

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību  
**„Citrus Solutions”**  
(Vienotais reģistrācijas numurs 50003752271)

## **2021. GADA PĀRSKATS**

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

**Rīga, 2022**

## **SATURS**

Informācija par Sabiedrību .....	3
VADĪBAS ZIŅOJUMS .....	4
Peļņas vai zaudējumu aprēķins .....	7
Bilances aktīvs.....	8
Bilances pasīvs.....	9
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats .....	10
Naudas plūsmas pārskats .....	11
Finanšu pārskata pielikums .....	12
Neatkarīgu revidentu ziņojums.....	26

**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
Dalībnieks	SIA <i>Tet</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) Kārlis Kostjukovs - valdes loceklis (no 2019. gada 2. janvāra)
Ārpakalpojumu grāmatvedis	Ilvija Gredzena - SIA <i>Lattelecom</i> Grāmatvedības daļas direktore
Pārskata gads	2021. 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 2021.gada 31.decembrī.

## **PĀRSKATS PAR KOMERCDAARBĪBU**

*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 vairākās būvniecības sfērās. Sabiedrībā strādā 65 sertificēti speciālisti. Sabiedrībai ir spēkā esoša 1. (augstākā) būvkomersanta 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. *Citrus Solutions* vadības sistēma ir sertificēta atbilstoši trīs starptautiski atzītu standartu – ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 un ISO 45001:2018 prasībām.

## **DAĻU KAPITĀLS**

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

## **SABIEDRĪBAS FILIĀLES ĀRVALSTĪS**

2021.gadā Sabiedrība turpina darbību pārstāvniecībā Vācijā.

## **DALĪBA APVIENĪBĀS**

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

## **DAĻAS CITĀS KOMERCSABIEDRĪBĀS**

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

## **DARBĪBAS REZULTĀTI**

*Citrus Solutions* neto apgrozījums pārskata gadā sasniedza EUR 29,227 miljonus.

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

---

<sup>1</sup> Normalizētā EBITDA (peļņa no saimnieciskās darbības pirms procentiem, nodokļiem, nolietojuma, amortizācijas, zaudējumiem no pamatlīdzekļu izslēgšanas un atļaišanas 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)

*Citrus Solutions* normalizētā EBITDA<sup>1</sup> peļņas rādītājs 2021.gadā bija EUR 1, 381 miljoni, EBITDA peļņas norma 4,6 %.

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

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

Kapitālieguldījumu apjoms pārskata gadā sasniedza EUR 0,341 miljonus, kas izmantoti ražošanas līdzekļu atjaunošanai un informācijas tehnoloģiju uzlabošanai. 2021.gadā dažādos nodokļos naudas izteiksmē Latvijā tika samaksāti EUR 2,884 miljoni, ņemot vērā saņemtās atmaksas.

2021.gadā Sabiedrības tīrā peļņa bija EUR 1,012 miljoni. Sabiedrības finanšu rezultātus ietekmēja rezultāti lielajos projektos.

## **SABIEDRĪBAS PĀRVALDE**

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

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

## **UZRĀDĀMĀ IEINTERESĒTĪBA**

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

## **VALDES ATBILDĪBA PAR GADA PĀRSKATU**

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

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.

## **VADĪBAS ZIŅOJUMS** (turpinājums)

### **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, būvniecības materiālu cenu kāpums, materiālu piegāžu termiņu kavējumi dēļ ražošanas un loģistikas globālajām ietekmēm, 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.

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

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

### **APSTĀKĻI UN NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM**

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

### **SABIEDRĪBAS TURPMĀKĀ ATTĪSTĪBA**

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

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

Valdes vārdā

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

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

**Peļņas vai zaudējumu aprēķins**

(klasificēts pēc izdevumu veidiem)

	Pielikums	2021 EUR	2020 EUR
<b>NETO APGROZĪJUMS</b>	1	<b>29 227 291</b>	<b>23 684 475</b>
a) no sniegtajiem būvniecības pakalpojumiem		27 922 479	23 358 909
b) no citiem pamatdarbības veidiem		1 304 812	325 566
Uz pašu ilgtermiņa ieguldījumiem attiecinātās (kapitalizētās) izmaksas	2	48 825	39 708
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	3	490 144	955 603
Materiālu izmaksas:			
a) izejvielu un palīgmateriālu izmaksas;		(1 051 117)	(412 049)
b) pārējās ārējās izmaksas		(61 015)	(61 037)
		(1 112 132)	(473 086)
Personāla izmaksas:			
a) atlīdzība par darbu;		(6 892 907)	(6 526 520)
b) pensijas no Sabiedrības līdzekļiem;		(13 529)	(9 887)
c) valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas;		(1 625 119)	(1 601 995)
d) pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas		(197 988)	(185 205)
		(8 729 543)	(8 323 607)
Vērtības samazinājuma korekcija:			
a) pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	8, 9	(262 754)	(243 788)
b) apgrozāmo līdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas, ja tās pārsniedz tādas vērtības norakstījumu summas, kuras attiecīgā sabiedrības uzskata par parastām	4	(7 274)	(8 306)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	5	(18 618 826)	(14 560 192)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:			
a) no citām personām		9 652	913
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:			
a) radniecīgām sabiedrībām	6	(3 329)	(23 194)
<b>PEĻŅA VAI ZAUDĒJUMI PIRMS UZŅĒMUMA IENĀKUMA NODOKĻA</b>		<b>1 042 054</b>	<b>1 048 526</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	7	(30 129)	(17 641)
<b>PĀRSKATA GADA PEĻŅA</b>		<b>1 011 925</b>	<b>1 030 885</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

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

Ārpakalpojumu grāmatvede \_\_\_\_\_/Ilvija Gredzena/

Rīgā

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

**Bilances aktīvs**

	Pielikums	2021. gada 31. decembrī EUR	2020. gada 31. decembrī EUR
<b>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI</b>			
<b>Nemateriālie ieguldījumi</b>			
Citi nemateriālie ieguldījumi		255 506	258 555
<b>Nemateriālie ieguldījumi kopā</b>	<b>8</b>	<b>255 506</b>	<b>258 555</b>
<b>Pamatlīdzekļi</b>			
Zemes gabali, ēkas un inženierbūves		38 137	581
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		1 286	1 703
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		226 166	326 312
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		175 281	34 923
<b>Pamatlīdzekļi kopā</b>	<b>9</b>	<b>440 870</b>	<b>363 519</b>
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi</b>			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	10	1 525 000	1 525 000
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā</b>		<b>1 525 000</b>	<b>1 525 000</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</b>		<b>2 221 376</b>	<b>2 147 074</b>
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>			
<b>Krājumi</b>			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		1 098 735	982 674
Avansa maksājumi par krājumiem		125 451	30 814
<b>Krājumi kopā</b>	<b>11</b>	<b>1 224 186</b>	<b>1 013 488</b>
<b>Debitori</b>			
Pircēju un pasūtītāju parādi	12	2 731 516	3 230 331
Radniecīgo sabiedrību parādi	21	1 760 300	1 441 927
Citi debitori	13	352 635	266 891
Nākamo periodu izmaksas		17 635	8 349
Uzkrātie ieņēmumi	14	9 464 948	3 448 409
<b>Debitori kopā</b>		<b>14 327 034</b>	<b>8 395 907</b>
<b>Nauda</b>	<b>15</b>	<b>742 882</b>	<b>1 490 572</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi kopā</b>		<b>16 294 102</b>	<b>10 899 967</b>
<b>BILANCE</b>		<b>18 515 478</b>	<b>13 047 041</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

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

Ārpakalpojumu grāmatvede \_\_\_\_\_/Ilvija Gredzena/

Rīgā

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



**SIA Citrus Solutions**  
**2021. GADA PĀRSKATS**

**Bilances pasīvs**

	<b>Pielikums</b>	<b>2021. gada 31. decembrī EUR</b>	<b>2020. gada 31. decembrī EUR</b>
<b>PAŠU KAPITĀLS</b>			
Daļu kapitāls (pamatkapitāls)	16	5 070 999	5 070 999
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		2 492 346	1 461 461
Pārskata gada peļņa		1 011 925	1 030 885
<b>Pašu kapitāls kopā</b>		<b>8 575 270</b>	<b>7 563 345</b>
<b>UZKRĀJUMI</b>			
Citi uzkrājumi	17	246 353	218 740
<b>Uzkrājumi kopā</b>		<b>246 353</b>	<b>218 740</b>
<b>KREDITORI</b>			
<b>Īstermiņa kreditori</b>			
No pircējiem saņemtie avansi		179 505	505 704
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	18	2 323 417	1 196 352
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	21	734 018	168 392
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	19	1 075 274	490 749
Pārējie kreditori		6 880	2 846
Nākamo periodu ieņēmumi		-	5 320
Uzkrātās saistības	20	5 374 761	2 895 593
<b>Īstermiņa kreditori kopā</b>		<b>9 693 855</b>	<b>5 264 956</b>
<b>BILANCE</b>		<b>18 515 478</b>	<b>13 047 041</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

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

Ārpakalpojumu grāmatvede \_\_\_\_\_/Ilvija Gredzena/

Rīgā

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

**Pašu kapitāla izmaiņu pārskats**

	<b>Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls) EUR</b>	<b>Nesadalītā peļņa EUR</b>	<b>Kopā EUR</b>
<b>Atlikums 2019. gada 31. decembrī</b>	<b>5 070 999</b>	<b>1 461 461</b>	<b>6 532 460</b>
Pārskata gada peļņa	-	1 030 885	1 030 885
<b>Atlikums 2020. gada 31. decembrī</b>	<b>5 070 999</b>	<b>2 492 346</b>	<b>7 563 345</b>
Pārskata gada peļņa	-	1 011 925	1 011 925
<b>Atlikums 2021. gada 31. decembrī</b>	<b>5 070 999</b>	<b>3 504 271</b>	<b>8 575 270</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

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

Ārpakalpojumu grāmatvede \_\_\_\_\_/Ilvija Gredzena/

Rīgā

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

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

	Pielikums	2021 EUR	2020 EUR
<b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>			
Peļņa pirms nodokļiem		1 042 054	1 048 526
Korekcijas:			
- pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas;	9	152 614	137 071
- nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas;	8	110 140	106 717
- uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem);	17	27 613	(11 559)
- peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtu kursu svārstībām;		(1 742)	(2 638)
- pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	5, 3	3 552	(5 444)
- procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	6	1 586	20 556
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		1 335 817	1 293 229
Debitoru parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums		(5 931 127)	6 632 836
Krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums		(210 698)	240 014
Piegādātājiem, darbuņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums		3 992 129	(3 397 137)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		(813 879)	4 768 942
Izdevumi procentu maksājumiem		(1 586)	(20 556)
Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem	19	(30 129)	(17 641)
<b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>		<b>(845 594)</b>	<b>4 730 745</b>
<b>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</b>			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(340 608)	(254 695)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		-	5 765
<b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>(340 608)</b>	<b>(248 930)</b>
<b>Finansēšanas darbības naudas plūsma</b>			
Saņemtie aizņēmumi		2 628 707	1 093 780
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(2 191 937)	(4 442 925)
Izmaksātās dividendes		-	-
<b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>436 770</b>	<b>(3 349 145)</b>
<b>Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultāts</b>		<b>1 742</b>	<b>2 638</b>
<b>Pārskata gada neto naudas plūsma</b>		<b>(747 690)</b>	<b>1 135 308</b>
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		1 490 572	355 264
<b>Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās</b>	<b>15</b>	<b>742 882</b>	<b>1 490 572</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

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

Ārpakalpojumu grāmatvede \_\_\_\_\_/Ilvija Gredzena/

Rīgā

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

## **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 Dzirnau iela 105, Rīga. Sabiedrības mātes sabiedrība ir SIA *Tet*, 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 299.

Sabiedrības dalībnieks vai akcionārs, kas sagatavo konsolidēto gada pārskatu, tajā kā savu meitas sabiedrību iekļaujot Sabiedrību ir SIA *Tet*, reģ.nr.40003052786, Dzirnau 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 2021. 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, maksājamās 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.

#### **COVID-19 ietekme**

Līdz ar koronavīrusa (COVID-19) pandēmijas straujo izplatību pasaulē sākās vēl nepieredzēta apmēra veselības aprūpes krīze, kas izraisīja ievērojamus traucējumus gan uzņēmumu darbībā, gan ikdienas dzīvē. 2020. gada martā Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs stājās spēkā dažādi ierobežojumi COVID-19 izplatības mazināšanai, ievērojami palēninot ekonomikas izaugsmi. Šie valsts politikas pasākumi, kuru mērķis bija un joprojām ir ierobežot COVID-19 izplatību, būtiski ietekmē saimniecisko darbību daudzās nozarēs.

Vienlaikus valdības, tajā skaitā Latvijas Republikas valdība, ieviesa dažādus finansiālā atbalsta mehānismus, lai mazinātu COVID-19 pandēmijas radīto ietekmi uz ekonomiku. Sabiedrība nav pieteikusies uz šādu valsts atbalstu. Ņemot vērā pandēmijas straujo izplatību un būtiskās nenoteiktības, ko rada nespēja ticami paredzēt tās iznākumu, šobrīd nav iespējams pietiekami pamatoti noteikt krīzes finansiālo ietekmi uz pasaules ekonomiku un uzņēmējdarbību kopumā. Valdības šī brīža prognozes un aplēses var atšķirties no faktiskajiem rezultātiem.

## **Grāmatvedības politika (turpinājums)**

Izvērtējot šos unikālos apstākļus un ar tiem saistītos riskus, Sabiedrības vadība ir secinājusi, ka Sabiedrības rentabilitāte nav būtiski ietekmēta. COVID-19 pandēmijai nav bijusi tūlītēja un būtiska ietekme uz saimniecisko darbību. Sabiedrības vadība uzskata, ka tiek veikti visi nepieciešamie pasākumi, lai saglabātu Sabiedrības dzīvotspēju un nodrošinātu tās darbības attīstību pašreizējā uzņēmējdarbības un ekonomiskajā vidē. Vadība turpinās cieši uzraudzīt esošo situāciju un, ja pandēmijas dēļ noteikto uzņēmējdarbības ierobežojumu periods ieilgs, izvērtēs nepieciešamību pēc izmaiņām savās aktivitātes un veiks atbilstošas darbības.

### **Pielietotie grāmatvedības principi**

Finanšu pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- a) pieņemts, ka Sabiedrība darbosies arī turpmāk;
- b) izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas izmantotas iepriekšējā gadā;
- c) novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību:
  - pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa,
  - ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un gada pārskata sastādīšanas dienu,
  - aprēķinātas un ņemtas vērā visas vērtību samazināšanas un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
- d) ņemti vērā ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma. Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem pārskata periodā;
- e) aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas atsevišķi;
- f) pārskata gada sākuma 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.

### **Atbrīvojumi no pienākuma sagatavot konsolidēto finanšu pārskatu**

Saskaņā ar Gada pārskatu un Konsolidēto gada pārskatu likuma noteikumiem Sabiedrība ir atbrīvota no konsolidētā gada pārskata sagatavošanas pienākuma, jo tā vienlaikus ir cita koncerna meitas sabiedrība, un tās mātes sabiedrība ar 100% līdzdalību ir Latvijas Republikā reģistrēta sabiedrība, kura gatavo konsolidēto gada pārskatu.

### **Saistītās puses**

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

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

### **Ārvalstu valūtu novērtēšana**

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

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

## Grāmatvedības politika (turpinājums)

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

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

## 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 gadus).

Katrā bilances datumā tiek novērtēts, vai nepastāv kādas pazīmes, kas norādītu, ka aktīva vērtība varētu būt samazinājusies. Atgūstamā vērtība nemateriālajiem aktīviem, kas vēl nav gatavi izmantošanai, tiek noteikta katru gadu, neatkarīgi no tā, vai pastāv pazīmes, kas norādītu, ka aktīva vērtība varētu būt samazinājusies. Vērtības samazināšanās novērtējuma mērķiem nemateriālie ieguldījumi tiek sadalīti grupās tā, lai tie atspoguļotu pēc iespējas mazāku vienību, kurai var skaidri noteikt ar to saistīto naudas plūsmu apjomu.

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

## Pamatlīdzekļi

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

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

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.

Pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas tiek uzskaitīta sākotnējā vērtībā. Sākotnējā vērtībā ietilpst celtniecības izmaksas un citas tiešās izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek aprēķināts, kamēr attiecīgie aktīvi nav pabeigti un nodoti ekspluatācijā.

## 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

## **Grāmatvedības politika (turpinājums)**

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 atlīdzību, kas raksturīgi īpašumtiesībām uz aktīvu objektu, tiek klasificēti kā finanšu nomas darījumi. Citi nomas darījumi tiek klasificēti kā operatīvās nomas darījumi.

#### *(i) Sabiedrība ir iznomātājs*

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

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

#### *(ii) Sabiedrība ir nomnieks*

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

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

### **Krājumi**

Krājumi tiek vērtēti pēc zemākās no iegādes izmaksām vai neto pārdošanas vērtības. Iegādes vērtību nosaka, izmantojot FIFO novērtēšanas metodi. Krājumi tiek uzskaitīti atbilstoši to pirkšanas izmaksām pēc "pirmais iekšā – pirmais ārā". Gadījumos, kad krājumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka par 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.

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

## **Grāmatvedības politika (turpinājums)**

### **Nauda un naudas ekvivalenti**

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

### **Aizņēmumi**

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

### **Uzkrājumi**

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

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

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

### **Uzkrātās saistības**

Uzkrātās saistības ir skaidri zināmas norēķinu summas ar piegādātājiem un 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.



## **Grāmatvedības politika (turpinājums)**

### **Uzņēmumu ienākuma nodoklis**

Saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums" juridiskām personām Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek maksāts par sadalīto peļņu un nosacīti sadalīto peļņu. 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 ģpašuma tiesībām saistīti nozīmīgi riski un atlīdzības un pārdevējs nepatur ne turpmākās pārvaldīšanas tiesības, kas parasti saistās ar ģpašuma 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 ģpaši 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**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Ieņēmumi no inženiertehnisko sistēmu, infrastruktūras izbūves pakalpojumiem	24 819 266	20 033 668
Ieņēmumi no elektronisko sakaru tīkla apkalpošanas un uzturēšanas pakalpojumiem	3 103 213	3 325 241
Materiālu pārdošanas ieņēmumi	1 304 812	325 566
<b>Kopā</b>	<b>29 227 291</b>	<b>23 684 475</b>

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Personāla izmaksas	48 825	37 368
Pārējās izmaksas	-	2 340
<b>Kopā</b>	<b>48 825</b>	<b>39 708</b>

**3. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Pamatlīdzekļu iznomāšanas ieņēmumi	2 274	2 299
Pārējie ieņēmumi	487 870	430 653
Guvumi no pamatlīdzekļu atsavināšanas	-	5 444
Atgūti debitoru parādi	-	17 851
Soda naudas izmaksu uzkrājumu atcelšana	-	499 356
<b>Kopā</b>	<b>490 144</b>	<b>955 603</b>

**4. APGROZĀMO LĪDZEKĻU VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA KOREKCIJAS**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Debitoru parādu norakstīšana un uzkrājumu veidošana	(138)	-
Krājumu norakstīšanas izmaksas	(7 136)	(8 306)
<b>Kopā</b>	<b>(7 274)</b>	<b>(8 306)</b>

**5. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Inženiertehnisko sistēmu, infrastruktūras izbūves pakalpojumu un materiālu izmaksas	(15 497 413)	(11 278 848)
Tīklu, iekārtu uzturēšanas pakalpojumu un materiālu izmaksas	(1 131 781)	(1 377 901)
Auto nomas, uzturēšanas izmaksas	(1 027 134)	(977 031)
Biroja un administratīvās izmaksas	(366 095)	(300 438)
IT pakalpojumu izmaksas	(200 396)	(190 901)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(198 370)	(189 566)
Telpu noma, uzturēšana un komunālie pakalpojumi	(197 637)	(245 507)
<b>Kopā</b>	<b>(18 618 826)</b>	<b>(14 560 192)</b>

**6. PROCENTU IEŅĒMUMI UN IZMAKSAS**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi</b>		
procentu ieņēmumi	9 652	913
<b>Kopā</b>	<b>9 652</b>	<b>913</b>
<b>Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas</b>		
par aizņēmumiem	(1 586)	(23 194)
Valūtas kursa svārstības	(1 743)	-
<b>Kopā</b>	<b>(3 329)</b>	<b>(23 194)</b>

## 7. IENĀKUMA NODOKLIS

	2021 EUR	2020 EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis:		
- pārskata gada	(30 129)	(17 641)
<b>Kopā</b>	<b>(30 129)</b>	<b>(17 641)</b>

## 8. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

	Citi nemateriālie ieguldījumi EUR	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana EUR	Kopā EUR
<b>legādes vērtība</b>			
2020. gada 31. decembrī	653 446	10 400	663 846
legādāti	-	109 987	109 987
Nodoti ekspluatācijā	45 641	(45 641)	-
Izslēgti pārskata gadā	(106 068)	-	(106 068)
<b>2021. gada 31. decembrī</b>	<b>593 019</b>	<b>74 746</b>	<b>667 765</b>
<b>Amortizācija</b>			
2020. gada 31. decembrī	(405 291)	-	(405 291)
Amortizācija	(110 140)	-	(110 140)
Izslēgti pārskata gadā	103 172	-	103 172
<b>2021. gada 31. decembrī</b>	<b>(412 259)</b>	<b>-</b>	<b>(412 259)</b>
<b>Atlikusī vērtība</b>			
<b>2020. gada 31. decembrī</b>	<b>248 155</b>	<b>10 400</b>	<b>258 555</b>
<b>2021. gada 31. decembrī</b>	<b>180 760</b>	<b>74 746</b>	<b>255 506</b>

Kapitālieguldījumu apjoms nemateriālajos ieguldījumos 2021. gadā bija EUR 109 987 (2020. gadā EUR 150 876).

## 9. PAMATLĪDZEKĻI

	Būves EUR	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces EUR	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs EUR	Pamatlīdzekļu izveidošana EUR	Kopā EUR
<b>legādes vērtība</b>					
2020. gada 31. decembrī	6 963	73 311	2 506 439	34 923	2 621 636
legādāti	-	-	-	230 620	230 620
Nodoti ekspluatācijā	38 400	-	51 862	(90 262)	-
Izslēgti pārskata gadā	-	(2 054)	(74 367)	-	(76 421)
<b>2021. gada 31. decembrī</b>	<b>45 363</b>	<b>71 257</b>	<b>2 483 934</b>	<b>175 281</b>	<b>2 775 835</b>
<b>Nolietojums</b>					
2020. gada 31. decembrī	(6 382)	(71 608)	(2 180 127)	-	(2 258 117)
Nolietojums	(844)	(417)	(151 353)	-	(152 614)
Izslēgti pārskata gadā	-	2 054	73 712	-	75 766
<b>2021. gada 31. decembrī</b>	<b>(7 226)</b>	<b>(69 971)</b>	<b>(2 257 768)</b>	<b>-</b>	<b>(2 334 965)</b>
<b>Atlikusī vērtība</b>					
<b>2020. gada 31. decembrī</b>	<b>581</b>	<b>1 703</b>	<b>326 312</b>	<b>34 923</b>	<b>363 519</b>
<b>2021. gada 31. decembrī</b>	<b>38 137</b>	<b>1 286</b>	<b>226 166</b>	<b>175 281</b>	<b>440 870</b>

Kapitālieguldījumu apjoms pamatlīdzekļos 2021. gadā bija EUR 230 620 (2020. gadā EUR 103 819). Pamatlīdzekļu papildinājumos ietvertas personāla un pārējās izmaksas, kas tieši saistītas ar pamatlīdzekļu ieviešanu un tiek kapitalizētas, balstoties uz šajos projektos ieguldīto darba stundu skaitu. 2021. gadā bija kapitalizētas izmaksas EUR 48 825 (2. pielikums).

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

Šo nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu sākotnējā iegādes vērtība ir EUR 1 519 156 (2020. gadā EUR 2 123 374).

## 10. LĪZDALĪBA RADNIECĪGO SABIEDRĪBU PAMATKAPITĀLĀ

### Ieguldījumu iegādes vērtība

Sabiedrība	Līdzdalība (%)	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
<i>Citrus Solutions GMBH</i>	100	1 525 000	1 525 000
<b>Kopā</b>		<b>1 525 000</b>	<b>1 525 000</b>

### Finanšu informācija par meitas sabiedrību

Sabiedrība	Adrese	Pašu kapitāls (nerevidēts)		Pārskata gada peļņa/(zaudējumi) (nerevidēts)	
		2021 EUR	2020 EUR	2021 EUR	2020 EUR
<i>Citrus Solutions GMBH</i>	Schmidtstadt 5,92268, Etselwang	5 739 297	3 156 210	2 583 087	1 205 159

2018. gadā tika reģistrēta meitas sabiedrība Vācijā Citrus Solutions GMBH. Sabiedrība Citrus Solutions GMBH sniedz telekomunikāciju būvniecības pakalpojumus. 2021. gadā meitas sabiedrība bija guvusi 30 559 137 EUR ieņēmumus un tās neto peļņa sasniedza 2 583 087 EUR (finansu uzskaites dati atbilstoši mātes uzņēmuma grāmatvedības uzskaites principiem; auditēti pārskata dati uz gada pārskata sagatavošanas brīdi nav pieejami).

## 11. KRĀJUMI

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
Materiāli un izejvielas	1 177 036	1 076 299
Uzkrājumi novecojušiem un lēnas aprites krājumiem	(78 301)	(93 625)
Avansa maksājumi par krājumiem	125 451	30 814
<b>Krājumi kopā</b>	<b>1 224 186</b>	<b>1 013 488</b>

### Uzkrājumu kustība novecojušiem un lēnas aprites krājumiem

	2021 EUR	2020 EUR
Uzkrājumi pārskata gada sākumā	93 625	85 319
Pārskata gadā (samazināti)/ izveidoti uzkrājumi, neto	(15 324)	8 306
<b>Uzkrājumi pārskata gada beigās</b>	<b>78 301</b>	<b>93 625</b>

## 12. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
Debitoru parādi	2 855 127	3 353 867
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	(123 611)	(123 536)
<b>Pircēju un pasūtītāju parādi kopā</b>	<b>2 731 516</b>	<b>3 230 331</b>

### Uzkrājumu kustība šaubīgiem un bezcerīgiem parādiem

	2021 EUR	2020 EUR
Uzkrājumi pārskata gada sākumā	123 536	141 387
Norakstīti bezcerīgi debitori	63	-
Izveidoti/atgūti uzkrājumi šaubīgiem debitoriem	12	(17 851)
<b>Uzkrājumi pārskata gada beigās</b>	<b>123 611</b>	<b>123 536</b>

**SIA Citrus Solutions**  
**2021. GADA PĀRSKATS**

**13. CITI DEBITORI**

	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Avansa maksājumi piegādātājiem ārvalstīs	39 363	14 627
Pārmaksātie nodokļi (19. pielikums)	69 937	151 581
Avansa maksājumi piegādātājiem Latvijā	133 137	42 851
Pārējie debitori	1 889	3 807
Norēķini ar darbiniekiem	108 309	54 025
<b>Citi debitori kopā</b>	<b>352 635</b>	<b>266 891</b>

**14. UZKRĀTIE IEŅĒMUMI**

	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Uzkrātie ieņēmumi*	9 464 948	3 448 409
<b>Uzkrātie ieņēmumi kopā</b>	<b>9 464 948</b>	<b>3 448 409</b>

\*Uzkrātie ieņēmumi nepabeigtajiem būvniecības projektiem tiek atzīti, ņemot vērā līgumdarba izpildes apjomu procentos bilances datumā. Uzkrāto ieņēmumu pieauguma apjoms saistīts ar būvniecības projektu apjoma pieaugumu.

**15. NAUDA**

	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Naudas līdzekļi bankās	742 882	1 490 572
<b>Nauda kopā</b>	<b>742 882</b>	<b>1 490 572</b>

**16. DAĻU KAPITĀLS (PAMATKAPITĀLS)**

2021. 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**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Uzkrājumi pārskata gada sākumā	218 740	230 299
Pārskata gadā izveidoti/(samazināti) uzkrājumi, neto	27 613	(11 559)
<b>Uzkrājumi pārskata gada beigās</b>	<b>246 353</b>	<b>218 740</b>

**18. PARĀDI PIEGĀDĀTĀJIEM UN DARBUZŅĒMĒJIEM**

	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Norēķini ar piegādātājiem	2 323 417	1 196 352
<b>Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem kopā</b>	<b>2 323 417</b>	<b>1 196 352</b>

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

**(a) Nodokļu iemaksas Latvijā**

	Atlikums 31.12.2021	Atlikums 31.12.2020
	EUR	EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(79)	(141 476)
Pievienotās vērtības nodoklis	(51 991)	47 142
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	226 398	153 244
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	124 900	-
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	113	99
<b>Nodokļi kopā</b>	<b>299 341</b>	<b>59 009</b>

**(b) Nodokļu iemaksas Vācijā**

	Atlikums 31.12.2021	Atlikums 31.12.2020
	EUR	EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	-	-
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	12 546	(837)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis (7. piezīme)	(17 867)	(9 268)
Pievienotās vērtības nodoklis	711 317	290 264
<b>Nodokļi kopā</b>	<b>705 996</b>	<b>280 159</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Nodokļi kopā (a), (b)	1 005 337	339 168
<b>Kopā</b>	<b>1 005 337</b>	<b>339 168</b>
t.sk. nodokļu saistības	1 075 274	490 749
nodokļu pārākums	(69 937)	(151 581)

**20. UZKRĀTĀS SAISTĪBAS**

	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
Uzkrātās inženiertehnisko sistēmu, infrastruktūras izbūves pakalpojumu izmaksas	589 685	1 116 063
Uzkrātās saistības pret radniecīgām sabiedrībām*	3 123 268	33 985
Uzkrātās prēmiju izmaksas par pārskata gada darba rezultātiem	875 191	1 189 062
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	686 617	556 483
Pārējās saistības	100 000	-
<b>Uzkrātās saistības kopā</b>	<b>5 374 761</b>	<b>2 895 593</b>

\*Uzkrātās saistības pret radniecīgām sabiedrībām 2021.gadā salīdzinot ar 2020.gadu pieaugušas, jo pieaudzis apgrozījuma apjoms ar meitas uzņēmumu Citrus Solutions GmbH

## 21. RADNIECĪGO SABIEDRĪBU PARĀDI un PARĀDI RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM

SIA Citrus Solutions ir SIA Tet 100% meitas sabiedrība. SIA Citrus Solutions pieder 100% meitas sabiedrība Citrus Solutions GMBH.

### Debitoru / kreditoru parādu atlikumi

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
<b>Radniecīgo sabiedrību debitoru parādi</b>		
Tet	957 336	1 247 126
Citrus Solutions GMBH	802 964	194 801
<b>Radniecīgo sabiedrību parādi kopā</b>	<b>1 760 300</b>	<b>1 441 927</b>
<b>Kreditoru parādi radniecīgajām sabiedrībām</b>		
Tet	70 853	168 392
Citrus Solutions GMBH	226 395	-
Aizņēmums no Tet, pamatsumma	436 770	-
<b>Parādi radniecīgajām sabiedrībām kopā</b>	<b>734 018</b>	<b>168 392</b>

Pārskata gada laikā Citrus Solutions izmantoja kredītlīniju no mātes sabiedrības Tet, kas ir piešķirta līdz 2023. gada 30. jūnijam un pieejama EUR 5 000 000 apjomā. Pārskata gada beigās Sabiedrība bija izmantojusi piešķirto kredītlīniju EUR 436 770 apmērā. 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

	2021 EUR	2020 EUR
Atzītie ieņēmumi*	12 771 827	1 857 218
Atzītās izmaksas*	(9 431 412)	(1 115 536)
No pasūtītajiem saņemto avansa maksājumu kopsumma	92 870	477 478
<b>Kopā</b>	<b>3 433 285</b>	<b>1 219 160</b>

\*2021.gada apjomīgākie nepabeigti būvniecības projekti ir optisko tīklu būvniecība Vācijā Ēderanas (vācu – Oederan) pašvaldībā, Transporta līdzekļu un konteineru automatiskās identificēšanas sistēmas piegāde, modernizācija un uzturēšana, "Rail Baltica" Rīgas dzelzceļa tilta, uzbēruma un Rīgas Centrālās dzelzceļa stacijas elektronisko sakaru tīklu projektēšana un būvniecība

## 23. SABIEDRĪBĀ NODARBINĀTO PERSONU SKAITS

	2021	2020
Vidējais valdes locekļu skaits pārskata gadā	3	3
Vidējais pārējo darbinieku skaits pārskata periodā	285	290

## 24. VADĪBAS ATALGOJUMS

	2021 EUR	2020 EUR
Valdes locekļu		
- atalgojums	334 053	304 199
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	78 639	73 052
<b>Kopā</b>	<b>412 692</b>	<b>377 251</b>

## 25. ĀRPUSBILANCES SAISTĪBAS

### Bankas garantijas

Saskaņā ar līgumiem, kas noslēgti ar AS „Swedbank”, AS „SEB banka”, AS „Luminor bank” un OP Corporate bank plc filiāle Latvijā par garantiju izsniegšanu, 2021. gada 31. decembrī Sabiedrība bija saņēmusi garantijas EUR 4 913 067 apmērā (2020. gadā EUR 3 997 002). Sabiedrība 2021.gada 31.decembrī ir izsniegusi garantijas meitas Sabiedrībai Citrus Solutions GbmH EUR 2 859 968 apmērā.

## 25. ĀRPUSBILANCES SAISTĪBAS (turpinājums)

### Krājumu iegādes saistības

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

	2021 EUR	2020 EUR
Saistības par materiāliem un izejvielām	29 399	154 861
<b>Kopā</b>	<b>29 399</b>	<b>154 861</b>

### Operatīvās nomas saistības

Sabiedrība kā nomnieks noslēgusi īpašuma nomas līgumus. Kopējās ikgadējās nomas izmaksas 2021.gadā bija 663 302 EUR (2020.gadā 661 311 EUR). 2021.gada 31.decembrī kopējos minimālos nomas maksājumi saskaņā ar neatsaucamajiem operatīvās nomas līgumiem:

	2021 EUR	2020 EUR
Ar termiņu viena gada laikā	120 682	103 861
Ar termiņu garāku par vienu gadu, bet īsāku par pieciem gadiem	89 722	210 404
<b>Kopā</b>	<b>210 404</b>	<b>314 265</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 kopā ar *Citrus Solutions GmbH* ir pieejama *Tet* piešķirta kredītlīnija EUR 5.0 miljonu apmērā līdz 2023. 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**

### **COVID-19 ietekme**

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

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

Valdes vārdā

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

Ārpakalpojumu grāmatvede \_\_\_\_\_ /Ilvija Gredzena/

Rīgā

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

**NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**

## NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

DOKUMENTA DATUMS IR TĀ ELEKTRONISKĀS PARAKSTĪŠANAS LAIKS

SIA „Citrus Solutions” dalībniekam

### Atzinums

Mēs esam veikuši SIA „Citrus Solutions” („Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 7. līdz 25. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2021. gada 31. decembra bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA „Citrus Solutions” finanšu stāvokli 2021. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2021. 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 (SGĒSP) izdotā Starptautiskā profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tajā skaitā Starptautisko neatkarības standartu) (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

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Cita informācija ietver:

- Vispārīgo informāciju par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- Vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 4. līdz 6. lappusei.

Cita informācija neietver finanšu pārskatu un mūsu revidentu ziņojumu par šo finanšu pārskatu.

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.



## Building a better working world

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 Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

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

### Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas krāpšanas radītas neatbilstības, ir augstāks nekā kļūdu izraisītu neatbilstību risks, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, maldinošas informācijas sniegšanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevis lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku 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 informācijas 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.



**Building a better  
working world**

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,

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