

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

## **2023. GADA PĀRSKATS**

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

**Rīga, 2024**

**SATURS**

Informācija par Sabiedrību .....	3
VADĪBAS ZIŅOJUMS .....	4
Peļņas vai zaudējumu aprēķins .....	7
Bilance .....	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats .....	10
Naudas plūsmas pārskats .....	11
Finanšu pārskata pielikums .....	12
Neatkarīgu revidentu ziņojums .....	27

### 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 Tet (100%) Dzirnavu iela 105, Rīga LV-1011, Latvija Reģ. Nr. 40003052786
Valdes locekļi	Jūlija Zandersone - valdes priekšsēdētāja (no 2017. gada 1. jūlija līdz 2023.gada 31.augustam) Raimonds Gerbis - valdes loceklis (no 2015. gada 22. maija) Kārlis Kostjukovs - valdes loceklis (no 2019. gada 2. janvāra)
Ārpakalpojumu grāmatvedis	Iļvija Gredzena - SIA <i>Lattelecom</i> Grāmatvedības daļas direktore
Pārskata gads	2023. gada 1. janvāris – 31. decembris
Revidenti un to adrese	Ernst&Young Baltic SIA Licence Nr. 17 Muitas iela 1A Rīga, LV-1010 Latvija  Iveta Vimba LR Zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 153

## **VADĪBAS ZIŅOJUMS**

SIA *Citrus Solutions* (turpmāk *Citrus Solutions* vai Sabiedrība) Valde sniedz vadības ziņojumu par saimnieciskās darbības gadu, kas noslēdzās 2023.gada 31.decembrī.

## **PĀRSKATS PAR KOMERCDARBĪBU**

*Citrus Solutions* darbības jomas ir būvniecība, projektēšana un uzturēšana. 2023. gadā liels uzsvars tika likts uz "projektē un būvē" projektiem, kā arī sarežģītiem inženiersistēmu integrācijas risinājumiem, kur *Citrus Solutions* ir viens no līderiem tirgū.

Kopš 2005.gada Sabiedrībai ir reģistrēta būvkomersanta darbība, numurs reģistrā 0095-R, kas ļauj Sabiedrībai darboties vairākās būvniecības sfērās. Sabiedrībā strādā 73 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. Arī 2023. gadā Sabiedrība bija būtisks atbalsts valsts drošības risinājumu izstrādē un realizācijā.

*Citrus Solutions* vadības sistēma ir sertificēta atbilstoši trīs starptautiski atzītu standartu – ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 un ISO 45001:2018 prasībām.

## **DAĻU KAPITĀLS**

Saskaņā ar akcionāra 2023.gada 30.jūnija lēmumu Sabiedrības pamatkapitāls tika palielināts par EUR 6 000 000. Tādejādi, uz 2023.gada beigām *Citrus Solutions* daļu kapitāls ir EUR 11 070 999. To veido 11 070 999 daļas, ar katras daļas nominālvērtību EUR 1. SIA *Tet* pieder 100% no *Citrus Solutions* pamatkapitāla.

## **SABIEDRĪBAS FILIĀLES ĀRVALSTĪS**

2023.gadā Sabiedrība turpina darbību pārstāvniecībā Vācijā.

## **DALĪBA APVIENĪBĀS**

Dalībai Latvijas valsts iepirkumā par Liepājas cietuma projektēšanu un būvniecību, 2022.gadā tika izveidota apvienība ar AS "Sensum Grupa" un Pilnsabiedrību "3A".

Dalībai Vācijas pašvaldības iepirkumos, 2022.gadā tika izveidotas divas apvienības optisko tīklu būvniecībai Vācijā kopā ar grupas uzņēmumu *Citrus Solutions* GMBH: Apvienība "Citrus Angeln" un Apvienība "Citrus Gifhorn".

Šīs apvienības turpināja darbību arī 2023.gadā.

## **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.

Šīs iemaksas Sabiedrības dalība meitas uzņēmuma *Citrus Solutions* GmbH pamatkapitālā 2023.gada beigās sastādīja EUR 5,0 miljoni.

## **DARBĪBAS REZULTĀTI**

Salīdzinājumā ar 2022.gadu, *Citrus Solutions* neto apgrozījums pārskata gadā palielinājies par 13%, sasniedzot EUR 66,667 miljonus.

2023. gadā *Citrus Solutions* ir nostiprinājis savu pozīciju kā uzticams partneris un tirgus līderis. Neskatoties uz būvniecības tirgus recesijas tendenci Sabiedrība ir spējusi kāpināt kopējo apgrozījumu. Darbs pie stratēģiskajiem un kritiskās infrastruktūras projektiem nodrošina stabilu un paredzamu Citrus Solutions attīstību.

2023. gada apjomīgākie realizējamie projekti bija: Latvijas-Baltkrievijas robežas 1.kārtas un 2.kārtas projektēšana, izbūve un aprīkošana (pasūtītājs VAS "Valsts Nekustamie Īpašumi"); Latvijas Republikas Vēstniecības ēkas Briselē rekonstrukcija (pasūtītājs VAS "Valsts Nekustamie Īpašumi"); biznesa centra *Novira Plaza* iekšējo inženiertīklu projektēšana un ierīkošana (pasūtītājs SIA Moduls Engineering); Liepājas cietuma ēkas projektēšana (pasūtītājs SIA "Tiesu namu aģentūra") optisko tīklu būvniecība vairākās pašvaldībās Vācijā; Dr. Mauriņa vēnu un lāzermedicīnas klīnikas jaunbūves celtniecība (pasūtītājs: SIA Flebomedika); tīklu projektēšana, būvniecība un uzturēšana (pasūtītājs: SIA Tet).

*Citrus Solutions* normalizētā EBITDA<sup>1</sup> peļņas rādītājs 2023.gadā bija EUR 6,269 miljoni, EBITDA peļņas norma 9,3 %.

2023.gadā Sabiedrība turpināja īstenot piesardzīgu materiālu iepirkumu un risku vadības politiku, noslēgtajos līgumos pielietojot paredzētos izmaksu indeksācijas mehānismus, kā arī fiksējot materiālu cenas. Papildus 2023. gadā Sabiedrība būtiski samazināja īstermiņa debitorus, uzlabojot gan darbības kapitāla rādītājus, gan naudas plūsmu.

Kapitālieguldījumu apjoms pārskata gadā sasniedza EUR 0.486 miljonus, kas izmantoti ražošanas līdzekļu atjaunošanai un informācijas tehnoloģiju uzlabošanai. 2023.gadā dažādos nodokļos naudas izteiksmē Latvijā tika samaksāti EUR 5.624 miljoni, ņemot vērā saņemtās atmaksas.

## **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.

Līdz 2023.gada 31.augustam valdes locekļu pienākumus veica: Jūlija Zandersone, Raimonds Gerbis, Kārlis Kostjukovs. No 2023.gada 1.septembra Sabiedrības valde turpina darbu 2 locekļu sastāvā: Kārlis Kostjukovs un Raimonds Gerbis.

## **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.

---

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

Valde apstiprina, ka 2023.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**

Lai pastiprinātu SIA Citrus Solutions grupas uzņēmumu stabilu darbību un ļautu izmantot papildus pieejamos finanšu līdzekļus Sabiedrības valde ierosina visu 2023.gada peļņu atstāt Sabiedrības rīcībā.

### **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.

Sakarā ar Krievijas izraisīto karu Ukrainā, kopš 2022. gadā Sabiedrība ir pakļauta būtiskam materiālu un cilvēkresursu izmaksu pieaugumu riskam. Neskatoties uz to, Sabiedrība veiksmīgi kontrolē šo risku, pielietojot līgumos paredzētos izmaksu indeksācijas mehānismus, kā arī fiksējot materiālu cenas un jaunajos projektos veidojot rezerves izmaksu pieaugumam.

*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**

Ņemot vērā riskus un draudus, kas ir saistīti ar Krievijas uzraisīto karu Ukrainā, joprojām pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Sabiedrības vadība nepārtraukti izvērtē situāciju un uzskata, ka spēs pielāgoties tirgus aktualitātēm esošajos tirgus apstākļos, kā arī nav novērojusi būtiskus debitoru maksājumu kavējumus.

### **SABIEDRĪBAS TURPMĀKĀ ATTĪSTĪBA**

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 loceklis \_\_\_\_\_ /Kārlis Kostjukovs/

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

## Peļņas vai zaudējumu aprēķins

(klasificēts pēc izdevumu veidiem)

	Pielikums	2023 EUR	2022 EUR
<b>NETO APGROZĪJUMS</b>	1	<b>66 666 516</b>	<b>57 923 211</b>
a) no sniegtajiem būvniecības pakalpojumiem		65 109 125	57 422 313
b) no citiem pamatdarbības veidiem		1 557 391	500 898
Uz pašu ilgtermiņa ieguldījumiem attiecinātās (kapitalizētās) izmaksas	2	7 578	-
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	3	950 097	720 246
Materiālu izmaksas:			
a) izejvielu un palīgmateriālu izmaksas;		(406 325)	(557 268)
b) pārējās ārējās izmaksas		(80 844)	(51 818)
		(487 169)	(609 086)
Personāla izmaksas:			
a) atlīdzība par darbu;		(9 318 839)	(8 694 319)
b) pensijas no Sabiedrības līdzekļiem;		(12 231)	(13 474)
c) valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas;		(2 222 824)	(2 048 469)
d) pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas		(239 323)	(201 924)
		(11 793 217)	(10 958 186)
Vērtības samazinājuma korekcija:			
a) pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	8, 9	(476 605)	(345 833)
b) apgrozāmo līdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas, ja tās pārsniedz tādas vērtības norakstījumu summas, kuras attiecīgā sabiedrības uzskata par parastām	4	(38 337)	(76 794)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	5	(49 072 210)	(41 427 211)
Ieņēmumi no līdzdalības:			
a) radniecīgo sabiedrību kapitālā		-	3 881 128
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:			
a) no citām personām		13 967	-
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:			
a) radniecīgām sabiedrībām	6	(364 483)	(80 644)
<b>PEĻŅA PIRMS UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKĻA</b>		<b>5 406 137</b>	<b>9 026 831</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	7	(38 633)	(709 062)
<b>PĀRSKATA GADA PEĻŅA</b>		<b>5 367 504</b>	<b>8 317 769</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes loceklis \_\_\_\_\_/Kārlis Kostjukovs/

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

Rīgā

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

**SIA Citrus Solutions**  
**2023. GADA PĀRSKATS**

**Bilance**  
**Aktīvs**

	Pielikums	2023. gada 31. decembrī EUR	2022. gada 31. decembrī EUR
<b>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI</b>			
<b>Nemateriālie ieguldījumi</b>			
Citi nemateriālie ieguldījumi		472 378	494 185
<b>Nemateriālie ieguldījumi kopā</b>	8	<b>472 378</b>	<b>494 185</b>
<b>Pamatlīdzekļi</b>			
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves		37 498	34 979
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		452	869
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		410 793	281 358
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		91 689	193 149
<b>Pamatlīdzekļi kopā</b>	9	<b>540 432</b>	<b>510 355</b>
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi</b>			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	10	5 000 000	5 000 000
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā</b>		<b>5 000 000</b>	<b>5 000 000</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</b>		<b>6 012 810</b>	<b>6 004 540</b>
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>			
<b>Krājumi</b>			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		1 452 877	1 962 383
Avansa maksājumi par krājumiem		147 238	825 521
<b>Krājumi kopā</b>	11	<b>1 600 115</b>	<b>2 787 904</b>
<b>Debitori</b>			
Pircēju un pasūtītāju parādi	12	6 059 244	2 787 763
Radniecīgo sabiedrību parādi	22	1 754 184	1 476 465
Citi debitori	13	1 122 040	740 568
Nākamo periodu izmaksas		133 076	198 889
Uzkrātie ieņēmumi	14	23 789 015	30 541 481
<b>Debitori kopā</b>		<b>32 857 559</b>	<b>35 745 166</b>
<b>Nauda</b>	15	<b>13 271 849</b>	<b>1 696 515</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi kopā</b>		<b>47 729 523</b>	<b>40 229 585</b>
<b>BILANCE</b>		<b>53 742 333</b>	<b>46 234 125</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes loceklis \_\_\_\_\_/Kārlis Kostjukovs/

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

Rīgā

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



**SIA Citrus Solutions**  
**2023. GADA PĀRSKATS**

**Bilances**  
**Pasīvs**

	Pielikums	2023. gada 31. decembrī EUR	2022. gada 31. decembrī EUR
<b>PAŠU KAPITĀLS</b>			
Daļu kapitāls (pamatkapitāls)	17	11 070 999	5 070 999
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		6 218 623	700 854
Pārskata gada peļņa		5 367 504	8 317 769
<b>Pašu kapitāls kopā</b>		<b>22 657 126</b>	<b>14 089 622</b>
<b>UZKRĀJUMI</b>			
Citi uzkrājumi	18	370 345	270 297
<b>Uzkrājumi kopā</b>		<b>370 345</b>	<b>270 297</b>
<b>KREDITORI</b>			
<b>Īstermiņa kreditori</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	16	3 103 130	-
No pircējiem saņemtie avansi		9 399 773	8 828 428
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem	19	6 465 663	5 297 277
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	22	2 865 970	11 365 333
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	20	213 150	1 313 644
Pārējie kreditori		4 394	9 041
Nākamo periodu ieņēmumi	14	4 988 737	-
Uzkrātās saistības	21	3 674 045	5 060 483
<b>Īstermiņa kreditori kopā</b>		<b>30 714 862</b>	<b>31 874 206</b>
<b>Kreditori kopā</b>		<b>30 714 862</b>	<b>31 874 206</b>
<b>BILANCE</b>		<b>53 742 333</b>	<b>46 234 125</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes loceklis \_\_\_\_\_/Kārlis Kostjukovs/

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

Rīgā

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

**Pašu kapitāla izmaiņu pārskats**

	Daļu kapitāls (pamatkapitāls)		Kopā
	EUR	Nesadalītā peļņa EUR	
<b>Atlikums 2021. gada 31. decembrī</b>	<b>5 070 999</b>	<b>3 504 271</b>	<b>8 575 270</b>
Pārskata gada peļņa	-	8 317 769	8 317 769
Izmaksātas dividendes	-	(2 803 417)	(2 803 417)
<b>Atlikums 2022. gada 31. decembrī</b>	<b>5 070 999</b>	<b>9 018 623</b>	<b>14 089 622</b>
Iemaksāts pamatkapitālā	6 000 000	-	6 000 000
Pārskata gada peļņa	-	5 367 504	5 367 504
Izmaksātas dividendes	-	(2 800 00)	(2 800 000)
<b>Atlikums 2023. gada 31. decembrī</b>	<b>11 070 999</b>	<b>11 586 127</b>	<b>22 657 126</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes loceklis \_\_\_\_\_/Kārlis Kostjukovs/

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	2023 EUR	2022 EUR
<b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>			
Peļņa pirms nodokļiem		5 406 137	9 026 831
Korekcijas:			
- pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas;	9	200 844	147 309
- nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas;	8	275 761	198 524
- uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem);	18	100 048	23 944
- peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtu kursu svārstībām;		(20 768)	(14 457)
- ieņēmumi no līdzdalības radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību pamatkapitālā;		-	(3 881 128)
- pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	5, 3	(64 199)	(8 422)
- procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	6	342 168	66 188
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		6 239 991	5 558 789
Debitoru parādu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		2 926 468	(21 415 791)
Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		1 187 789	(1 563 718)
Piegādātājiem, darbuņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums)		4 113 739	11 399 707
<b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>		<b>14 467 987</b>	<b>(6 021 013)</b>
Izdevumi procentu maksājumiem		(342 168)	(66 188)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	20	(38 633)	(709 062)
<b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>		<b>14 087 186</b>	<b>(6 796 263)</b>
<b>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</b>			
Radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību akciju vai daļu iegāde		-	(3 475 000)
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(485 525)	(654 005)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		50 882	8 430
Saņemtie procenti		13 967	-
Saņemtās dividendes		-	3 881 128
<b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>(420 676)</b>	<b>(239 447)</b>
<b>Finansēšanas darbības naudas plūsma</b>			
Iemaksa pamatkapitālā		6 000 000	-
Saņemtie aizņēmumi		3 103 130	17 160 456
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(11 215 074)	(6 382 153)
Izmaksātās dividendes	17	-	(2 803 417)
<b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>(2 111 944)</b>	<b>7 974 886</b>
<b>Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultāts</b>		<b>20 768</b>	<b>14 457</b>
<b>Pārskata gada neto naudas plūsma</b>		<b>11 575 334</b>	<b>953 633</b>
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		1 696 515	742 882
<b>Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās</b>	<b>15</b>	<b>13 271 849</b>	<b>1 696 515</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes loceklis \_\_\_\_\_/Kārlis Kostjukovs/

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 349.

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 METODEDES**

#### **Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes**

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem „Grāmatvedības likums” 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 2023. gada 31. decembrī atspoguļo Sabiedrības finansiālo stāvokli attiecīgās dienas beigās.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir sagatavots atbilstoši perioda izmaksu metodei.

Naudas plūsmas pārskats tiek sagatavots saskaņā ar netiešo metodi.

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

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

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

#### **Pielietotie grāmatvedības principi**

Finanšu pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- a) pieņemts, ka Sabiedrība darbosies arī turpmāk;
- b) izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas izmantotas iepriekšējā gadā;
- 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;

### **Grāmatvedības politika (turpinājums)**

- 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 tuvas 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:

	<b>2023. gada 31. decembrī</b>	<b>2022. gada 31. decembrī</b>
USD	1.105	1.066

### **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.

## **Grāmatvedības politika (turpinājums)**

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:

	<b>Derīgās lietošanas laiks gados</b>
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 apstākļi 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 uzkaite**

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.

## **Grāmatvedības politika (turpinājums)**

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 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.

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.

## **Grāmatvedības politika (turpinājums)**

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.

### **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 īpašuma tiesībām saistīti nozīmīgi riski un atlīdzības un pārdevējs nepatur ne turpmākās pārvaldīšanas tiesības, kas parasti saistās ar īpašuma tiesībām, ne reālu kontroli par pārdotajām precēm.

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

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

### **Ilgtermiņa līgumi**

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



### **Grāmatvedības politika (turpinājums)**

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

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

### **Dividendes**

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

### **Notikumi pēc bilances datuma**

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

### **Salīdzinošie rādītāji**

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

### **Novērtējumu pielietošana un būtiskākie pieņēmumi**

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

### 1. NETO APGROZĪJUMS

	2023 EUR	2022 EUR
Ieņēmumi no inženiertehnisko sistēmu, infrastruktūras izbūves pakalpojumiem *	60 996 521	53 987 028
Ieņēmumi no elektronisko sakaru tīkla apkalpošanas un uzturēšanas pakalpojumiem	4 112 604	3 435 285
Materiālu pārdošanas ieņēmumi	1 557 391	500 898
<b>Kopā</b>	<b>66 666 516</b>	<b>57 923 211</b>

\*2023.gadā apgrozījums palielinājies, jo pieaudzis apgrozījuma apjoms būvniecības projektos-lielākie projekti Baltkrievijas Republikas robežas infrastruktūras būvniecība, Liepājas Cietuma būvniecība.

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

	2023 EUR	2022 EUR
Personāla izmaksas	7 382	-
Pārējās izmaksas	196	-
<b>Kopā</b>	<b>7 578</b>	<b>-</b>

### 3. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI

	2023 EUR	2022 EUR
Pamatlīdzekļu iznomāšanas ieņēmumi	1 448	5 088
Pārējie ieņēmumi	898 417	690 435
Guvumi no pamatlīdzekļu atsavināšanas	50 232	8 422
Atgūti novecojušie krājumi	-	16 301
<b>Kopā</b>	<b>950 097</b>	<b>720 246</b>

### 4. APGROZĀMO LĪDZEKĻU VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA KOREKCIJAS

	2023 EUR	2022 EUR
Debitoru parādu norakstīšana un uzkrājumu veidošana	(21 906)	(76 794)
Krājumu norakstīšanas izmaksas	(16 431)	-
<b>Kopā</b>	<b>(38 337)</b>	<b>(76 794)</b>

### 5. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

	2023 EUR	2022 EUR
Inženiertehnisko sistēmu, infrastruktūras izbūves pakalpojumu un materiālu izmaksas*	(44 136 878)	(37 409 372)
Tīklu, iekārtu uzturēšanas pakalpojumu un materiālu izmaksas	(1 849 567)	(1 528 809)
Auto nomas, uzturēšanas izmaksas	(1 307 071)	(1 295 770)
Biroja un administratīvās izmaksas	(794 299)	(460 650)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(486 327)	(308 307)
IT pakalpojumu izmaksas	(253 764)	(218 985)
Telpu noma, uzturēšana un komunālie pakalpojumi	(244 304)	(205 318)
<b>Kopā</b>	<b>(49 072 210)</b>	<b>(41 427 211)</b>

\* 2023.gadā pieaugušas materiālu un būvniecības pakalpojumu izmaksas, jo pieaudzis apgrozījuma apjoms būvniecības projektos

### 6. PROCENTU IEŅĒMUMI UN IZMAKSAS

	2023 EUR	2022 EUR
<b>Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi</b>		
procentu ieņēmumi	13 967	-
<b>Kopā</b>	<b>13 967</b>	<b>-</b>
<b>Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas</b>		
par aizņēmumiem	(342 167)	(66 186)
valūtas kursa svārstības	(20 768)	(14 458)
zaudējumi no ieguldījumiem	(1 548)	-
<b>Kopā</b>	<b>(364 483)</b>	<b>(80 644)</b>

**7. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis:		
- pārskata gada	(38 633)	(709 062)
<b>Kopā</b>	<b>(38 633)</b>	<b>(709 062)</b>

**8. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI**

	<b>Citi nemateriālie ieguldījumi EUR</b>	<b>Nemateriālo ieguldījumu izveidošana EUR</b>	<b>Kopā EUR</b>
<b>Iegādes vērtība</b>			
2021. gada 31. decembrī	<b>593 019</b>	<b>74 746</b>	<b>667 765</b>
legādāti	-	437 203	437 203
Nodoti ekspluatācijā	431 668	(431 668)	-
Izslēgti pārskata gadā	(7 876)	-	(7 876)
<b>2022. gada 31. decembrī</b>	<b>1 016 811</b>	<b>80 281</b>	<b>1 097 092</b>
legādāti	-	253 994	253 994
Nodoti ekspluatācijā	154 876	(154 876)	-
Izslēgti pārskata gadā	(136 812)	-	(136 812)
<b>2023. gada 31. decembrī</b>	<b>1 034 875</b>	<b>179 399</b>	<b>1 214 274</b>
<b>Amortizācija</b>			
2021. gada 31. decembrī	<b>(412 259)</b>	-	<b>(412 259)</b>
Amortizācija	(198 524)	-	(198 524)
Izslēgti pārskata gadā	7 876	-	7 876
<b>2022. gada 31. decembrī</b>	<b>(602 907)</b>	-	<b>(602 907)</b>
Amortizācija	(275 761)	-	(275 761)
Izslēgti pārskata gadā	136 772	-	136 772
<b>2023. gada 31. decembrī</b>	<b>(741 896)</b>	-	<b>(741 896)</b>
<b>Atlikusī vērtība</b>			
<b>2022. gada 31. decembrī</b>	<b>413 904</b>	<b>80 281</b>	<b>494 185</b>
<b>2023. gada 31. decembrī</b>	<b>292 979</b>	<b>179 399</b>	<b>472 378</b>

Kapitālieguldījumu apjoms nemateriālajos ieguldījumos 2023. gadā bija EUR 253 994 (2022. gadā EUR 437 203).

## 9. PAMATLĪDZEKĻI

	Būves	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības projektu izmaksas	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>legādes vērtība</b>					
2021. gada 31. decembrī legādāti	45 363	71 257	2 483 934	175 281	2 775 835
Nodoti ekspluatācijā	-	-	-	216 802	216 802
Izslēgti pārskata gadā	2 500	-	196 434	(198 934)	-
<b>2022. gada 31. decembrī</b>	<b>47 863</b>	<b>71 165</b>	<b>2 632 907</b>	<b>193 149</b>	<b>2 945 084</b>
legādāti	-	-	-	231 531	231 531
Nodoti ekspluatācijā	10 399	-	322 592	(332 991)	-
Izslēgti pārskata gadā	-	(2 153)	(444 115)	-	(446 268)
<b>2023. gada 31. decembrī</b>	<b>58 262</b>	<b>69 012</b>	<b>2 511 384</b>	<b>91 689</b>	<b>2 730 347</b>
<b>Nolietojums</b>					
2021. gada 31. decembrī	(7 226)	(69 971)	(2 257 768)	-	(2 334 965)
Nolietojums	(5 658)	(417)	(141 234)	-	(147 309)
Izslēgti pārskata gadā	-	92	47 453	-	47 545
<b>2022. gada 31. decembrī</b>	<b>(12 884)</b>	<b>(70 296)</b>	<b>(2 351 549)</b>	<b>-</b>	<b>(2 434 729)</b>
Nolietojums	(7 880)	(417)	(192 547)	-	(200 844)
Izslēgti pārskata gadā	-	2 153	443 505	-	445 658
<b>2023. gada 31. decembrī</b>	<b>(20 764)</b>	<b>(68 560)</b>	<b>(2 100 591)</b>	<b>-</b>	<b>(2 189 915)</b>
<b>Atlikusī vērtība</b>					
2022. gada 31. decembrī	34 979	869	281 358	193 149	510 355
2023. gada 31. decembrī	37 498	452	410 793	91 689	540 432

Kapitālieguldījumu apjoms pamatlīdzekļos 2023. gadā bija EUR 231 531 (2022. gadā EUR 216 802). Sabiedrība savā saimnieciskajā darbībā izmanto arī pilnībā nolietotus nemateriālos ieguldījumus un pamatlīdzekļus. Šo nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu sākotnējā iegādes vērtība ir EUR 2 090 462 (2022. gadā EUR 1 985 008).

## 10. LĪDZDALĪBA RADNIECĪGO SABIEDRĪBU PAMATKAPITĀLĀ

### leguldījumu iegādes vērtība

Sabiedrība	Līdzdalība (%)	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
<i>Citrus Solutions GmbH</i>	100	5 000 000	5 000 000
<b>Kopā</b>		<b>5 000 000</b>	<b>5 000 000</b>

### Finanšu informācija par meitas sabiedrību

Sabiedrība	Adrese	Pašu kapitāls (nerevidēts*)		Pārskata gada peļņa/(zaudējumi) (nerevidēts*)	
		2023 EUR	2022 EUR	2023 EUR	2022 EUR
<i>Citrus Solutions GmbH</i>	Schmidtstadt 5,92268, Eitzelwang	2 200 186	8 355 103	(6 154 917)	3 021 934

2018. gadā tika reģistrēta meitas sabiedrība Vācijā *Citrus Solutions GmbH*. Sabiedrība *Citrus Solutions GmbH* sniedz telekomunikāciju būvniecības pakalpojumus. 2023. gadā meitas sabiedrība bija guvusi 29 202 427 EUR ieņēmumus un tās zaudējumi sasniedza 6 154 917 EUR (finansu uzskaites dati

atbilstoši mātes uzņēmuma grāmatvedības uzskaites principiem; auditēti pārskata dati uz gada pārskata sagatavošanas brīdi nav pieejami).

\* Pašu kapitāla un Pārskata gada peļņa / zaudējumi summas uzrādītas kā "nerevidētas", jo Mātes uzņēmuma grupas vajadzībām Citrus Solutions GmbH veic grāmatvedības uzskaiti saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem (SFPSS), kas kopumā atbilst arī LR likumdošanas prasībām, bet netiek sagatavots atsevišķs uzņēmuma gada pārskats. Par 2022. gadu Citrus Solutions GmbH ir atbilstoši sagatavojis Vācijā gadā pārskatu saskaņā ar vietējām Vācijas likumdošanas prasībām, un šis gada pārskats ir atbilstoši revidēts. Tā kā grāmatvedības politikas būtiski atšķiras, šajā pārskatā tiek izmantoti meitas sabiedrības uzskaites dati saskaņā ar SFPSS.

2023. gada beigās tika veikts ieguldījuma *Citrus Solutions GmbH* atgūstāmās vērtības aprēķins. Aprēķinā tika noteikta *Citrus Solutions GmbH* vērtība, izmantojot naudas plūsmas prognozes, kas balstītas uz piecu gadu finanšu prognozēm, pielietojot diskontēšanas likmi 17% (2022. gadā pielietota 17% likme). Naudas plūsmas aplēses par periodu, kas pārsniedz piecu gadu periodu, tika aprēķinātas izmantojot ekstrapolāciju un nemainīgu pieauguma likmi 0% (2022. gadā: 0%) apmērā. 2023. gada beigās naudas ienesošās vienības *Citrus Solutions GmbH* aplēstā lietošanas vērtība bija augstāka nekā uzskaites vērtība. Aprēķina pamatā ir pamatoti pieņēmumi, ka nākamajos gados *Citrus Solution GmbH* strādās ar pozitīvu naudas plūsmu, līdzīgi kā iepriekšējos gados. Pārskata gada laikā radušies zaudējumi saistīti ar atsevišķu projektu rezultātu un nav sagaidāms, ka negatīvi ietekmēs nākamo gadu ieņēmumus un rentabilitāti. Veiktā novērtējuma rezultātā vadība nav konstatējusi vērtības samazināšanos saistībā ar ieguldījumu *Citrus Solutions GmbH* kapitāldaļās

## 11. KRĀJUMI

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Materiāli un izejvielas	1 526 780	2 023 164
Uzkrājumi novecojušiem un lēnas aprites krājumiem	(73 903)	(60 781)
Avansa maksājumi par krājumiem	147 238	825 521
<b>Krājumi kopā</b>	<b>1 600 115</b>	<b>2 787 904</b>

### Uzkrājumu kustība novecojušiem un lēnas aprites krājumiem

	2023 EUR	2022 EUR
Uzkrājumi pārskata gada sākumā	60 781	78 301
Pārskata gadā (samazināti)/ izveidoti uzkrājumi, neto	13 122	(17 520)
<b>Uzkrājumi pārskata gada beigās</b>	<b>73 903</b>	<b>60 781</b>

## 12. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Debitoru parādi*	6 260 716	2 988 168
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	(201 472)	(200 405)
<b>Pircēju un pasūtītāju parādi kopā</b>	<b>6 059 244</b>	<b>2 787 763</b>

\* Pircēju un pasūtītāju parādi palielinājušies, jo izrakstīti rēķini lielāko būvniecības projektu klientiem.

### Uzkrājumu kustība šaubīgiem un bezcerīgiem parādiem

	2023 EUR	2022 EUR
Uzkrājumi pārskata gada sākumā	200 405	123 611
Norakstīti bezcerīgi debitori	(20 839)	-
Izveidoti/atgūti uzkrājumi šaubīgiem debitoriem	21 906	76 794
<b>Uzkrājumi pārskata gada beigās</b>	<b>201 472</b>	<b>200 405</b>

### 13. CITI DEBITORI

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Avansa maksājumi piegādātājiem ārvalstīs	162 534	133 734
Pārmaksātie nodokļi (20. pielikums)	574 924	372 081
Avansa maksājumi piegādātājiem Latvijā	312 839	160 207
Norēķini ar darbiniekiem	71 743	74 546
<b>Citi debitori kopā</b>	<b>1 122 040</b>	<b>740 568</b>

### 14. UZKRĀTIE IEŅĒMUMI UN NĀKAMO PERIODU IEŅĒMUMI

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Uzkrātie ieņēmumi*	23 789 015	30 541 481
<b>Uzkrātie ieņēmumi kopā</b>	<b>23 789 015</b>	<b>30 541 481</b>

\*Uzkrātie ieņēmumi nepabeigtajiem būvniecības projektiem tiek atzīti, ņemot vērā līgumdarba izpildes apjomu procentos bilances datumā. Uzkrātie ieņēmumi samazinājušies, jo izrakstīti rēķini klientiem par jau pabeigtiem darbiem.

Postenī "Nākamo periodu ieņēmumi" uz 31.12.2023. iekļauti tie saņemtie maksājumi par būvniecības un projektēšanas darbiem, kas tiks realizēti nākamajos periodos un/ vai pārsniedz pārskata gada laikā atzītos projektu ieņēmumus, balstoties uz līgumdarbu izpildes apjomu procentos bilances datumā. Pārskata gada beigās nākamo periodu ieņēmumi bija 4 988 737 EUR (2022. gada beigās 0 EUR).

### 15. NAUDA

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Naudas līdzekļi bankās	13 271 849	1 696 515
<b>Nauda kopā</b>	<b>13 271 849</b>	<b>1 696 515</b>

### 16. AIZŅĒMUMI NO KREDĪTIESTĀDĒM

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Īstermiņa aizņēmums no bankas	3 103 130	-
<b>Īstermiņa aizņēmums no bankas</b>	<b>3 103 130</b>	<b>-</b>

2023. gadā *Citrus Solutions* ir aizņēmums EUR valūtā no *OP Corporate Bank*.

Sabiedrībai kopā ar *Citrus Solutions GmbH* ir pieejams aizdevums 10 milj. EUR apmērā. Īstermiņa kredīta termiņš līdz 23.08.2024., izmantotais kredīts uz 31.12.2023. ir 3.103 milj. EUR. Aizdevuma procentu likme ir 3 mēnešu EURIBOR plus 1.5% par izmantoto kredītu un 0.5% par neizmantoto daļu.

### 17. DAĻU KAPITĀLS (PAMATKAPITĀLS)

2023. gada beigās *Citrus Solutions* daļu kapitāls ir EUR 11 070 999 un to veido 11 070 999 daļas ar katras daļas nominālvērtību EUR 1. SIA *Tet* pieder 100% no *Citrus Solutions* pamatkapitāla.

2023.gadā aprēķinātas dividendes 2 800 000 EUR (0.552 EUR par akciju/kapitāla daļu) un 2022.gadā bija izmaksātas dividendes 2 803 417 EUR (0.552 EUR par akciju/kapitāla daļu)

### 18. UZKRĀJUMI

#### Uzkrājumu kustība garantijas remontiem

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Uzkrājumi pārskata gada sākumā	270 297	246 353
Pārskata gadā izveidoti/(samazināti) uzkrājumi, neto	100 048	23 944
<b>Uzkrājumi pārskata gada beigās</b>	<b>370 345</b>	<b>270 297</b>

Uzkrājumus garantiju remontiem plānots izmantot turpmāko 5 gadu laikā.

**19. PARĀDI PIEGĀDĀTĀJIEM UN DARBUZŅĒMĒJIEM**

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Norēķini ar piegādātājiem	6 465 663	5 297 277
<b>Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem kopā</b>	<b>6 465 663</b>	<b>5 297 277</b>

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

**(a) Nodokļu iemaksas Latvijā**

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(38 860)	660 369
Pievienotās vērtības nodoklis	(216 282)	(163 436)
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	202 667	205 438
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	(95)	275
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	129	125
<b>Kopā saistības</b>	<b>202 796</b>	<b>866 207</b>
<b>Kopā prasības iekļautas postenī "Citi debitori"</b>	<b>(255 237)</b>	<b>(163 436)</b>

**(b) Nodokļu iemaksas Vācijā, Beļģijā**

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	-	-
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	9 977	21 392
Uzņēmumu ienākuma nodoklis (7. piezīme)	-	(46)
Pievienotās vērtības nodoklis Beļģija	(269 636)	(208 599)
Pievienotās vērtības nodoklis Vācija	(50 051)	426 045
<b>Kopā saistības</b>	<b>9 977</b>	<b>447 437</b>
<b>Kopā prasības iekļautas postenī "Citi debitori"</b>	<b>(319 687)</b>	<b>(208 645)</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Nodokļi kopā (a), (b)	(362 151)	941 563
<b>Kopā</b>	<b>(362 151)</b>	<b>941 563</b>
t.sk. nodokļu saistības	212 773	1 313 644
nodokļu pārmaxsa	(574 924)	(372 081)

**21. UZKRĀTĀS SAISTĪBAS**

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Uzkrātās inženiertehnisko sistēmu, infrastruktūras izbūves pakalpojumu izmaksas	2 000 175	2 160 970
Uzkrātās saistības pret radniecīgām sabiedrībām*	112 740	1 020 008
Uzkrātās prēmiju izmaksas par pārskata gada darba rezultātiem	631 867	1 051 664
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	929 263	827 841
<b>Uzkrātās saistības kopā</b>	<b>3 674 045</b>	<b>5 060 483</b>

\*Uzkrātās saistības pret radniecīgām sabiedrībām samazinājušās, jo samazinājies saistību apjoms pret meitas sabiedrību Citrus Solutions GmbH.

## 22. 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

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
<b>Radniecīgo sabiedrību debitoru parādi</b>		
<i>Tet</i>	1 157 987	1 071 986
<i>Citrus Solutions GMBH</i>	596 197	404 479
<b>Radniecīgo sabiedrību parādi kopā</b>	<b>1 754 184</b>	<b>1 476 465</b>
<b>Kreditoru parādi radniecīgajām sabiedrībām</b>		
<i>Tet</i>	2 865 970	150 259
<i>Citrus Solutions GMBH</i>	-	-
Aizņēmums no <i>Tet</i> , pamatsumma	-	11 215 074
<b>Parādi radniecīgajām sabiedrībām kopā</b>	<b>2 865 970</b>	<b>11 365 333</b>

Pārskata gada laikā *Citrus Solutions* izmantoja kredītlīniju no mātes sabiedrības *Tet*, kas ir piešķirta līdz 2025. gada 30. jūlijam un pieejama EUR 5 000 000 apjomā. Pārskata gada beigās Sabiedrība nebija izmantojusi piešķirto kredītlīniju. Kredītlīnijas procentu likme ir piesaistīta starpbanku trīs mēnešu kredītprocentu likmei EURIBOR+ 1.75% gadā.

*Citrus Solutions* aktīvi nav ieķīlāti kā aizņēmuma un pieejamo kredītresursu nodrošinājums.

## 23. INFORMĀCIJA PAR NEPABEIGTIEM BŪVDARBU LĪGUMIEM

	2023 EUR	2022 EUR
Atzītie ieņēmumi*	33 218 983	43 761 735
Atzītās izmaksas*	(24 783 265)	(32 701 575)
No pasūtītajiem saņemto avansa maksājumu kopsūma	17 118 321	8 779 703

\* 2023. gada apjomīgākie nepabeigtie būvniecības projekti ir Baltkrievijas Republikas robežas infrastruktūras būvdarbu veikšana, jaunā cietuma kompleksa Alsungas ielā 29, Liepājā projektēšana, autoruzraudzība un būvdarbi.

## 24. SABIEDRĪBĀ NODARBINĀTO PERSONU SKAITS

	2023	2022
Vidējais valdes locekļu skaits pārskata gadā	2	3
Vidējais pārējo darbinieku skaits pārskata periodā	344	330

## 25. VADĪBAS ATALGOJUMS

	2023 EUR	2022 EUR
Valdes locekļu		
- atalgojums	367 535	353 259
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	86 476	83 334
<b>Kopā</b>	<b>454 011</b>	<b>436 593</b>

## 26. 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 un apdrošināšanas sabiedrībām par garantiju izsniegšanu, 2023. gada 31. decembrī Sabiedrība bija saņēmusi garantijas EUR 31 497 386 apmērā (2022. gadā EUR 23 937 261). Sabiedrība 2023. gada 31. decembrī ir izsniegusi garantijas meitas Sabiedrībai Citrus Solutions GbmH EUR 1 945 800 apmērā (2022.gada 31.decembrī EUR 2 645 801).



### Krājumu iegādes saistības

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

	2023 EUR	2022 EUR
Saistības par materiāliem un izejvielām	263 660	168 891
<b>Kopā</b>	<b>263 660</b>	<b>168 891</b>

### Operatīvās nomas saistības

Sabiedrība kā nomnieks noslēgusi īpašuma nomas līgumus. Kopējās ikgadējās nomas izmaksas 2023. gadā bija 813 842 EUR (2022. gadā 752 502 EUR). 2023. gada 31. decembrī kopējos minimālos nomas maksājumi saskaņā ar neatsaucamajiem operatīvās nomas līgumiem:

	2023 EUR	2022 EUR
Ar termiņu viena gada laikā	187 170	54 928
Ar termiņu garāku par vienu gadu, bet īsāku par pieciem gadiem	33 309	-
<b>Kopā</b>	<b>220 479</b>	<b>54 928</b>

## 27. 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 2025. gada 30. jūlijam.

### 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. Procentu maksājumi par izmantoto kredītlīniju tiek iekļauti pārskata gada peļņas vai zaudējuma aprēķinā. 2023.gada bija vērojama Euribor procentu likmju paaugstināšanās visā pasaulē un Sabiedrības vadība ir ņēmusi vērā šo risku nākamo gadu prognozēs.

### 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 uzraudzīti 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.

## **28. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM**

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

Valdes vārdā

Valdes loceklis \_\_\_\_\_/Kārlis Kostjukovs/

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

Rīgā

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

## 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 26. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2023. gada 31. decembra bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. 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 2023. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2023. 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. lappusē;
- 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.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsuprāt:

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

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

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

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

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

### **Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju**

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, 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 informācija finanšu pārskatā nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārējo finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, tajā skaitā pielikumā atklāto informāciju un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo tā pamatā esošos darījumus un notikumus.

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

SIA „ERNST & YOUNG BALTIC”

Licence Nr. 17

Iveta Vimba

Valdes locekle

LR zvērināta revidente

Sertifikāts Nr. 153

Rīgā,

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