464 692)	-
Kopā	(520 987)	(59 084)

*Iepriekšējā gada uzņēmumu ienākuma nodokļa korekcija attiecas uz uzkrātiem izdevumiem, kuriem gada pārskata sagatavošanas brīdī vēl nebija saņemti ārējie attaisnojuma dokumenti un tādēļ tie tika uzskatīti par izdevumiem, kuri nav atskaitāmi uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķinā, savukārt uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas nodošanas brīdī ārējie attaisnojošie dokumenti bija saņemti un apliekamā ienākuma korekcija nebija nepieciešama.

Minētajai korekcijai nav ietekmes uz kopējām uzņēmumu un atliktā nodokļa izmaksām, jo par uzkrāto saistību summu, kas ir koriģēta nodokļa aprēķinā, tiek atzīts atliktā nodokļa aktīvs.

Faktiskā ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

	2017 EUR	2016 EUR
Peļņa pirms nodokļiem	33 534	149 420
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis - 15%	5 030	22 413
Nodokļu korekcijas par:		
izdevumiem, kas nav atskaitāmi, nosakot apliekamo ienākumu	21 243	18 377
citas	30 022	18 294
atliktā nodokļa norakstīšana	464 692	-
Kopā	520 987	59 084

Atliktā nodokļa izmaiņas

	2017 EUR	2016 EUR
Atlikums pārskata gada sākumā	553 756	454 696
Atliktā nodokļa ienākumi	(89 064)	99 060
Atlikums pārskata gada beigās	464 692*	553 756

Postenī "Atliktā nodokļa norakstīšana" ir ietvertas šādas summas:

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
No pagaidu atšķirībām		
starp pamatlīdzekļu vērtību bilancē un nodokļu aprēķina mērķiem	(45 851)	(37 056)
No uzkrājumiem novecojušiem krājumiem	16 864	35 873
No šaubīgo debitoru parādiem	-	-
No uzkrātajām saistībām un uzkrājumiem	493 679	554 939
Atliktā nodokļa aktīvs*	464 692*	553 756

*Atliktā nodokļa aktīvs norakstīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā 2017.gadā saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu normatīvo aktu izmaiņām, kuras stājās spēkā, sākot ar 2018. gada 1. janvāri.

8. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

	Citi nemateriālie ieguldījumi EUR	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana EUR	Kopā EUR
Iegādes vērtība			
2016. gada 31. decembrī	272 076	22 535	294 611
Iegādāti	-	30 552	30 552
Nodoti ekspluatācijā	33 753	(33 753)	-
2017. gada 31. decembrī	305 829	19 334	325 163
Amortizācija			
2016. gada 31. decembrī	(86 010)	-	(86 010)
Amortizācija	(54 950)	-	(54 950)
2017. gada 31. decembrī	(140 960)	-	(140 960)
Atlikusī vērtība			
2016. gada 31. decembrī	186 066	22 535	208 601
2017. gada 31. decembrī	164 869	19 334	184 203

Kapitālieguldījumu apjoms nemateriālajos ieguldījumos 2017. gadā bija EUR 30 552 (2016. gadā EUR 168 391).

9. PAMATLĪDZEKĻI

	Būves EUR	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces EUR	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs EUR	Pamatlīdzekļu izveidošana EUR	Kopā EUR
Iegādes vērtība					
2016. gada 31. decembrī	6 382	84 490	3 204 275	120 372	3 415 519
Iegādāti	-	-	-	403 802	403 802
Nodoti ekspluatācijā	581	-	379 733	(380 314)	-
Izslēgti pārskata gadā	-	(2 406)	(686 536)	-	(688 942)
2017. gada 31. decembrī	6 963	82 084	2 897 472	143 860	3 130 379
Nolietojums					
2016. gada 31. decembrī	(2 432)	(79 968)	(2 868 345)	-	(2 950 745)
Nolietojums	(967)	(935)	(203 847)	-	(205 749)
Izslēgti pārskata gadā	-	2 406	682 391	-	684 797
2017. gada 31. decembrī	(3 399)	(78 497)	(2 389 801)	-	(2 471 697)
Atlikusī vērtība					
2016. gada 31. decembrī	3 950	4 522	335 930	120 372	464 774
2017. gada 31. decembrī	3 564	3 587	507 671	143 860	658 682

Kapitālieguldījumu apjoms pamatlīdzekļos 2017. gadā bija EUR 403 809 (2016. gadā EUR 247 455).

Pamatlīdzekļu papildinājumos ietvertas personāla un pārējās izmaksas, kas tieši saistītas ar pamatlīdzekļu ieviešanu un tiek kapitalizētas, balstoties uz šajos projektos ieguldīto darba stundu skaitu. 2017. gadā bija kapitalizētas izmaksas EUR 19 678, bet 2016. gadā nebija kapitalizētas izmaksas (2. pielikums).

Sabiedrība savā saimnieciskajā darbībā izmanto arī pilnībā nolietotus nemateriālos ieguldījumus un pamatlīdzekļus.

Šo nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu sākotnējā iegādes vērtība ir EUR 1 505 233 (2016. gadā EUR 2 448 590).

SIA Citrus Solutions
2017. GADA PĀRSKATS

10. KRĀJUMI

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Materiāli un izejvielas	969 479	1 528 790
Uzkrājumi novecojušiem un lēnas aprites krājumiem	(112 429)	(239 153)
Avansa maksājumi par krājumiem	7 817	33 338
Krājumi kopā	864 867	1 322 975

Uzkrājumu kustība novecojušiem un lēnas aprites krājumiem

	2017 EUR	2016 EUR
Uzkrājumi pārskata gada sākumā	239 153	242 445
Pārskata gadā (samazināti)/ izveidoti uzkrājumi, neto	(126 724)	(3 292)
Uzkrājumi pārskata gada beigās	112 429	239 153

11. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Debitoru parādi	2 963 990	2 272 893
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	(141 482)	(111 659)
Pircēju un pasūtītāju parādi kopā	2 822 508	2 161 234

Uzkrājumu kustība šaubīgiem un bezcerīgiem parādiem

	2017 EUR	2016 EUR
Uzkrājumi pārskata gada sākumā	111 659	326 921
Norakstīti bezcerīgi debitori	-	(4 366)
Atgūti šaubīgo debitoru parādi	-	(232 634)
Izveidoti uzkrājumi šaubīgiem debitoriem	29 823	21 738
Uzkrājumi pārskata gada beigās	141 482	111 659

12. CITI DEBITORI

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Avansa maksājumi piegādātājiem ārvalstīs	900	-
Pārmaksātie nodokļi (18. pielikums)	120 364	37 789
Avansa maksājumi piegādātājiem Latvijā	44 376	61 856
Pārējie debitori	2 033	-
Norēķini ar darbiniekiem	72 654	50 017
Citi debitori kopā	240 327	149 662

13. UZKRĀTIE IEŅĒMUMI

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Uzkrātie ieņēmumi*	4 649 332	3 331 492
Uzkrātie ieņēmumi kopā	4 649 332	3 331 492

*Uzkrātie ieņēmumi nepabeigtajiem būvniecības projektiem tiek atzīti, ņemot vērā līgumdarba izpildes apjomu procentos bilances datumā.

14. NAUDA

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Naudas līdzekļi bankās	360 514	253 337
Nauda kopā	360 514	253 337

SIA Citrus Solutions
2017. GADA PĀRSKATS

15. DAĻU KAPITĀLS (PAMATKAPITĀLS)

2017. gada beigās *Citrus Solutions* daļu kapitāls ir EUR 3 570 999 un to veido 3 570 999 daļas ar katras daļas nominālvērtību EUR 1. SIA *Lattelecom* pieder 100% no *Citrus Solutions* pamatkapitāla.

16. UZKRĀJUMI

Uzkrājumu kustība garantijas remontiem

	2017 EUR	2016 EUR
Uzkrājumi pārskata gada sākumā	363 168	618 326
Pārskata gadā izveidoti/(samazināti) uzkrājumi, neto	(28 676)	(255 158)
Uzkrājumi pārskata gada beigās	334 492	363 168

17. PARĀDI PIEGĀDĀTĀJIEM UN DARBUZŅĒMĒJIEM

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Norēķini ar piegādātājiem	2 152 831	2 471 227
Parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem kopā	2 152 831	2 471 227

18. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS

(a) Nodokļu iemaksas Latvijā

	Atlikums 31.12.2017 EUR	Atlikums 31.12.2016 EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis (7. piezīme)	(98 276)	5 969
Pievienotās vērtības nodoklis	140 787	(29 297)
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	133 877	184 060
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	77	84
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	-	43
Nodokļi kopā	176 465	160 859

(b) Nodokļu iemaksas Vācijā

	Atlikums 31.12.2017 EUR	Atlikums 31.12.2016 EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	(3 254)	-
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	4 065	-
Uzņēmumu ienākuma nodoklis (7. piezīme)	(3 693)	-
Pievienotās vērtības nodoklis	(15 141)	(8 492)
Nodokļi kopā	(18 023)	(8 492)

	EUR	EUR
Nodokļi kopā (a), (b)	158 442	152 367
Kopā	158 442	152 367
t.sk. nodokļu saistības	278 806	190 156
nodokļu pārākums	(120 364)	(37 789)

19. PĀRĒJIE KREDITORI

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Norēķini ar pensiju fondu	880	1 023
Citi	791	104
Pārējie kreditori kopā	1 671	1 127

20. NĀKAMO PERIODU IEŅĒMUMI

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumu daļa drošības sistēmu uzturēšanas pakalpojumi	-	13 032
Nākamo periodu ieņēmumi kopā	-	13 032
Istermiņa nākamo periodu ieņēmumu daļa drošības sistēmu uzturēšanas pakalpojumi	15 815	19 524
Nākamo periodu ieņēmumi kopā	15 815	19 524

21. UZKRĀTĀS SAISTĪBAS

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Uzkrātās inženiertehnisko sistēmu, infrastruktūras izbūves pakalpojumu izmaksas	2 153 091	2 298 037
Uzkrātās prēmiju izmaksas par pārskata gada darba rezultātiem	507 338	548 919
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	282 823	288 757
Uzkrātās atlaišanas pabalstu izmaksas	-	9 849
Citas uzkrātās izmaksas	-	164 883
Uzkrātās saistības kopā	2 943 252	3 310 445

22. RADNIECĪGO SABIEDRĪBU PARĀDI un PARĀDI RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM

SIA Citrus Solutions, SIA Lattelecom BPO un SIA Lattelecom Technology ir SIA Lattelecom 100% meitas sabiedrības. Turklāt SIA Lattelecom pastarpināti pieder SIA Lattelecom Technology 100% meitas sabiedrības SIA Baltijas Datoru Akadēmija un SIA Media 360.

Debitoru / kreditoru parādu atlikumi

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Radniecīgo sabiedrību debitoru parādi		
<i>Lattelecom</i>	2 659 014	3 065 665
Radniecīgo sabiedrību parādi kopā	2 659 014	3 065 665
Kreditoru parādi radniecīgajām sabiedrībām		
<i>Lattelecom</i>	85 448	341 761
<i>Lattelecom Technology</i>	-	5 051
<i>Aizņēmums no Lattelecom, pamatsumma</i>	2 844 472	3 021 744
Parādi radniecīgajām sabiedrībām kopā	2 929 920	3 368 556

Pārskata gada laikā Citrus Solutions izmantoja kredītlīniju no mātes sabiedrības Lattelecom, kas ir piešķirta līdz 2019. gada 30. jūnijam un pieejama EUR 4 700 000 apjomā. Pārskata gada beigās Sabiedrība izmantojusi piešķirto kredītlīniju EUR 2 844 472 apjomā (2016. gadā EUR 3 021 744). Kredītlīnijas procentu likme ir piesaistīta starpbanku viena mēneša kredītprocentu likmei EURIBOR. Citrus Solutions aktīvi nav ieķīlāti kā aizņēmuma un pieejamo kredītresursu nodrošinājums.

23. INFORMĀCIJA PAR NEPABEIGTIEM ILGTERMIŅA PROJEKTIEM

	2017 EUR	2016 EUR
Atzītie ieņēmumi	10 591 726	11 126 929
Atzītās izmaksas	(7 440 656)	(9 471 783)
Kopā	3 151 070	1 655 146

2018.gada laikā plānots ieņēmumos atzīt EUR 4 59 713 par nepabeigtiem ilgtermiņa projektiem, kuriem noslēgti līgumi līdz 2017.gada 31.decembrim.

23.a INFORMĀCIJA PAR NEPABEIGTIEM ILGTERMIŅA PROJEKTIEM

	2017 EUR	2016 EUR
No pasūtītājiem saņemto avansa maksājumu kopsumma	702 603	616 910
Kopā	702 603	616 910

24. SABIEDRĪBĀ NODARBINĀTO PERSONU SKAITS

	2017	2016
Vidējais valdes locekļu skaits pārskata gadā	4	4
Vidējais pārējo darbinieku skaits pārskata periodā	201	243

25. VADĪBAS ATALGOJUMS

	2017 EUR	2016 EUR
Valdes locekļu		
- atalgojums	305 719	264 831
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	72 119	62 473
Kopā	377 838	327 304

26. ĀRPUSBILANCES SAISTĪBAS

Bankas garantijas

Saskaņā ar līgumiem, kas noslēgti ar AS „Swedbank” un AS „SEB banka” par garantiju izsniegšanu, 2017. gada 31. decembrī Sabiedrība bija saņēmusi garantijas EUR 2 388 379 apmērā (2016. gadā EUR 1 696 764).

Krājumu iegādes saistības

Krājumu iegādes darījumi, par kuriem ir noslēgti līgumi, bet faktiskais izpildījums nav noticis un saistības finanšu pārskatā nav ietvertas, ir šādi:

	2017 EUR	2016 EUR
Saistības par materiāliem un izejvielām	108 046	136 259
Kopā	108 046	136 259

28. FINANŠU RISKU VADĪBA

Finanšu riski saistībā ar Sabiedrības likviditāti, valūtas un procentu likmju svārstībām un darījumu partneru kredītrisku *Lattelecom* koncerna sabiedrībās tiek pārvaldīti centralizēti.

Finansējuma un likviditātes risks

Koncerna naudas līdzekļu pārvaldes politika paredz nodrošināt pietiekamu koncerna sabiedrību likviditāti, kā arī to spēju finansēt savu darbību bez jebkādiem finansējuma ierobežojumiem. Saskaņā ar koncerna politiku *Citrus Solutions* nepieciešamā finansējuma piešķiršanu organizē mātes sabiedrība *Lattelecom*. Sabiedrībai ir pieejama *Lattelecom* piešķirta kredītlīnija EUR 4.7 miljonu apmērā līdz 2019. gada 30.jūnijam. Papildus, 2017.gadā Sabiedrībai piešķirts aizdevums ilgtermiņa finanšu investīciju veikšanai EUR 800 000 apjomā līdz 2022.gada 30.jūnijam. 2017.gadā šis Aizdevums netika izmantots.

Valūtas risks

Koncerna politika ir ierobežot valūtas kursu svārstību neto risku attiecībā uz visiem skaidri zināmajiem un gaidāmajiem darījumiem ārvalstu valūtā.

Norēķinos ar ārvalstu biznesa partneriem dominējošā valūta ir eiro.

Naudas līdzekļi ārvalstu valūtā bija uzkrāti valūtas kursa svārstību ierobežošanai attiecībā uz paredzamajiem darījumiem.

Procentu likmju risks

Ņemot vērā, ka *Citrus Solutions* aizņēmums no mātes sabiedrības ir ar mainīgu procentu likmi, kas tiek noteikta uz 1 mēneša periodu, Sabiedrība ir pakļauta procentu likmju svārstību riskam. Procentu likmju svārstību risku ierobežojošie pasākumi koncernā tiek īstenoti centralizēti, izvērtējot procentu likmju riska ietekmi uz koncerna finanšu rādītājiem.

Kredītrisks

Finanšu instrumenti, kuri potenciāli pakļauj Sabiedrību zināmai kredītriska koncentrācijas pakāpei, galvenokārt ir pircēju un pasūtītāju parādi un naudas līdzekļi bankā. Sabiedrības politika nodrošina to, ka preces un pakalpojumi tiek pārdoti klientiem ar atbilstošu kredītvēsturi. Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzrādīti atgūstamajā vērtībā. Saskaņā ar koncerna naudas līdzekļu pārvaldes politiku Sabiedrības partneri atvasināto finanšu instrumentu un naudas līdzekļu darījumos ir finanšu institūcijas ar atbilstošu kredītreputāciju. Mātes sabiedrība stingri uzrauga un ierobežo kredītrisku, kāds koncerna sabiedrībām ir pieļaujams ar katru atsevišķu finanšu institūciju.

Patiesā vērtība

Finanšu aktīvu un saistību, kuru termiņš ir mazāks par vienu gadu, uzskaites vērtība aptuveni sakrīt ar to patieso vērtību. Parādsaistībām, par kurām ir jāveic procentu maksājumi, tiek piemērotas tirgus procentu likmes, un ir uzskatāms, ka šo saistību uzskaites vērtība atbilst to patiesajai vērtībai.

29. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BIEGĀM

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja _____ /Jūlija Grinberga/

Ārpakalpojumu grāmatvede _____ /Ilvija Gredzena/

Rīgā, 2018. gada 29. janvārī

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

SIA "Citrus Solutions" dalībniekam

Atzinums

Mēs esam veikuši SIA "Citrus Solutions" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 7. līdz 25. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2017. gada 31. decembra bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "Citrus Solutions" finanšu stāvokli 2017. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, tālāk izklāstīti mūsu ziņojuma sadaļā "Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju". Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši pārējos Revīzijas pakalpojumu likumā un SGĒSP kodeksā noteiktos ētikas principus. Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Ziņošana par citu informāciju

Cita informācija ietver vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 4. līdz 6. lappusei, bet tā neietver finanšu pārskatu un mūsu revidentu ziņojumu par to. Vadība ir atbildīga par citu informāciju.

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

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

Ja, pamatojoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās zināšanas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir par to ziņot. Mūsu uzmanības lokā šajā ziņā nav nonākuši nekādi apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktas vēl citas ziņošanas prasības attiecībā uz vadības ziņojumu. Šīs papildu prasības nav ietvertas SRS.

Mūsu pienākums ir izvērtēt, vai vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

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

Vadība ir atbildīga par finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas pārraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

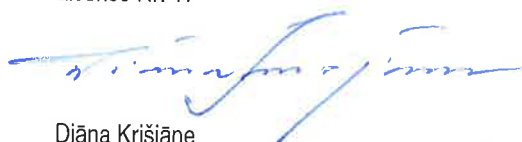
Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS,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

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, mēs visā revīzijas gaitā izdarām profesionālus spriedumus un ievērojam profesionālo skepsi. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās 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 krāpšanas radītas neatbilstības, ir augstāks nekā kļūdu izraisītu neatbilstību risks, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, maldinošas informācijas sniegšanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevis lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku piemēroību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem. Ja šāda informācija finanšu pārskatā nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārējo finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, tajā skaitā pielikumā atklāto informāciju un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo tā pamatā esošos darījumus un notikumus.

Personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, mēs cita starpā sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

SIA „ERNST & YOUNG BALTIC”
Licence Nr. 17



Diāna Krišjāne
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā, 2018. gada 29. janvārī