

SABIEDRĪBA AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU „CITRUS SOLUTIONS”
(VIENOTĀIS REGISTRĀCIJAS NUMURS 50003752271)

2018. GADA PĀRSKATS

**SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU
UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU
UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**

Rīga, 2019

SATURS

Informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Peļņas vai zaudējumu aprēķins.....	6
Bilances aktīvs.....	7
Bilances pasīvs.....	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats.....	9
Naudas plūsmas pārskats	10
Finanšu pārskata pielikums.....	11
Neatkarīgu revidentu ziņojums.....	25

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 Dzirnavu iela 105, Rīga, LV-1011, Latvija no 02.01.2019.
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 līdz 2019.gada 2.janvārim) Kārlis Kostjukovs- valdes loceklis(no 2019.gada 2.janvāra)
Ārpalpojumu grāmatvedis:	Ilvija Gredzena - SIA Lattelecom Finanšu dienesta Grāmatvedības nodaļas vadītāja
Pārskata gads:	2018. 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 2018. gada 31. decembrī.

PĀRSKATS PAR KOMERCĀRĀBĪBU

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

Citrus Solutions daļu kapitāls 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.

DAĻAS CITĀS KOMERCSABIEDRĪBĀS

Citrus Solutions pieder 100% no *Citrus Solutions GmbH* pamatkapitāla un 1.85% *Pirmais slēgtais pensiju fonds* akciju. Sabiedrība ir tikai formāls *Pirmais slēgtais pensiju fonds* 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 30.4 miljonus.

2018. gada apjomīgākie projekti bija vājstrāvu un elektrisko tīklu izbūve daudzfunkcionālajā kompleksā “Z-towers” (pasūtītājs SIA Merks un AS Towers Construction Management), daudzfunkcionālā centra “Akropole” automātiskā ugunsgrēka atklāšanas un trauksmes signalizācijas, automātiskās balss ugunsgrēka izziņošanas un dūmu un karstuma kontroles sistēmu izbūve (pasūtītājs SIA Merks), optiskā tīkla projektēšana un būvniecība Kurzemē (pasūtītājs AS Latvijas Valsts Radio un televīzijas centrs), daudzdzīvokļu un biroju būvniecība Mežaparkā (pasūtītājs SIA Mežaparka residences), Muitas kontroles punktu videonovērošanas sistēmas projektēšana, ierīkošana un garantijas nodrošināšana (pasūtītājs Valsts Ieņēmumu dienests), Iekšējo inženiertīklu apkures, ventilācijas un kondicionēšanas, ūdens un kanalizācijas kā arī elektrotīklu montāžas darbi viesnīcas jaunbūves projektā Rīgā, Minsterejas b/n, 11.novembra krastmalā 33, Mārstaju ielā 32 (pasūtītājs SIA Homeland Būve).

Citrus Solutions 2018. gadā kā ģenerāluzņēmējs turpināja SIA *Lattelecom* biroja rekonstrukcijas darbus, nodrošinot gan vispārceltniecisko darbu izpildi, gan sistēmu izbūvi.

2018. gadā *Citrus Solutions* veica telekomunikāciju tīklu izbūvi Vācijā, Bavārijas reģionā un Lejassaksijā (pasūtītājs OFM Communications GmbH&Co KG). Ieņēmumi no darbības Vācijā 2018. gadā sasniedza 2.2 miljonus EUR.

Citrus Solutions normalizētā EBITDA¹ peļņas rādītājs 2018. gadā bija EUR 793.7 tūkstoši, EBITDA peļņas norma 2.6%.

Kapitālieguldījumu apjoms pārskata gadā sasniedza EUR 1.310 miljonus, kas izmantoti ražošanas līdzekļu atjaunošanai un informācijas tehnoloģiju uzlabošanai. 2018. gadā dažādos nodokļos naudas izteiksmē tika samaksāti Latvijā EUR 2.617 miljoni un Vācijā EUR 0.199 miljoni, ņemot vērā saņemtās atmaksas.

2018.gadā Sabiedrības tīrā peļņa bija EUR 528 tūkstošu apmērā. Sabiedrības finanšu rezultātus ietekmēja rezultāti lielajos projektos un Vācijā.

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)

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.

2018. gadā valdes locekļu pienākumus veica: Jūlija Grinberga, Raimonds Gerbis, Dace Mačujska.

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.

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

Valde apstiprina, ka 2018. gada finanšu pārskata sagatavošanā tika konsekventi izmantotas atbilstošas grāmatvedības uzskaites metodes, kā arī tika izdarīti piesardzīgi vērtējumi un prognozes. Valde apstiprina, ka tika ievērota Latvijas Republikas likumdošana, un finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

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* lēmumu, 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 lēmuma, 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.

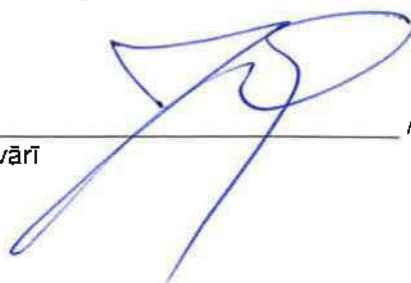
SABIEDRĪBAS TURPMĀKĀ ATTĪSTĪBA

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.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja
Rīgā, 2019. gada 25. janvārī



/Jūlija Grinberga

SIA Citrus Solutions
2018. GADA PĀRSKATS

Peļņas vai zaudējumu aprēķins
(klasificēts pēc izdevumu veidiem)

	Pielikums	2018 EUR	2017 EUR
NETO APGROZĪJUMS	1	30 444 716	20 219 379
Uz pašu ilgtermiņa ieguldījumiem attiecinātās (kapitalizētās) izmaksas	2	-	19 678
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	3	194 824	320 880
Materiālu izmaksas:			
a) izejvielu un palīgmateriālu izmaksas;		(2 134 470)	(1 615 906)
b) pārējās ārējās izmaksas		(82 224)	(85 775)
		(2 216 694)	(1 701 681)
Personāla izmaksas:			
a) atlīdzība par darbu;		(5 724 994)	(4 213 541)
b) iemaksas pensiju fondā no Sabiedrības līdzekļiem;		(12 114)	(11 573)
c) valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas;		(1 394 600)	(1 002 096)
d) pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas		(174 101)	(171 132)
		(7 305 809)	(5 398 342)
Vērtības samazinājuma korekcija:			
a) pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	8, 9	(334 493)	(260 699)
b) apgrozāmo līdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas, ja tās pārsniedz tādas vērtības norakstījumu summas, kuras attiecīgā sabiedrības uzskata par parastām	4	(49 580)	(42 553)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	5	(20 171 998)	(13 071 087)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:			
a) no citām personām		3 782	-
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:			
a) radniecīgām sabiedrībām	6	(32 927)	(52 041)
PEĻŅA VAI ZAUDĒJUMI PIRMS UZŅĒMUMA IENĀKUMA NODOKĻA		531 821	33 534
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	7	(3 602)	35 871
Ieņēmumi vai izmaksas no atliktā nodokļa aktīvu vai saistību atlikumu izmaiņām	7	-	(556 858)
PĀRSKATA GADA PEĻŅA		528 219	(487 453)

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja _____ /Jūlija Grinberga/

Ārpakalpojumu grāmatvedis _____ /Ilvija Gredzena/

Rīgā, 2019. gada 25. janvārī

SIA Citrus Solutions
2018. GADA PĀRSKATS

Bilances aktīvs

	Pielikums	2018. gada 31. decembrī EUR	2017. gada 31. decembrī EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Nemateriālie ieguldījumi			
Citi nemateriālie ieguldījumi		159 860	184 203
Nemateriālie ieguldījumi kopā	8	159 860	184 203
Pamatlīdzekļi			
Zemes gabali, ēkas un inženierbūves		2 570	3 565
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		2 591	3 587
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		253 913	507 670
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		441 887	143 860
Pamatlīdzekļi kopā	9	700 961	658 682
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	10	25 000	-
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā		25 000	-
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		885 821	842 885
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		879 522	857 050
Avansa maksājumi par krājumiem		45 418	7 817
Krājumi kopā	11	924 940	864 867
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	12	4 390 375	2 822 508
Radniecīgo sabiedrību parādi	21	1 763 486	2 659 014
Citi debitori	13	357 547	240 327
Nākamo periodu izmaksas		9 646	3 489
Uzkrātie ieņēmumi	14	7 783 594	4 649 332
Debitori kopā		14 304 648	10 374 670
Nauda	15	1 035 490	360 514
Apgrozāmie līdzekļi kopā		16 265 078	11 600 051
BILANCE		17 150 899	12 442 936

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja _____ /Jūlija Grinberga/

Ārpakalpojumu grāmatvedis _____ /Ilvija Gredzena/

Rīgā, 2019. gada 25. janvārī

SIA Citrus Solutions
2018. GADA PĀRSKATS

Bilances pasīvs

	Pielikums	2018. gada 31. decembrī EUR	2017. gada 31. decembrī EUR
PASŪ KAPITĀLS			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	16	3 570 999	3 570 999
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa/zaudējumi		(487 453)	
Pārskata gada nesadalītā peļņa		528 219	(487 453)
Pašu kapitāls kopā		3 611 765	3 083 546
UZKRĀJUMI			
Citi uzkrājumi	17	249 405	334 492
Uzkrājumi kopā		249 405	334 492
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Nākamo periodu ieņēmumi		1 310	-
Ilgtermiņa kreditori kopā		1 310	-
Īstermiņa kreditori			
No pircējiem saņemtie avansi		1 285 851	702 603
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	18	3 148 280	2 152 831
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	21	5 355 923	2 929 920
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	19	348 087	278 806
Pārējie kreditori		1 944	1 671
Nākamo periodu ieņēmumi		5 242	15 815
Uzkrātās saistības	20	3 143 092	2 943 252
Īstermiņa kreditori kopā		13 288 419	9 024 898
BILANCE		17 150 899	12 442 936

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja _____ /Jūlija Grinberga/

Ārpakalpojumu grāmatvedis _____ /Ilvija Gredzena/

Rīgā, 2019. gada 25. janvārī

SIA Citrus Solutions
2018. GADA PĀRSKATS

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls) EUR	Rezerves EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā EUR
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
Pamatkapitāla palielināšana	-	-	-	-
Izmaksātas dividendes	-	-	-	-
Pārskata gada peļņa	-	-	528 219	528 219
Atlikums 2018. gada 31. decembrī	3 570 999	-	40 766	3 611 765

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja  /Jūlija Grinberga/

Ārpakalpojumu grāmatvedis  /Ilvija Gredzena/

Rīgā, 2019. gada 25. janvārī

SIA Citrus Solutions
2018. GADA PĀRSKATS

Naudas plūsmas pārskats
(sagatavots pēc netiešās metodes)

	Pielikums	2018 EUR	2017 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa pirms nodokļiem		531 821	33 534
Korekcijas:			
- nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas;	8	72 455	54 950
- pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas;	9	262 038	205 749
- pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	5, 3	(116 120)	(77 693)
- uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem);	17	(85 087)	(28 676)
- peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtu kursu svārstībām;		(5 335)	19 292
- procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	6	32 927	32 052
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		692 699	239 208
Debitoru parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums		(3 880 175)	(1 557 412)
Krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums		(60 073)	458 108
Piegādātājiem, darbuizpildītājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums		4 000 651	(785 311)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		753 102	(1 645 407)
Izdevumi procentu maksājumiem		(32 927)	(32 052)
Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem	19	(49 801)	(75 167)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		670 374	(1 752 626)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību Akciju vai daļu iegāde		(25 000)	-
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(1 309 940)	(434 361)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		1 073 631	81 064
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(261 309)	(353 297)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Ieņēmumi no akciju un obligāciju vai kapitāla līdzdalības daļu ieguldījumiem		-	2 500 000
Saņemtie aizņēmumi		3 816 714	4 027 127
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(3 556 138)	(4 204 399)
Izmaksātās dividendes		-	(90 336)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		260 576	2 232 392
Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultāts		5 335	(19 292)
Neto naudas un tās ekvivalentu pieaugums/(samazinājums)		674 976	107 177
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		360 514	253 337
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās	15	1 035 490	360 514

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja _____ /Jūlija Grinberga/

Ārpakalpojumu grāmatvedis _____ /Ilvija Gredzena/

Rīgā, 2019. gada 25. 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 268.

Sabiedrības dalībnieks vai akcionārs, kas sagatavo konsolidēto gada pārskatu, tajā kā savu meitas sabiedrību iekļaujot Sabiedrību ir SIA *Lattelecom*, reģ.nr.40003052786, Dzirnāvu iela 105, Rīga, LV-1011. Konsolidēto gada pārskatu kopijas ir pieejamas SIA *Lattelecom* mājas lapā <https://www.lattelecom.lv/par-lattelecom/par-mums/gada-parskati>.

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”. 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. Bilances atlikumi 2018. 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.

Saskaņā ar likumā noteiktajiem kritērijiem Sabiedrība tiek klasificēta kā vidēja Sabiedrība.

Likums paredz papildu atvieglojumus mazām un vidējām sabiedrībām finanšu pārskata sagatavošanā, bet vienlaikus arī nosaka, ka finanšu pārskatam ir jāsniedz patiens un skaidrs priekšstats par sabiedrības finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem, bet vidējās un lielas sabiedrības gada pārskatam – arī par naudas plūsmu.

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, izņemot debitoru uzskaites politikā skat. Pircēju un pasūtītāju parādi;
- 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;

Grāmatvedības politika (turpinājums)

- d) ņemti vērā ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma. Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem pārskata periodā;
- e) aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas atsevišķi;
- f) pārskata gada sākuma bilance sakrīt ar iepriekšējā gada slēguma bilanci;
- g) norādīti visi posteņi, kuri būtiski ietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, maznozīmīgie posteņi tiek apvienoti un to detalizējums sniegts pielikumā;
- h) saimnieciskie darījumi gada pārskatā atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis juridisko formu.

Saistītās puses

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 atsauces 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:

	2018. gada 31. decembrī	2017. gada 31. decembrī
USD	1.1450	1.1993

Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālajos ieguldījumos tiek iekļautas preču zīmes, datorprogrammu licences, kapitalizētās projektu grupu personas 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.

Grāmatvedības politika (turpinājums)

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
Ekas	7
Enerģētiskās iekārtas	10
Pārējie pamatlīdzekļi	3 – 5

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.

Līdzdalība koncerna meitas sabiedrībās

Ieguldījumi meitas sabiedrībās (t.i., sabiedrībās, kurās Sabiedrībai pieder vairāk kā 50% pamatkapitāla vai kuras tā kontrolē kādā citā veidā) tiek uzskaitīti, izmantojot izmaksu metodi. Pēc sākotnējās atzīšanas ieguldījumi meitas sabiedrībās tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot zaudējumus no vērtības samazināšanās. Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka ieguldījumu meitas sabiedrībās bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo ieguldījumu meitas sabiedrībā vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos.

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 pamatlīdzekļi, 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 pamatlīdzekļi amortizē Tsākajā no nomas termiņa vai lietderīgās izmantošanas laika.

Grāmatvedības politika (turpinājums)

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.

Pircēju un pasūtītāju 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.

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. 2018.gadā veikta uzkrājuma likmju aplēses maiņa, kura tika pārskatīta balstoties uz pēdējo piecu gadu faktisko zaudējumu summu. Sabiedrībā tika pielietotas šādas uzkrājuma likmes:

uz 2017.gada 31.decembri

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

uz 2018.gada 31.decembri

Debitoru parāds, (kavējuma dienās)	Nav kavēts	1 - 30	31 - 90	91 - 180	181 - 365	> 365
Uzkrājumu likme, %	0.3	3	25	65	65	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 noslēgtu 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.

Grāmatvedības politika (turpinājums)

Uzkrātās saistības

Uzkrātās saistības ir skaidri zināmas norēķinu summas ar piegādātājiem un darbuņēmējiem 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.

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

Sākot ar 2018. gada 1. janvāri saskaņā ar Latvijas Republikas "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums" izmaiņām juridiskām personām nav 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 dividenžu 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.

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.

Grāmatvedības politika (turpinājums)

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.

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

	2018 EUR	2017 EUR
Ieņēmumi no inženiertehnisko sistēmu, infrastruktūras izbūves pakalpojumiem	25 580 087	16 016 058
Ieņēmumi no elektronisko sakaru tīkla apkalpošanas un uzturēšanas pakalpojumiem	2 719 615	2 501 631
Materiālu pārdošanas ieņēmumi	2 145 014	1 701 690
Kopā	30 444 716	20 219 379

2. UZ PAŠU ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMIEM ATTIECINĀTĀS (KAPITALIZĒTĀS) IZMAKSAS

	2018 EUR	2017 EUR
Personāla izmaksas	-	17 086
Pārējās izmaksas	-	2 592
Kopā	-	19 678

3. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI

	2018 EUR	2017 EUR
Pamatlīdzekļu iznomāšanas ieņēmumi	8 262	6 479
Guvumi no pamatlīdzekļu atsavināšanas	116 120	77 693
Izlietoti novecojušie krājumi	21 855	126 724
Pārējie ieņēmumi	48 587	109 984
Kopā	194 824	320 880

4. APGROZĀMO LĪDZEKĻU VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA KOREKCIJAS

	2018 EUR	2017 EUR
Debitoru parādu norakstīšana un uzkrājumu veidošana	(29 309)	(29 823)
Krājumu norakstīšanas izmaksas	(20 271)	(12 730)
Kopā	(49 580)	(42 553)

5. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

	2018 EUR	2017 EUR
Inženiertehnisko sistēmu, infrastruktūras izbūves pakalpojumu un materiālu izmaksas	(17 172 382)	(10 097 264)
Auto nomas, uzturēšanas izmaksas	(1 023 502)	(838 123)
Tīklu, iekārtu uzturēšanas pakalpojumu un materiālu izmaksas	(943 369)	(863 716)
Biroja un administratīvās izmaksas	(303 730)	(379 088)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(291 147)	(503 157)
Telpu noma, uzturēšana un komunālie pakalpojumi	(225 615)	(212 537)
IT pakalpojumu izmaksas	(212 253)	(177 202)
Kopā	(20 171 998)	(13 071 087)

6. PROCENTU IEŅĒMUMI UN IZMAKSAS

	2018 EUR	2017 EUR
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi neto peļņa no valūtas kursa svārstībām	3 782	-
Kopā	3 782	-
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas par aizņēmumiem neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	(32 927)	(32 052)
Kopā	(32 927)	(52 041)

7. IENĀKUMA NODOKĻI

	2018 EUR	2017 EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis:		
- pārskata gada	(11 337)	(19 148)
- iepriekšējā gada korekcija*	7 735	55 019
Atliktais nodoklis	-	(92 166)
Atliktā nodokļa norakstīšana	-	(464 692)
Kopā	(3 602)	(520 987)

*Iepriekšējā gada uzņēmumu ienākuma nodokļa korekcija attiecas uz uzkrātiem izdevumiem, kuriem 2017. 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.

Faktiskā ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

	2018 EUR	2017 EUR
Peļņa pirms nodokļiem	-	33 534
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis - 15%	-	5 030
Nodokļu korekcijas par:		
izdevumiem, kas nav atskaitāmi, nosakot apliekamo ienākumu	-	21 243
citas	-	30 022
atliktā nodokļa norakstīšana	-	464 692
Kopā	-	520 987

Atliktā nodokļa izmaiņas

	2018 EUR	2017 EUR
Atlikums pārskata gada sākumā	-	553 756
Atliktā nodokļa ienākumi	-	(89 064)
Atlikums pārskata gada beigās	-	464 692*

Postenī "Atliktā nodokļa norakstīšana" ir ietvertas šādas summas:

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
No pagaidu atšķirībām starp pamatlīdzekļu vērtību bilancē un nodokļu aprēķina mērķiem	-	(45 851)
No uzkrājumiem novecojušiem krājumiem	-	16 864
No šaubīgo debitoru parādiem	-	-
No uzkrātajām saistībām un uzkrājumiem	-	493 679
Atliktā nodokļa aktīvs*	-	464 692*

*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			
2017. gada 31. decembrī iegādāti	305 829	19 334	325 163
Nodoti ekspluatācijā	-	48 112	48 112
2018. gada 31. decembrī	27 916	(27 916)	-
Amortizācija			
2017. gada 31. decembrī	(140 960)	-	(140 960)
Amortizācija	(72 455)	-	(72 455)
2018. gada 31. decembrī	(213 415)	-	(213 415)
Atlikusī vērtība			
2017. gada 31. decembrī	164 869	19 334	184 203
2018. gada 31. decembrī	120 330	39 530	159 860

Kapitālieguldījumu apjoms nemateriālajos ieguldījumos 2018. gadā bija EUR 48 112 (2017. gadā EUR 30 552).

9. PAMATLĪDZEKĻI

	Būves EUR	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces EUR	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs EUR	Pamatlīdzekļu izveidošana EUR	Kopā EUR
Iegādes vērtība					
2017. gada 31. decembrī iegādāti	6 963	82 084	2 897 472	143 860	3 130 379
Nodoti ekspluatācijā	-	-	-	1 261 828	1 261 828
Izslēgti pārskata gadā	-	-	963 801	(963 801)	-
2018. gada 31. decembrī	-	(1 829)	(1 485 829)	-	(1 487 658)
Nolietojums					
2017. gada 31. decembrī	(3 399)	(78 497)	(2 389 801)	-	(2 471 697)
Nolietojums	(995)	(704)	(260 339)	-	(262 038)
Izslēgti pārskata gadā	-	1 538	528 609	-	530 147
2018. gada 31. decembrī	(4 394)	(77 663)	(2 121 531)	-	(2 203 588)
Atlikusī vērtība					
2017. gada 31. decembrī	3 564	3 587	507 671	143 860	658 682
2018. gada 31. decembrī	2 569	2 592	253 913	441 887	700 961

Kapitālieguldījumu apjoms pamatlīdzekļos 2018. gadā bija EUR 1 261 828 (2017. gadā EUR 403 809).

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 (2. pielikums).

Sabiedrība savā saimnieciskajā darbībā izmanto arī pilnībā nolietotus nemateriālos ieguldījumus un pamatlīdzekļus. Šo nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu sākotnējā iegādes vērtība ir EUR 1 504 127 (2017. gadā EUR 1 505 233).

10. LĪDZDALĪBA RADNIECĪGO SABIEDRĪBU PAMATKAPITĀLĀ

leguldījumu iegādes vērtība

Sabiedrība	Līdzdalība (%)	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Citrus Solutions Gbmh	100	25 000	-
Kopā		25 000	-

2018. gada maija mēnesī tika reģistrēta meitas sabiedrība Vācijā Citrus Solutions Gbmh.

11. KRĀJUMI

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Materiāli un izejvielas	970 096	969 479
Uzkrājumi novecojušiem un lēnas aprites krājumiem	(90 574)	(112 429)
Avansa maksājumi par krājumiem	45 418	7 817
Krājumi kopā	924 940	864 867

Uzkrājumu kustība novecojušiem un lēnas aprites krājumiem

	2018 EUR	2017 EUR
Uzkrājumi pārskata gada sākumā	112 429	239 153
Pārskata gadā (samazināti)/ izveidoti uzkrājumi, neto	(21 855)	(126 724)
Uzkrājumi pārskata gada beigās	90 574	112 429

12. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Debitoru parādi	4 559 916	2 963 990
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	(169 541)	(141 482)
Pircēju un pasūtītāju parādi kopā	4 390 375	2 822 508

Uzkrājumu kustība šaubīgiem un bezcerīgiem parādiem

	2018 EUR	2017 EUR
Uzkrājumi pārskata gada sākumā	141 482	111 659
Norakstīti bezcerīgi debitori	(1 250)	-
Izveidoti uzkrājumi šaubīgiem debitoriem	29 309	29 823
Uzkrājumi pārskata gada beigās	169 541	141 482

13. CITI DEBITORI

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Avansa maksājumi piegādātājiem ārvalstīs	8 906	900
Pārmaksātie nodokļi (18. pielikums)	191 842	120 364
Avansa maksājumi piegādātājiem Latvijā	90 801	44 376
Pārējie debitori	2 676	2 033
Norēķini ar darbiniekiem	63 322	72 654
Citi debitori kopā	357 547	240 327

14. UZKRĀTIE IEŅĒMUMI

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Uzkrātie ieņēmumi*	7 783 594	4 649 332
Uzkrātie ieņēmumi kopā	7 783 594	4 649 332

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

SIA Citrus Solutions
2018. GADA PĀRSKATS

15. NAUDA

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Naudas līdzekļi bankās	1 035 490	360 514
Nauda kopā	1 035 490	360 514

16. DAĻU KAPITĀLS (PAMATKAPITĀLS)

2018. 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.

17. UZKRĀJUMI

Uzkrājumu kustība garantijas remontiem

	2018 EUR	2017 EUR
Uzkrājumi pārskata gada sākumā	334 492	363 168
Pārskata gadā izveidoti/(samazināti) uzkrājumi, neto	(85 087)	(28 676)
Uzkrājumi pārskata gada beigās	249 405	334 492

18. PARĀDI PIEGĀDĀTĀJIEM UN DARBUZŅĒMĒJIEM

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Norēķini ar piegādātājiem	3 148 280	2 152 831
Parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem kopā	3 148 280	2 152 831

19. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS

(a) Nodokļu iemaksas Latvijā

	Atlikums 31.12.2018 EUR	Atlikums 31.12.2017 EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(37 803)	(98 276)
Pievienotās vērtības nodoklis	143 371	140 787
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	204 616	133 877
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	100	77
Nodokļi kopā	310 284	176 465

(b) Nodokļu iemaksas Vācijā

	Atlikums 31.12.2018 EUR	Atlikums 31.12.2017 EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	-	(3 254)
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	-	4 065
Uzņēmumu ienākuma nodoklis (7. piezīme)	(11 998)	(3 693)
Pievienotās vērtības nodoklis	(142 041)	(15 141)
Nodokļi kopā	(154 039)	(18 023)

	EUR	EUR
Nodokļi kopā (a), (b)	156 245	158 442
Kopā	156 245	158 442
t.sk. nodokļu saistības	348 087	278 806
nodokļu pārākums	(191 842)	(120 364)

20. UZKRĀTĀS SAISTĪBAS

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Uzkrātās inženiertehnisko sistēmu, infrastruktūras izbūves pakalpojumu izmaksas	2 004 792	2 153 091
Uzkrātās prēmiju izmaksas par pārskata gada darba rezultātiem	697 552	507 338
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	440 748	282 823
Uzkrātās saistības kopā	3 143 092	2 943 252

21. RADNIECĪGO SABIEDRĪBU PARĀDI un PARĀDI RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM

SIA *Citrus Solutions*, SIA *TET* (nosaukums līdz 11.10.2018. *Lattelecom BPO*) un SIA *Lattelecom Technology* ir SIA *Lattelecom* 100% meitas sabiedrības. SIA *Citrus Solutions* pieder 100% meitas sabiedrība *Citrus Solutions GmbH*. Turklāt SIA *Lattelecom* pastarpināti pieder SIA *TET* 100% meitas sabiedrības SIA *Baltijas Datoru Akadēmija*, SIA *Helio Media* (nosaukums līdz 08.08.2018. *Media 360*) un SIA *Data Experts*.

Debitoru / kreditoru parādu atlikumi

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Radniecīgo sabiedrību debitoru parādi		
<i>Lattelecom</i>	994 529	2 659 014
<i>Citrus Solutions GmbH</i>	768 957	-
Radniecīgo sabiedrību parādi kopā	1 763 486	2 659 014
Kreditoru parādi radniecīgajām sabiedrībām		
<i>Lattelecom</i>	1 695 556	85 448
<i>Citrus Solutions GmbH</i>	555 319	-
Aizņēmums no <i>Lattelecom</i> , pamatsumma	3 105 048	2 844 472
Parādi radniecīgajām sabiedrībām kopā	5 355 923	2 929 920

Pārskata gada laikā Citrus Solutions izmantoja kredītlīniju no mātes sabiedrības Lattelecom, kas ir piešķirta līdz 2019. gada 30.jūnijam un pieejama EUR 5 000 000 apjomā. Pārskata gada beigās Sabiedrība izmantojusi piešķirto kredītlīniju EUR 3 105 048 apjomā (2017. gadā EUR 2 844 472). Kredītlīnijas procentu likme ir piesaistīta starpbanku viena mēneša kredītprocentu likmei EURIBOR. Citrus Solutions aktīvi nav iekļāti kā aizņēmuma un pieejamo kredītresursu nodrošinājums.

22. INFORMĀCIJA PAR NEPABEIGTIEM BŪVDARBU LĪGUMIEM

	2018 EUR	2017 EUR
Atzītie ieņēmumi*	18 841 353	10 591 726
Atzītās izmaksas*	(13 798 198)	(7 440 656)
No pasūtītajiem saņemto avansa maksājumu kopsumma	1 285 851	702 603
Kopā	6 329 006	3 853 673

*2018. gada apjomīgākie nepabeigtie būvniecības projekti ir vājstrāvu un elektrisko tīklu izbūve daudzfunkcionālajā kompleksā, daudzfunkcionālā tirdzniecības centra automātiskā ugunsgrēka atklāšanas un trauksmes signalizācijas, automātiskās balss ugunsgrēka izziņošanas un dūmu un karstuma kontroles sistēmu izbūve, optiskā tīkla projektēšana un būvniecība Kurzemes reģionā, apkures, ventilācijas un gaisa kondicionēšanas inženiertīklu piegāde un montāža, ārējo tīklu elektroapgādes izbūve, daudzdzīvokļu un biroju būvniecība.

23. SABIEDRĪBĀ NODARBINĀTO PERSONU SKAITS

	2018	2017
Vidējais valdes locekļu skaits pārskata gadā	3	4
Vidējais pārējo darbinieku skaits pārskata periodā	257	201

24. VADĪBAS ATALGOJUMS

	2018 EUR	2017 EUR
Valdes locekļu		
- atalgojums	259 306	305 719
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	62 388	72 119
Kopā	321 694	377 838

25. ĀRPUSBILANCES SAISTĪBAS

Bankas garantijas

Saskaņā ar līgumiem, kas noslēgti ar AS „Swedbank” un AS „SEB banka” par garantiju izsniegšanu, 2018. gada 31. decembrī Sabiedrība bija saņēmusi garantijas EUR 3 768 047 apmērā (2017. gadā EUR 2 388 379).

Krājumu iegādes saistības

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

	2018 EUR	2017 EUR
Saistības par materiāliem un izejvielām	170 566	108 046
Kopā	170 566	108 046

26. 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 5.0 miljonu apmērā līdz 2019. gada 30.jūnijam.

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

Nemot 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.

27. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BIEGĀM

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli 2018. gada 31. decembrī.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja _____ /Jūlija Grinberga/

Ārpakalpojumu grāmatvedis _____ /Ilvija Gredzena/

Rīgā, 2019. gada 25. 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 6. līdz 24. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2018. gada 31. decembra bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. 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 2018. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2018. 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 5. 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 pārskata, 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 katrā 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 piemērotību 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
Valdes priekšsēdētāja
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā, 2019. gada 25. janvārī