

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

**2019. GADA PĀRSKATS**

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

**Rīga, 2020**

**SATURS**

Informācija par Sabiedrību .....	3
VADĪBAS ZIŅOJUMS .....	4
Pelņas vai zaudējumu aprēķins .....	7
Bilances aktīvs .....	8
Bilances pasīvs .....	9
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats .....	10
Naudas plūsmas pārskats .....	11
Finanšu pārskata pielikums .....	12

**Informācija par Sabiedrību**

Sabiedrības nosaukums	<b>Citrus Solutions</b>
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	50003752271, Rīga, 2005. gada 28. jūnijs
Juridiskā adrese	Dzirnavu iela 105, Rīga, LV-1011, Latvija Līdz 01.01.2019.: Ūnijas iela 52, Rīga, LV-1084, Latvija
Dalībnieks	SIA <i>Teļ</i> (nosaukums līdz 01.04.2019. <i>Lattecom</i> ) (100%) Dzirnavu iela 105, Rīga LV-1011, Latvija Reģ. Nr. 40003052786
Valdes locekļi	Jūlija Zandersone - valdes priekšsēdētāja (no 2017. gada 1. jūlija) Raimonds Gerbis - valdes loceklis (no 2015. gada 22. maija) Dace Mačuļska - 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 <i>Lattecom</i> Grāmatvedības daļas direktore
Pārskata gads	2019. 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 2019. gada 31. decembrī.

## **PĀRSKATS PAR KOMERCDARBĪBU**

*Citrus Solutions* darbības jomas ir būvniecība, projektēšana un uzturēšana.

Kopš 2005. gada Sabiedrībai ir reģistrēta būvkomersanta darbība, numurs reģistrā 0095-R, kas ļauj Sabiedrībai darboties 17 būvniecības sfērās. Sabiedrībā strādā 64 sertificēti speciālisti. Sabiedrībai ir spēkā esoša 1. (augstākā) kvalifikācijas klase.

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**

2019. gadā *Citrus Solutions* daļu kapitāls palielināts par 1 500 000 EUR, un tas ir EUR 5 070 999. To veido 5 070 999 daļas, ar katras daļas nominālvērtību EUR 1. SIA *Tet* pieder 100% no *Citrus Solutions* pamatkapitāla.

## **SABIEDRĪBAS FILIĀLES ĀRVALSTĪS**

2019. gadā Sabiedrība turpina darbību pārstāvniecībā Vācijā.

## **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 30.997 miljoni.

2019. gada apjomīgākie projekti bija optiskā tīkla projektēšana un būvniecība Kurzemē un visā Latvijas teritorijā (pasūtītājs AS Latvijas Valsts Radio un televīzijas centrs), lidlauka perimetra aizsardzības sistēmas izbūve (pasūtītājs VAS Starptautiskā lidosta „Rīga”), biroju ēkas būvniecība Mežaparkā (pasūtītājs SIA Mežaparka birojs), Nacionālo Bruno Spēku teritorijas elektronisko sakaru tīklu un drošības sistēmu būvniecība, kā arī iekšējās elektroapgādes, elektronisko sakaru tīklu, drošības sistēmu, datu centra, apkures, ventilācijas un kondicionēšanas būvniecība (pasūtītājs SIA Abora), Valsts Robežkontroles punkta Terehovā iekšējo un ārējo elektronisko sakaru tīklu, iekšējo elektronisko tīklu, ārējo elektrības un apgaismojuma tīklu būvniecība (pasūtītājs SIA Monum), Valsts iestāžu biroja ēkas gaisa dzesēšanas sistēmu projektēšana un būvniecība (pasūtītājs VAS Valsts nekustamie īpašumi).

*Citrus Solutions* normalizētā EBITDA<sup>1</sup> peļņas rādītājs 2019. gadā bija EUR 1 751 tūkstoši, EBITDA peļņas norma 5.6%.

Kapitālieguldījumu apjoms pārskata gadā sasniedza EUR 0.418 miljonus, kas izmantoti ražošanas līdzekļu atjaunošanai un informācijas tehnoloģiju uzlabošanai. 2019. gadā dažādos nodokļos naudas izteiksmē tika samaksāti Latvijā EUR 3.644 miljoni, ņemot vērā saņemtās atmaksas.

2019. gadā Sabiedrības tīrā peļņa bija EUR 1.350 miljonu apmērā. Sabiedrības finanšu rezultātus ietekmēja rezultāti lielajos projektos.

<sup>1</sup> 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.

2019. gadā valdes locekļu pienākumus veica: Jūlija Zandersone, Raimonds Gerbis, Kārlis Kostjukovs.

### **UZRĀDĀMĀ IEINTERESĒTĪBA**

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

### **VALDES ATBILDĪBA PAR GADA PĀRSKATU**

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 2019. 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.

### **VALDES IETEIKTĀ PEĻŅAS SADALE**

Sabiedrības valde, saskaņā ar *Tet* grupas dividenžu politiku un normatīvajiem aktiem atbilstošajā kārtībā, ierosina izmaksāt dividendēs dalībniekam 80% no pārskata gada sadalāmās peļņas.

### **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 *Tet* 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.

**VADĪBAS ZIŅOJUMS** (turpinājums)

**SABIEDRĪBAS TURPMĀKĀ ATTĪSTĪBA**

Turpmākajos gados Sabiedrības izaugsme tiek saistīta ar ārējo klientu (ārpus Tet grupas) pasūtījumu iegūšanu un realizāciju, kas būs Sabiedrības galvenā prioritāte.

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  /Jūlija Zandersone/

Rīgā, 2020. gada 31. janvārī

**Peļņas vai zaudējumu aprēķins**

(klasificēts pēc izdevumu veidiem)

	Pielikums	2019 EUR	2018 EUR
<b>NETO APGROZĪJUMS</b>	1	<b>30 997 114</b>	<b>30 444 716</b>
Uz pašu ilgtermiņa ieguldījumiem attiecinātās (kapitalizētās) izmaksas	2	23 957	-
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	3	172 738	194 824
<b>Materiālu izmaksas:</b>			
a) izejvielu un palīgmateriālu izmaksas;		(1 874 946)	(2 134 470)
b) pārējās ārējās izmaksas		(77 347)	(82 224)
		(1 952 293)	(2 216 694)
<b>Personāla izmaksas:</b>			
a) atlīdzība par darbu;		(6 433 897)	(5 724 994)
b) iemaksas pensiju fondā no Sabiedrības līdzekļiem;		(13 524)	(12 114)
c) valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas;		(1 583 472)	(1 394 600)
d) pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas		(185 383)	(174 101)
		(8 216 276)	(7 305 809)
<b>Vērtības samazinājuma korekcija:</b>			
a) pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	8, 9	(235 673)	(334 493)
b) apgrozāmo līdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas, ja tās pārsniedz tādas vērtības norakstījumu summas, kuras attiecīgā sabiedrības uzskata par parastām	4	(3 802)	(49 580)
<b>Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas</b>	5	<b>(19 394 930)</b>	<b>(20 171 998)</b>
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:			
a) no citām personām		1 012	3 782
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:			
a) radniecīgām sabiedrībām	6	(42 212)	(32 927)
<b>PEĻŅA VAI ZAUDĒJUMI PIRMS UZŅĒMUMA IENĀKUMA NODOKĻA</b>		<b>1 349 635</b>	<b>531 821</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	7	103 673	(3 602)
<b>PĀRSKATA GADA PEĻŅA</b>		<b>1 453 308</b>	<b>528 219</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja  /Jūlija Zandersona/

Ārpakalpojumu grāmatvedis  /Ilvija Gredzena/

Rīgā, 2020. gada 31. janvārī

**SIA Citrus Solutions**  
**2019. GADA PĀRSKATS**

**Bilances aktīvs**

	Pielikums	2019. gada 31. decembrī EUR	2018. gada 31. decembrī EUR
<b>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI</b>			
<b>Nemateriālie ieguldījumi</b>			
Citi nemateriālie ieguldījumi		214 396	159 860
<b>Nemateriālie ieguldījumi kopā</b>	<b>8</b>	<b>214 396</b>	<b>159 860</b>
<b>Pamatlīdzekļi</b>			
Zemes gabali, ēkas un inženierbūves		1 575	2 570
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		2 125	2 591
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		389 697	253 913
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		3 696	441 887
<b>Pamatlīdzekļi kopā</b>	<b>9</b>	<b>397 093</b>	<b>700 961</b>
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi</b>			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	10	1 525 000	25 000
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā</b>		<b>1 525 000</b>	<b>25 000</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</b>		<b>2 136 489</b>	<b>885 821</b>
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>			
<b>Krājumi</b>			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		980 258	879 522
Avansa maksājumi par krājumiem		273 244	45 418
<b>Krājumi kopā</b>	<b>11</b>	<b>1 253 502</b>	<b>924 940</b>
<b>Debitori</b>			
Pircēju un pasūtītāju parādi	12	4 893 102	4 390 375
Radniecīgo sabiedrību parādi	21	777 068	1 763 486
Citi debitori	13	407 189	357 547
Nākamo periodu izmaksas		16 773	9 646
Uzkrātie ieņēmumi	14	8 934 612	7 783 594
<b>Debitori kopā</b>		<b>15 028 744</b>	<b>14 304 648</b>
<b>Nauda</b>	<b>15</b>	<b>355 264</b>	<b>1 035 490</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi kopā</b>		<b>16 637 510</b>	<b>16 265 078</b>
<b>BILANCE</b>		<b>18 773 999</b>	<b>17 150 899</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja  /Jūlija Zandersone/

Ārpakalpojumu grāmatvedis  /Ilvija Gredzena/

Rīgā, 2020. gada 31. janvārī



**SIA Citrus Solutions**  
**2019. GADA PĀRSKATS**

**Bilances pasīvs**

	Pielikums	2019. gada 31. decembrī EUR	2018. gada 31. decembrī EUR
<b>PAŠU KAPITĀLS</b>			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	16	5 070 999	3 570 999
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa/zaudējumi		8 153	(487 453)
Pārskata gada nesadalītā peļņa		1 453 308	528 219
<b>Pašu kapitāls kopā</b>		<b>6 532 460</b>	<b>3 611 765</b>
<b>UZKRĀJUMI</b>			
Citi uzkrājumi	17	230 299	249 405
<b>Uzkrājumi kopā</b>		<b>230 299</b>	<b>249 405</b>
<b>KREDITORI</b>			
<b>Ilgtermiņa kreditori</b>			
Nākamo periodu ieņēmumi		5 320	1 310
<b>Ilgtermiņa kreditori kopā</b>		<b>5 320</b>	<b>1 310</b>
<b>Īstermiņa kreditori</b>			
No pircējiem saņemtie avansi		1 389 769	1 285 851
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem	18	3 272 332	3 148 280
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	21	3 519 262	5 355 923
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	19	576 231	348 087
Pārējie kreditori		3 855	1 944
Nākamo periodu ieņēmumi		15 728	5 242
Uzkrātās saistības	20	3 228 743	3 143 092
<b>Īstermiņa kreditori kopā</b>		<b>12 005 920</b>	<b>13 288 419</b>
<b>BILANCE</b>		<b>18 773 999</b>	<b>17 150 899</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja  /Jūlija Zandersonē/

Ārpakalpojumu grāmatvedis  /Ilvija Gredzena/

Rīgā, 2020. gada 31. janvārī

**Pašu kapitāla izmaiņu pārskats**

	Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls) EUR	Rezerves EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā EUR
Atlikums 2017. gada 31. decembrī	3 570 999	-	(487 453)	3 083 546
Izmaksātas dividendes	-	-	-	-
Pārskata gada peļņa	-	-	528 219	528 219
<b>Atlikums 2018. gada 31. decembrī</b>	<b>3 570 999</b>	<b>-</b>	<b>40 766</b>	<b>3 611 765</b>
Pamatkapitāla palielināšana	1 500 000	-	-	1 500 000
Izmaksātas dividendes	-	-	(32 613)	(32 613)
Pārskata gada peļņa	-	-	1 453 308	1 453 308
<b>Atlikums 2019. gada 31. decembrī</b>	<b>5 070 999</b>	<b>-</b>	<b>1 461 461</b>	<b>6 532 460</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja  /Jūlija Zandersone/

Ārpakalpojumu grāmatvedis  /Ilvija Gredzena/

Rīgā, 2020. gada 31. janvārī

**SIA Citrus Solutions**  
**2019. GADA PĀRSKATS**

**Naudas plūsmas pārskats**  
(sagatavots pēc netiešās metodes)

	Pielikums	2019 EUR	2018 EUR
<b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>			
Pelņa pirms nodokļiem		1 349 635	531 821
Korekcijas:			
- nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas;	8	102 981	72 455
- pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas;	9	132 692	262 038
- pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	5, 3	(28 779)	(116 120)
- uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem);	17	(19 106)	(85 087)
- peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtu kursu svārstībām;		1 013	(5 335)
- procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	6	42 212	32 927
Pelņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		1 580 648	692 699
Debitoru parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums		(620 650)	(3 880 175)
Krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums		(328 562)	(60 073)
Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums		(1 522 358)	4 000 651
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		( 890 922)	753 102
Izdevumi procentu maksājumiem		(42 212)	(32 927)
Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem	19	-	(49 801)
<b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>		<b>(933 134)</b>	<b>670 374</b>
<b>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</b>			
Radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību Akciju vai daļu iegāde		(1 500 000)	(25 000)
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(417 740)	(1 309 940)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		460 178	1 073 631
<b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>(1 457 562)</b>	<b>(261 309)</b>
<b>Finansēšanas darbības naudas plūsma</b>			
Ieņēmumi no akciju un obligāciju vai kapitāla līdzdalības daļu ieguldījumiem		1 500 000	-
Saņemtie aizņēmumi		5 854 123	3 816 714
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(5 610 027)	(3 556 138)
Izmaksātās dividendes		(32 613)	-
<b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>1 711 483</b>	<b>260 576</b>
Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultāts		(1 013)	5 335
<b>Neto naudas un tās ekvivalentu pieaugums/(samazinājums)</b>		<b>(680 226)</b>	<b>674 976</b>
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		1 035 490	360 514
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās	15	355 264	1 035 490

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja \_\_\_\_\_ /Jūlija Zandersone/

Ārpalpojumu grāmatvedis \_\_\_\_\_ /Ilvija Gredzena/

Rīgā, 2020. gada 31. 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 Dzirnavu iela 105, Rīga. Sabiedrības mātes sabiedrība ir SIA *Tet* (nosaukums līdz 01.04.2019. *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 302.

Sabiedrības dalībnieks vai akcionārs, kas sagatavo konsolidēto gada pārskatu, tajā kā savu meitas sabiedrību iekļaujot Sabiedrību ir SIA *Tet*, reģ.nr.40003052786, Dzirnavu iela 105, Rīga, LV-1011. Konsolidēto gada pārskatu kopijas ir pieejamas SIA *Tet* mājas lapā <https://www.tet.lv/par-tet/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 *Tet* 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 2019. 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 patiess 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;
- 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:

	2019. gada 31. decembrī	2018. gada 31. decembrī
USD	1.1234	1.1450

### 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.

## 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
Ēkas	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.

Sabiedrībā tiek pielietotas šādas uzkrājuma likmes:

Debitoru parāds (kavējuma dienās)	Nav kavēts	1 - 30	31 - 90	91 - 180	181 - 365	> 365
Uzkrājumu likme, %	0.3	3	25	65	65	100

Atbilstoši grupas politikām, nedrošo debitoru parādu uzkrājumu likmes, kā aplēse, tiek pārskatīta katru gadu.

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.

## Grāmatvedības politika (turpinājums)

### Uzkrātās saistības

Uzkrātās saistības ir skaidri zināmas norēķinu summas ar piegādātājiem un darbuuzņēmējiem 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 izpelni. 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.

### Uzņēmumu ienākuma nodoklis

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 tiek maksāts par sadalīto peļņu un nosacīti sadalīto peļņu. Tādējādi Latvijā starp aktīvu vērtību, kas noteikta nodokļu aprēķina vajadzībām, un grāmatvedības uzskaites vērtību neveidojas nekādas atšķirības, no kurām izrietētu atliktā ienākuma nodokļa aktīvi vai saistības. Sākot ar 2018. gada 1. janvāri sadalītajai un nosacīti sadalītajai peļņai tiek piemērota 20% nodokļu likme no bruto summas jeb 20/80 no neto izmaksām. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividenžu izmaksu 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.

### 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 nesasnēgt 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**

	2019 EUR	2018 EUR
Ieņēmumi no inženiertehnisko sistēmu, infrastruktūras izbūves pakalpojumiem	25 606 798	25 580 087
Ieņēmumi no elektronisko sakaru tīkla apkalpošanas un uzturēšanas pakalpojumiem	3 512 323	2 719 615
Materiālu pārdošanas ieņēmumi	1 877 993	2 145 014
<b>Kopā</b>	<b>30 997 114</b>	<b>30 444 716</b>

**2. UZ PAŠU ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMIEM ATTIECINĀTĀS (KAPITALIZĒTĀS) IZMAKSAS**

	2019 EUR	2018 EUR
Personāla izmaksas	22 545	-
Pārējās izmaksas	1 412	-
<b>Kopā</b>	<b>23 957</b>	<b>-</b>

**3. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI**

	2019 EUR	2018 EUR
Pamatlīdzekļu iznomāšanas ieņēmumi	8 299	8 262
Guvumi no pamatlīdzekļu atsavināšanas	28 779	116 120
Izlietoti novecojušie krājumi	5 255	21 855
Pārējie ieņēmumi	130 405	48 587
<b>Kopā</b>	<b>172 738</b>	<b>194 824</b>

**4. APGROZĀMO LĪDZEKĻU VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA KOREKCIJAS**

	2019 EUR	2018 EUR
Debitoru parādu norakstīšana un uzkrājumu veidošana	(2 610)	(29 309)
Krājumu norakstīšanas izmaksas	(1 192)	(20 271)
<b>Kopā</b>	<b>(3 802)</b>	<b>(49 580)</b>

**5. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS**

	2019 EUR	2018 EUR
Inženiertehnisko sistēmu, infrastruktūras izbūves pakalpojumu un materiālu izmaksas	(15 867 343)	(17 172 382)
Auto nomas, uzturēšanas izmaksas	(993 994)	(1 023 502)
Tīklu, iekārtu uzturēšanas pakalpojumu un materiālu izmaksas	(1 527 167)	(943 369)
Biroja un administratīvās izmaksas	(282 685)	(303 730)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(247 594)	(291 147)
Telpu noma, uzturēšana un komunālie pakalpojumi	(249 514)	(225 615)
IT pakalpojumu izmaksas	(180 359)	(212 253)
<b>Kopā</b>	<b>(19 394 930)</b>	<b>(20 171 998)</b>

**6. PROCENTU IEŅĒMUMI UN IZMAKSAS**

	2019 EUR	2018 EUR
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi neto peļņa no valūtas kursa svārstībām	1 012	3 782
<b>Kopā</b>	<b>1 012</b>	<b>3 782</b>
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas par aizņēmumiem	(42 212)	(32 927)
<b>Kopā</b>	<b>(42 212)</b>	<b>(32 927)</b>

## 7. IENĀKUMA NODOKLIS

	2019 EUR	2018 EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis:		
- pārskata gada	-	(11 337)
- iepriekšējā gada korekcija*	103 673	7 735
<b>Kopā</b>	<b>103 673</b>	<b>(3 602)</b>

\*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.

## 8. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

	Citi nemateriālie ieguldījumi EUR	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana EUR	Kopā EUR
<b>legādes vērtība</b>			
2018. gada 31. decembrī	333 745	39 530	373 275
legādāti	-	157 517	157 517
Nodoti ekspluatācijā	188 707	(188 707)	-
Izslēgti	(17 822)	-	(17 822)
<b>2019. gada 31. decembrī</b>	<b>504 630</b>	<b>8 340</b>	<b>512 970</b>
<b>Amortizācija</b>			
2018. gada 31. decembrī	(213 415)	-	(213 415)
Amortizācija	(102 981)	-	(102 981)
Izslēgti	17 822	-	17 822
<b>2019. gada 31. decembrī</b>	<b>(298 574)</b>	<b>-</b>	<b>(298 574)</b>
<b>Atlikusi vērtība</b>			
2018. gada 31. decembrī	120 330	39 530	159 860
2019. gada 31. decembrī	206 056	8 340	214 396

Kapitālieguldījumu apjoms nemateriālajos ieguldījumos 2019. gadā bija EUR 157 517 (2018. gadā EUR 48 112).

## 9. PAMATLĪDZEKĻI

	Būves EUR	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces EUR	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs EUR	Pamatlīdzekļu izveidošana EUR	Kopā EUR
<b>legādes vērtība</b>					
2018. gada 31. decembrī	6 963	80 255	2 375 444	441 887	2 904 549
legādāti	-	-	-	260 223	260 223
Nodoti ekspluatācijā	-	-	698 414	(698 414)	-
Izslēgti pārskata gadā	-	(733)	(516 957)	-	(517 690)
<b>2019. gada 31. decembrī</b>	<b>6 963</b>	<b>79 522</b>	<b>2 556 901</b>	<b>3 696</b>	<b>2 647 082</b>
<b>Nolietojums</b>					
2018. gada 31. decembrī	(4 394)	(77 663)	(2 121 531)	-	(2 203 588)
Nolietojums	(995)	(467)	(131 230)	-	(132 692)
Izslēgti pārskata gadā	-	733	85 558	-	86 291
<b>2019. gada 31. decembrī</b>	<b>(5 389)</b>	<b>(77 397)</b>	<b>(2 167 203)</b>	<b>-</b>	<b>(2 249 989)</b>
<b>Atlikusi vērtība</b>					
2018. gada 31. decembrī	2 569	2 592	253 913	441 887	700 961
2019. gada 31. decembrī	1 574	2 125	389 698	3 696	397 093

**SIA Citrus Solutions**  
**2019. GADA PĀRSKATS**

Kapitālieguldījumu apjoms pamatlīdzekļos 2019. gadā bija EUR 260 223 (2018. gadā EUR 1 261 828).

Pamatlīdzekļu papildinājumos ietvertas personāla un pārējās izmaksas, kas tieši saistītas ar pamatlīdzekļu ieviešanu un tiek kapitalizētas, balstoties uz šajos projektos ieguldīto darba stundu skaitu. 2019. gadā bija kapitalizētas izmaksas EUR 23 957 (2. pielikums).

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

Šo nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu sākotnējā iegādes vērtība ir EUR 1 565 737 (2018. gadā EUR 1 504 127).

**10. LĪDZDALĪBA RADNIECĪGO SABIEDRĪBU PAMATKAPITĀLĀ**

**Ieguldījumu iegādes vērtība**

Sabiedrība	Līdzdalība (%)	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
<i>Citrus Solutions GbmH</i>	100	1 525 000	25 000
<b>Kopā</b>		<b>1 525 000</b>	<b>25 000</b>

**Finanšu informācija par meitas sabiedrību**

Sabiedrība	Adrese	Pašu kapitāls		Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)	
		2019 EUR	2018 EUR	2019 EUR	2018 EUR
<i>Citrus Solutions GbmH</i>	Schmidtstadt 5,92268, Etzelwang	1 951 051	16 393	434 658	(8 607)

2018. gadā tika reģistrēta meitas sabiedrība Vācijā Citrus Solutions GbmH. Sabiedrība Citrus Solutions GbmH sniedz telekomunikāciju būvniecības pakalpojumus. 2019. gadā meitas sabiedrība bija guvusi 8 719 107 EUR ieņēmumus un tās neto peļņa sasniedza 434 658 EUR (finanšu uzskaites dati atbilstoši mātes uzņēmuma grāmatvedības uzskaites principiem; auditēti pārskata dati uz gada pārskata sagatavošanas brīdi nav pieejami).

**11. KRĀJUMI**

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Materiāli un izejvielas	1 065 578	970 096
Uzkrājumi novecojušiem un lēnas aprites krājumiem	(85 319)	(90 574)
Avansa maksājumi par krājumiem	273 244	45 418
<b>Krājumi kopā</b>	<b>1 253 502</b>	<b>924 940</b>

**Uzkrājumu kustība novecojušiem un lēnas aprites krājumiem**

	2019 EUR	2018 EUR
Uzkrājumi pārskata gada sākumā	90 574	112 429
Pārskata gadā (samazināti)/ izveidoti uzkrājumi, neto	(5 255)	(21 855)
<b>Uzkrājumi pārskata gada beigās</b>	<b>85 319</b>	<b>90 574</b>

**12. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI**

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Debitoru parādi	5 034 489	4 559 916
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	(141 387)	(169 541)
<b>Pircēju un pasūtītāju parādi kopā</b>	<b>4 893 102</b>	<b>4 390 375</b>

**SIA Citrus Solutions**  
**2019. GADA PĀRSKATS**

**Uzkrājumu kustība šaubīgiem un bezcerīgiem parādiem**

	2019 EUR	2018 EUR
Uzkrājumi pārskata gada sākumā	169 541	141 482
Norakstīti bezcerīgi debitori	(30 764)	(1 250)
Izveidoti uzkrājumi šaubīgiem debitoriem	2 610	29 309
<b>Uzkrājumi pārskata gada beigās</b>	<b>141 387</b>	<b>169 541</b>

**13. CITI DEBITORI**

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Avansa maksājumi piegādātājiem ārvalstīs	11 917	8 906
Pārmaksātie nodokļi (19. pielikums)	161 362	191 842
Avansa maksājumi piegādātājiem Latvijā	147 549	90 801
Pārējie debitori	481	2 676
Norēķini ar darbiniekiem	85 880	63 322
<b>Citi debitori kopā</b>	<b>407 189</b>	<b>357 547</b>

**14. UZKRĀTIE IEŅĒMUMI**

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Uzkrātie ieņēmumi*	8 934 612	7 783 594
<b>Uzkrātie ieņēmumi kopā</b>	<b>8 934 612</b>	<b>7 783 594</b>

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

**15. NAUDA**

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Naudas līdzekļi bankās	355 264	1 035 490
<b>Nauda kopā</b>	<b>355 264</b>	<b>1 035 490</b>

**16. DAĻU KAPITĀLS (PAMATKAPITĀLS)**

2019. gada beigās *Citrus Solutions* daļu kapitāls ir EUR 5 070 999 un to veido 5 070 999 daļas ar katras daļas nominālvērtību EUR 1. SIA *Tet* pieder 100% no *Citrus Solutions* pamatkapitāla.

**17. UZKRĀJUMI**

**Uzkrājumu kustība garantijas remontiem**

	2019 EUR	2018 EUR
Uzkrājumi pārskata gada sākumā	249 405	334 492
Pārskata gadā izveidoti/(samazināti) uzkrājumi, neto	(19 106)	(85 087)
<b>Uzkrājumi pārskata gada beigās</b>	<b>230 299</b>	<b>249 405</b>

**18. PARĀDI PIEGĀDĀTĀJIEM UN DARBUZŅĒMĒJIEM**

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Norēķini ar piegādātājiem	3 272 332	3 148 280
<b>Parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem kopā</b>	<b>3 272 332</b>	<b>3 148 280</b>

**19. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS**

**(a) Nodokļu iemaksas Latvijā**

	Atlikums 31.12.2019	Atlikums 31.12.2018
	EUR	EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(141 476)	(37 803)
Pievienotās vērtības nodoklis	210 300	143 371
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	277 837	204 616
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	114	100
<b>Nodokļi kopā</b>	<b>346 775</b>	<b>310 284</b>

**(b) Nodokļu iemaksas Vācijā**

	Atlikums 31.12.2019	Atlikums 31.12.2018
	EUR	EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	-	-
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	-	-
Uzņēmumu ienākuma nodoklis (7. piezīme)	(19 886)	(11 998)
Pievienotās vērtības nodoklis	87 980	(142 041)
<b>Nodokļi kopā</b>	<b>68 094</b>	<b>(154 039)</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>Nodokļi kopā (a), (b)</b>	<b>414 869</b>	<b>156 245</b>
<b>Kopā</b>	<b>414 869</b>	<b>156 245</b>
t.sk. nodokļu saistības	576 231	348 087
nodokļu pārmaxsa	(161 362)	(191 842)

**20. UZKRĀTĀS SAISTĪBAS**

	31.12.2019.	31.12.2018.
	EUR	EUR
Uzkrātās inženiertehnisko sistēmu, infrastruktūras izbūves pakalpojumu izmaksas	1 965 381	2 004 792
Uzkrātās prēmiju izmaksas par pārskata gada darba rezultātiem	740 470	697 552
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	522 892	440 748
<b>Uzkrātās saistības kopā</b>	<b>3 228 743</b>	<b>3 143 092</b>

**21. RADNIECĪGO SABIEDRĪBU PARĀDI un PARĀDI RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM**

SIA Citrus Solutions ir SIA Tet (nosaukums līdz 01.04.2019. Lattelecom) 100% meitas sabiedrība. SIA Citrus Solutions pieder 100% meitas sabiedrība Citrus Solutions GmbH.

**Debitoru / kreditoru parādu atlikumi**

	31.12.2019.	31.12.2018.
	EUR	EUR
<b>Radniecīgo sabiedrību debitoru parādi</b>		
Tet	607 678	994 529
Citrus Solutions GmbH	169 390	768 957
<b>Radniecīgo sabiedrību parādi kopā</b>	<b>777 068</b>	<b>1 763 486</b>

**SIA Citrus Solutions**  
**2019. GADA PĀRSKATS**

<b>Kreditoru parādi radniecīgajām sabiedrībām</b>		
<i>Tet</i>	150 757	1 695 556
<i>T2T</i>	19 360	-
<i>Citrus Solutions GbmH</i>	-	555 319
Aizņēmums no <i>Tet</i> , pamatsumma	3 349 145	3 105 048
<b>Parādi radniecīgajām sabiedrībām kopā</b>	<b>3 519 262</b>	<b>5 355 923</b>

Pārskata gada laikā *Citrus Solutions* izmantoja kredītlīniju no mātes sabiedrības *Tet*, kas ir piešķirta līdz 2021. gada 30. jūnijam un pieejama EUR 5 000 000 apjomā. Pārskata gada beigās Sabiedrība izmantojusi piešķirto kredītlīniju EUR 3 349 145 apjomā (2018. gadā EUR 3 105 048). Kredītlīnijas procentu likme ir piesaistīta starpbanku viena mēneša kredītprocentu likmei EURIBOR. *Citrus Solutions* aktīvi nav ieķīlāti kā aizņēmuma un pieejamo kredītresursu nodrošinājums.

**22. INFORMĀCIJA PAR NEPABEIGTIEM BŪVDARBU LĪGUMIEM**

	2019 EUR	2018 EUR
Atzītie ieņēmumi*	10 461 279	18 841 353
Atzītās izmaksas*	(6 383 963)	(13 798 198)
No pasūtītājiem saņemto avansa maksājumu kopsumma	1 313 526	1 285 851
<b>Kopā</b>	<b>5 390 842</b>	<b>6 329 006</b>

\*2019. gada apjomīgākie nepabeigtie būvniecības projekti ir optiskā tīkla projektēšana un būvniecība Kurzemē un visā Latvijas teritorijā, Valsts iestāžu biroja ēkas gaisa dzesēšanas sistēmu projektēšana un būvniecība, vadības un automatizācijas sistēmas un ugunsgrēka atklāšanas un trauksmes signalizācijas sistēmas būvniecības darbi tirdzniecības centrā, Nacionālo Bruņo Spēku teritorijas elektronisko sakaru tīklu un drošības sistēmu būvniecība, kā arī iekšējās elektroapgādes, elektronisko sakaru tīklu, drošības sistēmu, datu centra, apkures, ventilācijas un kondicionēšanas būvniecība.

**23. SABIEDRĪBĀ NODARBINĀTO PERSONU SKAITS**

	2019	2018
Vidējais valdes locekļu skaits pārskata gadā	3	3
Vidējais pārējo darbinieku skaits pārskata periodā	294	257

**24. VADĪBAS ATALGOJUMS**

	2019 EUR	2018 EUR
Valdes locekļu		
- atalgojums	291 537	259 306
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	70 144	62 388
<b>Kopā</b>	<b>361 681</b>	<b>321 694</b>

**25. ĀRPUSBILANCES SAISTĪBAS**

**Bankas garantijas**

Saskaņā ar līgumiem, kas noslēgti ar AS „Swedbank” un AS „SEB banka” par garantiju izsniegšanu, 2019. gada 31. decembrī Sabiedrība bija saņēmusi garantijas EUR 4 176 940 apmērā (2018. gadā EUR 3 768 047).

**Krājumu iegādes saistības**

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

	2019 EUR	2018 EUR
Saistības par materiāliem un izejvielām	324 581	170 566
<b>Kopā</b>	<b>324 581</b>	<b>170 566</b>

## 26. FINANŠU RISKU VADĪBA

Finanšu riski saistībā ar Sabiedrības likviditāti, valūtas un procentu likmju svārstībām un darījumu partneru kredītrisku Tet 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 Tet. Sabiedrībai ir pieejama Tet piešķirta kredītlīnija EUR 5.0 miljonu apmērā līdz 2021. 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

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.

## 27. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli 2019. gada 31. decembrī.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētāja

/Jūlija Zandersone/

Ārpakalpojumu grāmatvedis

/Ilvija Gredzena/

Rīgā, 2020. gada 31. 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 24. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2019. gada 31. decembra bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. 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 2019. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2019. 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 Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (iekļaujot starptautiskos neatkarības standartus) (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 konkrētiem 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. 1Z



Diāna Krišjāne  
Valdes priekšsēdētāja  
LR zvērināta revidente  
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā, 2020. gada 31. janvārī