

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

2024. GADA PĀRSKATS

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

Rīga, 2025

SATURS

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

Informācija par Sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	Citrus Solutions
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	50003752271, Rīga, 2005. gada 28. jūnijs
Juridiskā adrese	Dzirnavu iela 105, Rīga, LV-1011, Latvija
Dalībnieks	SIA Tet (100%) Dzirnavu iela 105, Rīga LV-1011, Latvija Reģ. Nr. 40003052786
Valdes locekļi	Dāvis Eniks - valdes priekšsēdētājs no 2024.gada 15.jūlija Raimonds Gerbis - valdes loceklis no 2015. gada 22. maija Kārlis Kostjukovs - valdes loceklis no 2019. gada 2. janvāra līdz 2025.gada 10.janvārim
Pārskata gads	2024. 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 2024.gada 31.decembrī.

PĀRSKATS PAR KOMERCDDARBĪBU

Citrus Solutions darbības jomas ir būvniecība, projektēšana un uzturēšana. 2024. 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 78 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 2024. 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

Uz 2024.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

2024.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 2024.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.

Sabiedrības dalība meitas uzņēmuma Citrus Solutions GmbH pamatkapitālā 2024.gada beigās sastādīja EUR 5,0 miljoni. Pārskata gada un iepriekšējo periodu zaudējumu ietekmē Citrus Solutions GmbH pašu kapitāls kļuvis negatīvs. Uzņēmums pārskata gada laikā pabeidzis iesāktos projektus un jaunus projektus nav uzsācis, kā arī neplāno to darīt. 2024.gada laikā ir pieņemts lēmums samazināt darbību Vācijā un pabeigt jau esošos projektus. Paredzams, ka pārdodot pamatlīdzekļus un atgūstot debitoru parākus, kur tas iespējams Citrus Solutions GmbH nespēs segt visas kreditoru saistības un tam būs nepieciešami papildu finanšu līdzekļi no Sabiedrības. Citrus Solutions veica EUR 5,0 miljoni uzkrājumu ieguldījumu vērtības samazināšanai, kā arī papildus EUR 7,1 miljoni uzkrājumu Citrus Solutions GMBH saistību un nākotnes izdevumu segšanai.

DARBĪBAS REZULTĀTI

Salīdzinājumā ar 2023.gadu, Citrus Solutions neto apgrozījums pārskata gadā palielinājies par 85%, sasniedzot 117,4 miljonus EUR.

2024. 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.

2024. gada apjomīgākie realizējamie projekti bija: Latvijas-Krievijas robežas, Latvijas-Baltkrievijas robežas 1.kārtas un 2.kārtas projektēšana, izbūve un aprīkošana (pasūtītājs VAS "Valsts Nekustamie Īpašumi"); Liepājas cietuma ēkas būvniecība (pasūtītājs SIA "Tiesu namu aģentūra"), tīklu projektēšana, būvniecība un uzturēšana (pasūtītājs: SIA Tet), kā arī vairāki "Valsts aizsardzības militāro objektu un iepirkumu centrs" pasūtīti objekti.

Citrus Solutions normalizētā EBITDA¹ peļņas rādītājs 2024.gadā bija EUR 7,3 miljoni, EBITDA peļņas norma 6,18 %.

Kā minēts iepriekš, Sabiedrība veica EUR 5,0 miljoni uzkrājumu ieguldījumu vērtības samazināšanai Citrus Solutions GmbH, kā arī papildus EUR 7,1 miljoni uzkrājumu Citrus Solutions GmbH saistību un nākotnes izdevumu segšanai.

2024.gadā Sabiedrība turpināja īstenot piesardzīgu materiālu iepirkumu un risku vadības politiku, noslēgtajos līgumos pielietojot paredzētos izmaksu indeksācijas mehānismus, kā arī fiksējot materiālu cenas. Papildus 2024. gadā Sabiedrība būtiski samazināja īstermiņa debitorus, uzlabojot gan darbības kapitāla rādītājus, gan naudas plūsmu.

Kapitālieguldījumu apjoms pārskata gadā sasniedza 0,418 miljonus EUR, kas izmantoti ražošanas līdzekļu atjaunošanai un informācijas tehnoloģiju uzlabošanai. 2024.gadā dažādos nodokļos naudas izteiksmē Latvijā tika samaksāti EUR 5.235 miljoni, ņemot vērā saņemtās atmaksas.

2024.gadā veiktas iepriekšējo periodu korekcijas, kuras atspoguļotas pārskata pielikuma 1.piezīmē.

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 2024.gada 14.jūlijam Sabiedrības valde turpināja darbu 2 locekļu sastāvā: Kārlis Kostjukovs un Raimonds Gerbis. No 2024.gada 15.jūlija Sabiedrības valde darbojās 3 locekļu sastāvā: valdes priekšsēdētājs Dāvis Eniks, valdes loceklis Kārlis Kostjukovs un Raimonds Gerbis.

2025.gada 10.janvārī darbu Sabiedrībā pārtraucis valdes loceklis Kārlis Kostjukovs.

Uz pārskata sagatavošanas brīdi Sabiedrības valde turpina darbu 2 locekļu sastāvā: valdes priekšsēdētājs Dāvis Eniks, valdes loceklis 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.

Valde apstiprina, ka 2024.gada finanšu pārskata sagatavošanā tika konsekventi izmantotas atbilstošas grāmatvedības uzskaites metodes, kā arī tika izdarīti piesardzīgi vērtējumi un prognozes. Valde apstiprina, ka tika ievēroti Latvijas Republikas normatīvie akti, 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.

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

VALDES IETEIKTĀ PEĻŅAS SADALE

Lai pastiprinātu SIA Citrus Solutions grupas uzņēmumu stabilu darbību un ļautu izmantot papildus pieejamos finanšu līdzekļus Sabiedrības valde ierosina visus 2024.gada zaudējumus segt ar nākotnes peļņu.

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.

Materiālu un cilvēkresursu izmaksu pieaugumu riskus, Sabiedrība veiksmīgi vada, 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

2025.gada 10.janvārī darbu Sabiedrībā pārtraucis valdes loceklis Kārlis Kostjukovs.

Saistībā ar ārējā OP Corporate Bank plc filiāles Latvijā finansējuma pārstrukturēšanu, 2025. gada februārī Sabiedrība noslēdza kredītlīnijas līgumu ar Citrus Solutions GmbH, nosakot limitu 8 000 000 EUR apmērā. Aizdevuma mērķis un izmantošana - apgrozāmo līdzekļu un saimnieciskās darbības finansēšana.

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 priekšsēdētājs

Dāvis Eniks

Peļņas vai zaudējumu aprēķins
(klasificēts pēc izdevumu veidiem)

	Piezīme	2024 EUR	2023 Koriģēts* EUR
NETO APGROZĪJUMS	2	116 237 306	62 487 948
a) no sniegtajiem būvniecības pakalpojumiem		115 561 904	60 930 557
b) no citiem pamatdarbības veidiem		675 402	1 557 391
Uz pašu ilgtermiņa ieguldījumiem attiecinātās (kapitalizētās) izmaksas	3	-	7 578
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	1 223 215	950 097
Materiālu izmaksas:			
a) izejvielu un palīgmateriālu izmaksas;		(2 942 754)	(406 325)
b) pārējās ārējās izmaksas		(84 407)	(80 844)
	5	(3 027 161)	(487 169)
Personāla izmaksas:	6	(13 686 605)	(11 793 217)
Vērtības samazinājuma korekcijas:			
a) pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas;	10,11	(416 675)	(476 605)
b) apgrozāmo līdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas, ja tās pārsniedz tādas vērtības norakstījumu summas, kuras attiecīgā sabiedrības uzskata par parastām;	7	(540 517)	(38 337)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8,13	(100 134 357)	(49 072 210)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:			
a) no citām personām	9	137 114	13 967
Ilgtermiņa un īstermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas			
a) līdzdalības asociēto sabiedrību kapitālā vērtības samazināšanās	13	(5 000 000)	-
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:			
a) radniecīgām sabiedrībām	9	(38 147)	(364 483)
PEĻŅA VAI (ZAUDEJUMI) PIRMS UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKĻA		(5 245 827)	1 227 569
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	10	(378 814)	(38 633)
PĀRSKATA GADA PEĻŅA VAI (ZAUDEJUMI)		(5 624 641)	1 188 936

*informācija par veiktajām korekcijām atklāta 1.piezīmē.
Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētājs

Dāvis Eniks

Galvenā grāmatvede

Aija Martinsone-Staģe

SIA Citrus Solutions
2024. GADA PĀRSKATS

Bilance

Aktīvs

	Piezīme	2024. gada 31. decembrī EUR	2023. gada 31. decembrī Koriģēts* EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Nemateriālie ieguldījumi			
Citi nemateriālie ieguldījumi		346 244	472 378
Nemateriālie ieguldījumi kopā	11	346 244	472 378
Pamatlīdzekļi			
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves		29 672	37 498
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		1 665	452
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		598 615	410 793
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		469	91 689
Pamatlīdzekļi kopā	12	630 421	540 432
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā		-	5 000 000
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā	13	-	5 000 000
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		976 665	6 012 810
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		1 676 127	1 452 877
Avansa maksājumi par krājumiem		58 795	147 238
Krājumi kopā	14	1 734 922	1 600 115
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	15	12 363 764	6 059 244
Radniecīgo sabiedrību parādi	24	1 934 885	1 754 184
Citi debitori	16	6 527 915	1 122 040
Nākamo periodu izmaksas		86 314	133 076
Uzkrātie ieņēmumi	17	23 272 606	16 280 051
Debitori kopā		44 185 484	25 348 595
Nauda	18	8 395 247	13 271 849
Apgrozāmie līdzekļi kopā		54 315 653	40 220 559
BILANCE		55 292 318	46 233 369

*informācija par veiktajām korekcijām atklāta 1.piezīmē.

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs

(paraksts*)

Dāvis Eniks

Galvenā grāmatvede

Aija Martinsone-Staģe

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

SIA Citrus Solutions
2024. GADA PĀRSKATS

Bilances

Pasīvs

	Piezīme	2024. gada 31. decembrī	2023. gada 31. decembrī Koriģēts*
		EUR	EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Daļu kapitāls (pamatkapitāls)	20	11 070 999	11 070 999
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		4 077 163	2 888 227
Pārskata gada (zaudējumi) / peļņa		(5 624 641)	1 188 936
Pašu kapitāls kopā		9 523 521	15 148 162
UZKRĀJUMI			
Citi uzkrājumi	8,13,23	7 887 305	370 345
Uzkrājumi kopā		7 887 305	370 345
KREDITORI			
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām	19	70 181	3 103 130
No pircējiem saņemtie avansi		10 255 071	9 399 773
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	21	8 531 000	6 465 663
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	24	3 012 321	2 865 970
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	22	261 279	213 150
Pārējie kreditori		8 618	4 394
Nākamo periodu ieņēmumi	17	11 214 650	4 988 737
Uzkrātās saistības	23	4 528 372	3 674 045
Īstermiņa kreditori kopā		37 881 492	30 714 862
Kreditori kopā		37 881 492	30 714 862
BILANCE		55 292 318	46 233 369

*informācija par veiktajām korekcijām atklāta 1.piezīmē.

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētājs (paraksts*) Dāvis Eniks

Galvenā grāmatvede (paraksts*) Aija Martinsone-Staģe

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

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Daļu kapitāls (pamatkapitāls)	Nesadalītā peļņa Koriģēts*	Kopā Koriģēts*
	EUR	EUR	EUR
Atlikums 2022. gada 31. decembrī	5 070 999	5 688 227	10 759 226
Iemaksāts pamatkapitālā	6 000 000	-	6 000 000
Pārskata gada peļņa	-	1 188 936	1 188 936
Izmaksātas dividendes	-	(2 800 000)	(2 800 000)
Atlikums 2023. gada 31. decembrī	11 070 999	4 077 163	15 148 162
Pārskata gada (zaudējumi) / peļņa	-	(5 624 641)	(5 624 641)
Atlikums 2024. gada 31. decembrī	11 070 999	(1 547 478)	9 523 521

*informācija par veiktajām korekcijām atklāta 1.piezīmē.

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētājs (paraksts*) Dāvis Eniks

Galvenā grāmatvede (paraksts*) Aija Martinsone-Staģe

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

Naudas plūsmas pārskats
(sagatavots pēc netiešās metodes)

	Piezīme	2024 EUR	2023 Koriģēts* EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa vai (zaudējumi) pirms nodokļiem		(5 245 827)	1 227 569
Korekcijas:			
- pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas;	12	190 152	200 844
- nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas;	11	226 523	275 761
- uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem);	13,23	12 516 960	100 048
- peļņa vai (zaudējumi) no ārvalstu valūtu kursu svārstībām;	9	(13 040)	(20 768)
- pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	9	(137 114)	(64 199)
- procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	9	26 867	342 168
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		7 564 521	2 061 423
Debitoru parādu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		(18 836 895)	7 105 036
Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		(134 807)	1 187 789
Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums)		10 226 555	4 113 739
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		(1 180 626)	14 467 987
Izdevumi procentu maksājumiem	9	(26 867)	(342 168)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	10	(378 814)	(38 633)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(1 586 307)	14 087 186
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	11,12	(418 330)	(485 525)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		10 830	50 882
Saņemtie procenti	9	137 114	13 967
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(270 386)	(420 676)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Iemaksa pamatkapitālā		-	6 000 000
Saņemtie aizņēmumi	19	70 181	3 103 130
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	19	(3 103 130)	(11 215 074)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(3 032 949)	(2 111 944)
Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultāts	9	13 040	20 768
Pārskata gada neto naudas plūsma		(4 876 602)	11 575 334
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	18	13 271 849	1 696 515
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	18	8 395 247	13 271 849

*informācija par veiktajām korekcijām atklāta 1.piezīmē.

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētājs (paraksts*) Dāvis Eniks

Galvenā grāmatvede (paraksts*) Aija Martinsone-Staģe

*ŠIS DOKUMENTS IR FI EKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DRŐŠU FI EKTRONISKO PARAKSTU UN SATIIR I AIKA

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 358.

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 „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 2024. 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 liela Sabiedrība.

Pielietotie grāmatvedības principi

Finanšu pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- a) kā izklāstīts iepriekš, 2024. gadā Sabiedrība cietusi zaudējumus, kas saistīti ar vadības pieņemtajiem lēmumiem saistībā ar *Citrus Solutions GmbH* darbības pārtraukšanu Vācijas tirgū, kā rezultātā tika izveidoti uzkrājumi zaudējumu segšanai. Sabiedrības vadība uzskata, ka visi uzkrājumi saistībā ar *Citrus Solutions GmbH* darbības pārtraukšanu ir veikti un turpmākajos gados nav paredzami. Sabiedrība 2025.gadā plāno strādāt ar pozitīvu rezultātu un darbosies arī turpmāk;
- b) izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas izmantotas iepriekšējā gadā;
- c) novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību:
 - pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa,
 - ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un gada pārskata sastādīšanas dienu,
 - aprēķinātas un ņemtas vērā visas vērtību samazināšanas un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;

Grāmatvedības politika (turpinājums)

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

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:

	2024. gada 31. decembrī	2023. gada 31. decembrī
USD	1.039	1.105
GBP	0.829	-

Nemateriālie ieguldījumi

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

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

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

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:

	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 uzskaitītas 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 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 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.

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.

Bezcerīgi 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 atbildības un pārdevējs nepatur ne turpmākās pārvaldīšanas tiesības, kas parasti saistās ar īpašuma tiesībām, ne reālu kontroli par pārdotajām precēm.

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

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

Ilgtermiņa līgumi

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

Grāmatvedības politika (turpinājums)

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

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

Dividendes

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

Notikumi pēc bilances datuma

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

Salīdzinošie rādītāji

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

Novērtējumu pielietošana un būtiskākie pieņēmumi

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

Kļūdu labošana

Ja pārskata gadā tiek koriģēta iepriekšējos pārskata gados radusies būtiska kļūda, to labo sekojoši: 1) ciktāl tas iespējams, nosaka kļūdas ietekmi uz attiecīgo iepriekšējo gadu finanšu pārskatu posteņu rādītājiem un tās kopējo ietekmi; 2) koriģē kļūdas ietekmētos aktīva, pašu kapitāla, uzkrājumu vai kreditoru posteņu atlikumus bilancē pārskata gada sākumā; 3) ciktāl tas iespējams, koriģē pārējos salīdzināmos rādītājus pārskata gada sākumā.

1. IEPRIEKŠĒJO PERIODU KĻŪDU LABOJUMI

Sabiedrība 2024. gada laikā turpināja būvniecības darbus būtiskā projektā, kas tika uzsākts jau 2022. gada sākumā ar sākotnējo projekta pabeigšanas termiņu 2023. gada vidū. Sākotnējais termiņš dažādu apstākļu rezultātā tika pakāpeniski pārcelts uz 2023. gada beigām un vēlāk uz 2024. gada vidu. Negatīvie apstākļi un faktori ietvēra neparedzētus būvniecības vietas tehniskos parametrus, negatīvas laikapstākļu radītas sekas, sarežģījumus ar apakšuzņēmēju līgumu izpildi, materiālu cenu svārstības kara Ukrainā rezultātā, kā arī projekta vadītāju un projekta komandas dalībnieku maiņas. Projekta apjoma un termiņa pagarinājums radīja būtisku kopējo izmaksu sadārdzinājumu, kuru bija nepieciešams savlaicīgi identificēt un atspoguļot aplēsēs attiecībā uz projekta kopējo izmaksu budžetu un atzīstamiem uzkrātajiem ieņēmumiem uz 2022. gada un 2023. gada beigām. 2023. gada beigās Sabiedrības vadības aplēse bija balstīta uz pieņēmumu, ka projektu izdosies pilnībā realizēt līdz 2024. gada vidum.

2024. gada laikā Sabiedrības vadība konstatēja, ka projekta pabeigšana 2024. gadā nav iespējama un darbi tiks turpināti arī 2025. gadā. Tā rezultātā, Sabiedrības vadība veica padziļinātu analīzi attiecībā uz iepriekšējos periodos izmantotajām aplēsēm, projekta izmaksu prognozēm un termiņiem. Sabiedrības vadība secināja, ka:

- vadība iepriekšējos gados nebija ņēmusi vērā visu tai pieejamo un tai zināmo informāciju par izmaksu palielinājumu kopējā projekta izmaksu budžetā, kā rezultātā uz 2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī projekta pabeigšanas pakāpe un attiecīgi atzīstamie aprēķinātie ieņēmumi pēc projektu pabeigšanas metodes bija aprēķināti nepareizi;

- 2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī aktualizētajam kopējam projektu izmaksu budžetam vajadzēja ietvert visas papildus prognozētās summas, par kurām jau bija noslēgtas attiecīgas līgumiskas vienošanās (materiālu un apakšuzņēmēju līgumi) vai arī kuras bija neizbēgamas projekta termiņu pagarināšanās rezultātā;

- saskaņā ar normatīvajos aktos noteiktajiem principiem tika konstatēta būtiska iepriekšējo gadu kļūda un attiecīgi ir nepieciešams veikt 2024. gada bilances sākuma atlikumu ieņēmumu periodizācijas korekciju.

Ieņēmumu periodizācijas kļūdas ietekme uz sabiedrības bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķina 2022. gada rādītājiem ir šāda:

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Piezīme	2022 EUR	Korekcija EUR	2022 korigēts EUR
NETO APGROZĪJUMS	1	57 923 211	(3 330 396)	54 592 815
a) no sniegtajiem būvniecības pakalpojumiem		57 422 313	(3 330 396)	54 091 917
PEĻŅA VAI (ZAUDĒJUMI) PIRMS UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKĻA		9 026 831	(3 330 396)	5 696 435
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	7	(709 062)		(709 062)
PĀRSKATA GADA PEĻŅA VAI (ZAUDĒJUMI)		8 317 769	(3 330 396)	4 987 373

SIA Citrus Solutions
2024. GADA PĀRSKATS

Balance

Aktīvs

	Piezīme	2022. gada 31. decembrī	Korekcija	2022. gada 31. decembrī Koriģēts
		EUR	EUR	EUR
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI				
Debitori				
Uzkrātie ieņēmumi	14	30 541 481	(3 330 396)	27 211 085
Debitori kopā		35 745 166	(3 330 396)	32 414 770
Apgrozāmie līdzekļi kopā		40 229 585	(3 330 396)	36 899 189
BILANCE		46 234 125	(3 330 396)	42 903 729

Pasīvs

	2022. gada 31. decembrī	Korekcija	2022. gada 31. decembrī Koriģēts
	EUR	EUR	EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Pārskata gada (zaudējumi) / peļņa	8 317 769	(3 330 396)	4 987 373
Pašu kapitāls kopā	14 089 622	(3 330 396)	10 759 226
BILANCE	46 234 125	(3 330 396)	42 903 729

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Daļu kapitāls (pamat- kapitāls)	Nesadalītā peļņa	Korekcija	Nesadalītā peļņa Koriģēts	Kopā	Kopā Koriģēts
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Atlikums 2021. gada 31. decembrī	5 070 999	3 504 271	-	3 504 271	8 575 270	8 575 270
Pārskata gada peļņa	-	8 317 769	(3 330 396)	4 987 373	8 317 769	4 987 373
Izmaksātas dividendes		(2 803 417)	-	(2 803 417)	(2 803 417)	(2 803 417)
Atlikums 2022. gada 31. decembrī	5 070 999	9 018 623	(3 330 396)	5 688 227	14 089 622	10 759 226

Naudas plūsmas pārskats

(sagatavots pēc netiešās metodes)

	2022	Korekcija	2022 Koriģēts
	EUR	EUR	EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa vai (zaudējumi) pirms nodokļiem	9 026 831	(3 330 396)	5 696 435
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	5 558 789	(3 330 396)	2 228 393
Debitoru parādu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums	(21 415 791)	3 330 396	(18 085 395)
Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums	(1 563 718)	-	(1 563 718)
Piegādātājiem, darbuņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums)	11 399 707	-	11 399 707
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	(6 021 013)	-	(6 021 013)

SIA Citrus Solutions
2024. GADA PĀRSKATS

Ieņēmumu periodizācijas kļūdas ietekme uz sabiedrības bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķina 2023. gada rādītājiem

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Piezīme	2023 EUR	Korekcija EUR	2023 koriģēts EUR
NETO APGROZĪJUMS	1	66 666 516	(4 178 568)	62 487 948
a) no sniegtajiem būvniecības pakalpojumiem		65 109 125	(4 178 568)	60 930 557
PEĻŅA VAI (ZAUDĒJUMI) PIRMS UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKĻA		5 406 137	(4 178 568)	1 227 569
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	9	(38 633)		(38 633)
PĀRSKATA GADA PEĻŅA VAI (ZAUDĒJUMI)		5 367 504	(4 178 568)	1 188 936

Bilance

Aktīvs

	Piezīme	2023. gada 31. decembrī EUR	Korekcija EUR	2023. gada 31. decembrī Koriģēts EUR
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI				
Debitori				
Uzkrātie ieņēmumi	16	23 789 015	(7 508 964)	16 280 051
Debitori kopā		32 857 559	(7 508 964)	25 348 595
Nauda	17	13 271 849	-	13 271 849
Apgrozāmie līdzekļi kopā		47 729 523	(7 508 964)	40 220 559
BILANCE		53 742 333	(7 508 964)	46 233 369

Pasīvs

	2023. gada 31. decembrī EUR	Korekcija EUR	2023. gada 31. decembrī Koriģēts EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	6 218 623	(3 330 396)	2 888 227
Pārskata gada (zaudējumi) / peļņa	5 367 504	(4 178 568)	1 188 936
Pašu kapitāls kopā	22 657 126	(7 508 964)	15 148 162
BILANCE	53 742 333	(7 508 964)	46 233 369

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Daļu kapitāls amatkapitāls) EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Korekcija EUR	Nesadalītā peļņa Koriģēts EUR	Kopā EUR	Kopā Koriģēts EUR
Atlikums 2022. gada 31. decembrī	5 070 999	9 018 623	(3 330 396)	5 688 227	14 089 622	10 759 226
Iemaksāts pamatkapitālā	6 000 000	-	-	-	6 000 000	6 000 000
Pārskata gada peļņa	-	5 367 504	(4 178 568)	1 188 936	5 367 504	1 188 936
Izmaksātas dividendes	-	(2 800 000)	-	(2 800 000)	(2 800 000)	(2 800 000)
Atlikums 2023. gada 31. decembrī	11 070 999	11 586 127	(7 508 964)	4 077 163	22 657 126	15 148 162

Naudas plūsmas pārskats
(sagatavots pēc netiešās metodes)

	2023	Korekcija	2023
	EUR	EUR	Koriģēts
			EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa vai (zaudējumi) pirms nodokļiem	5 406 137	(4 178 568)	1 227 569
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	6 239 991	(4 178 568)	2 061 423
Debitoru parādu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums	2 926 468	4 178 568	7 105 036
Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums	1 187 789	-	1 187 789
Piegādātājiem, darbuņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums)	4 113 739	-	4 113 739
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	14 467 987	-	14 467 987

2. NETO APGROZĪJUMS

	2024	2023
	EUR	Koriģēts* EUR
Ieņēmumi no inženiertehnisko sistēmu, infrastruktūras izbūves pakalpojumiem **	111 365 465	56 817 954
Ieņēmumi no elektronisko sakaru tīkla apkalpošanas un uzturēšanas pakalpojumiem	4 196 439	4 112 604
Materialu pārdošanas ieņēmumi	675 402	1 557 391
Kopā	116 237 306	62 487 949

*informācija par veiktajām korekcijām atklāta 1.piezīmē.

**2024.gadā apgrozījums palielinājies, jo pieaudzis apgrozījuma apjoms būvniecības projektos-lielākie projekti: Latvijas-Baltkrievijas Republikas robežas infrastruktūras būvniecība, Liepājas Cietuma būvniecība.

3. UZ PAŠU ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMIEM ATTIECINĀTĀS (KAPITALIZĒTĀS) IZMAKSAS

	2024	2023
	EUR	EUR
Personāla izmaksas	-	7 382
Pārējās izmaksas	-	196
Kopā	-	7 578

4. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI

	2024	2023
	EUR	EUR
Pamatlīdzekļu iznomāšanas ieņēmumi	-	1 448
Pārējie ieņēmumi	1 212 385	898 417
Guvumi no pamatlīdzekļu atsavināšanas	10 830	50 232
Kopā	1 223 215	950 097

5. MATERIĀLU IZMAKSAS

	2024	2023
	EUR	EUR
Izejvielu un palīgmateriālu izmaksas*	2 942 754	406 325
Pārējās ārējās izmaksas*	84 407	80 844
Kopā	3 027 161	487 169

*Salīdzinot ar iepriekšējo periodu, būtiski pieaugušas izejvielu un palīgmateriālu izmaksas, jo pieaudzis apgrozījuma apjoms būvniecības projektos.

6. PERSONĀLA IZMAKSAS

	2024	2023
	EUR	EUR
Atlīdzība par darbu	(10 830 000)	(9 318 839)
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	(2 590 553)	(2 222 824)
Pensijas no Sabiedrības līdzekļiem	(13 657)	(12 231)
Pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas	(252 395)	(239 323)
Kopā	(13 686 605)	(11 793 217)

t.sk. VADĪBAS ATALGOJUMS

Valdes locekļu atalgojums	355 763	367 535
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	83 671	86 476
Kopā	439 434	454 011

SABIEDRĪBĀ NODARBINĀTO PERSONU SKAITS

Vidējais valdes locekļu skaits pārskata gadā	3	2
Vidējais pārējo darbinieku skaits pārskata periodā	358	344

7. APGROZĀMO LĪDZEKĻU VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA KOREKCIJAS

	2024	2023
	EUR	EUR
Debitoru parādu norakstīšana un uzkrājumu veidošana	(540 517)	(21 906)
Krājumu norakstīšanas izmaksas	-	(16 431)
Kopā	(540 517)	(38 337)

8. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

	2024	2023
	EUR	EUR
Inženiertehnisko sistēmu, infrastruktūras izbūves pakalpojumu un materiālu izmaksas*	(88 261 484)	(44 136 878)
Uzkrājumu palielinājums saistībā ar <i>Citrus Solutions GmbH</i> darbības restrukturizāciju**	(7 097 000)	-
Auto nomas, uzturēšanas izmaksas	(1 494 163)	(1 307 071)
Biroja un administratīvās izmaksas	(1 055 017)	(794 299)
Telpu noma, uzturēšana un komunālie pakalpojumi	(704 451)	(244 304)
Tīklu, iekārtu uzturēšanas pakalpojumu un materiālu izmaksas	(594 743)	(1 849 567)
IT pakalpojumu izmaksas	(389 958)	(253 764)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(537 541)	(486 327)
Kopā	(100 134 357)	(49 072 210)

* 2024.gadā palielinājušās materiālu un būvniecības pakalpojumu izmaksas, jo pieaudzis apgrozījuma apjoms būvniecības projektos.

** Detalizētāka informācija par uzkrājuma palielinājumu saistībā ar *Citrus Solutions GmbH*, atklāta pārskata 13.un 23.piezīmēs.

9. PROCENTU IEŅĒMUMI UN IZMAKSAS

	2024	2023
	EUR	EUR
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi		
procentu ieņēmumi	137 114	13 967
Procentu ieņēmumi kopā	137 114	13 967
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas		
par aizņēmumiem	(26 867)	(342 167)
valūtas kursa svārstības	(13 040)	(20 768)
zaudējumi no ieguldījumiem	1 760	(1 548)
Procentu izmaksas kopā	(38 147)	(364 483)

10. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

	2024	2023
	EUR	EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis:		
- pārskata gada	(378 814)	(38 633)
Kopā	(378 814)	(38 633)

Sabiedrībai uz 2024. gada 31. decembrī ir pieejami iepriekšējos periodos uzrādītie uzkrājumi 1 331 178 EUR, kas attiecināmi uz nākamajiem taksācijas periodiem.

11. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

	Citi nemateriālie ieguldījumi EUR	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana EUR	Kopā EUR
legādes vērtība			
2022. gada 31. decembrī	1 016 811	80 281	1 097 092
legādāti	-	253 994	253 994
Nodoti ekspluatācijā	154 876	(154 876)	-
Izslēgti pārskata gadā	(136 812)	-	(136 812)
2023. gada 31. decembrī	1 034 875	179 399	1 214 274
legādāti	-	138 189	138 189
Nodoti ekspluatācijā	104 145	(104 145)	-
Izslēgti pārskata gadā	-	-	-
Uzkrājumu korekcija	-	(37 800)	(37 800)
2024. gada 31. decembrī	1 139 020	175 643	1 314 663
Amortizācija			
2022. gada 31. decembrī	(602 907)	-	(602 907)
Amortizācija	(275 761)	-	(275 761)
Izslēgti pārskata gadā	136 772	-	136 772
2023. gada 31. decembrī	(741 896)	-	(741 896)
Amortizācija	(226 523)	-	(226 523)
Izslēgti pārskata gadā	-	-	-
2024. gada 31. decembrī	(968 419)	-	(968 419)
Atlikusī vērtība			
2023. gada 31. decembrī	292 979	179 399	472 378
2024. gada 31. decembrī	170 601	175 643	346 244

Kapitālieguldījumu apjoms nemateriālajos ieguldījumos 2024. gadā bija 138 189 EUR (2023. gadā 253 994 EUR).

12. PAMATLĪDZEKĻI

	Būves	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības projektu izmaksas	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
legādes vērtība					
2022. gada 31. decembrī	47 863	71 165	2 632 907	193 149	2 945 084
legādāti	-	-	-	231 531	231 531
Nodoti ekspluatācijā	10 399	-	322 592	(332 991)	-
Izslēgti pārskata gadā	-	(2 153)	(444 115)	-	(446 268)
2023. gada 31. decembrī	58 262	69 012	2 511 384	91 689	2 730 347
legādāti	-	-	-	280 141	280 141
Nodoti ekspluatācijā	-	2 160	369 201	(371 361)	-
Izslēgti pārskata gadā	-	(8 680)	(151 541)	-	(160 221)
2024. gada 31. decembrī	58 262	62 492	2 729 044	469	2 850 267
Nolietojums					
2022. gada 31. decembrī	(12 884)	(70 296)	(2 351 549)	-	(2 434 729)
Nolietojums	(7 880)	(417)	(192 547)	-	(200 844)
Izslēgti pārskata gadā	-	2 153	443 505	-	445 658
2023. gada 31. decembrī	(20 764)	(68 560)	(2 100 591)	-	(2 189 915)
Nolietojums	(7 826)	(947)	(181 379)	-	(190 152)
Izslēgti pārskata gadā	-	8 680	151 541	-	160 221
2024. gada 31. decembrī	(28 590)	(60 827)	(2 130 429)	-	(2 219 846)
Atlikusī vērtība					
2023. gada 31. decembrī	37 498	452	410 793	91 689	540 432
2024. gada 31. decembrī	29 672	1 665	598 615	469	630 421

Kapitālieguldījumu apjoms pamatlīdzekļos 2024. gadā bija 280 141 EUR (2023. gadā 231 531 EUR). Sabiedrība savā saimnieciskajā darbībā izmanto arī pilnībā nolietotus nemateriālos ieguldījumus un pamatlīdzekļus. Šo nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu sākotnējā iegādes vērtība ir 2 462 239 EUR (2023. gadā 2 090 462 EUR).

13. LĪDZDALĪBA RADNIECĪGO SABIEDRĪBU PAMATKAPITĀLĀ

Ieguldījumu vērtība

Sabiedrība	Līdzdalība (%)	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
<i>Citrus Solutions GmbH</i>	100	5 000 000	5 000 000
Uzkrājums vērtības samazinājumam		(5 000 000)	-
Kopā		-	5 000 000

Finanšu informācija par meitas sabiedrību

Sabiedrība	Adrese	Pašu kapitāls (nerevidēts*)		Pārskata gada peļņa/(zaudējumi) (nerevidēts*)	
		2024 EUR	2023 EUR	2024 EUR	2023 EUR
<i>Citrus Solutions GmbH</i>	Schmidtstadt 5,92268, Etzelwang	(5 125 933)	2 200 186	(7 326 119)	(6 154 917)

2018. gadā tika reģistrēta meitas sabiedrība Vācijā *Citrus Solutions GmbH*. Sabiedrība *Citrus Solutions GmbH* sniedz telekomunikāciju būvniecības pakalpojumus. 2024. gadā meitas sabiedrība bija guvusi 13 919 442 EUR ieņēmumus (2023.gadā 29 202 427 EUR) un tās zaudējumi sasniedza 7 326 119 EUR (2023.gadā 6 154 917 EUR). Finanšu uzskaites dati atbilst 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 2023. gadu *Citrus Solutions GmbH* ir atbilstoši sagatavojis Vācijā gada 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 vadība veica ieguldījuma meitas uzņēmumā atgūstamības izvērtējumu un vadība uzskatīja, ka zaudējumi ir īslaicīgi un *Citrus Solutions GmbH* turpinās darbību Vācijas tirgū un atgriezīsies pie peļņas gūšanas. Atgūstamības izvērtējuma rezultātā ieguldījums uz 2023. gada 31. decembri bija pilnībā atgūstams un attiecīgi nekāds vērtības samazinājums netika atzīts.

2024. gada beigās tika veikts ieguldījuma *Citrus Solutions GmbH* atgūstamības vērtības aprēķins. Aprēķinā tika noteikta *Citrus Solutions GmbH* vērtība, izmantojot naudas plūsmas prognozes, kas balstītas uz piecu gadu finanšu prognozēm, pielietojot diskontēšanas likmi 17% (2023. gadā pielietota 17% likme). Naudas plūsmas aplēses par periodu, kas pārsniedz piecu gadu periodu, tika aprēķinātas izmantojot ekstrapolāciju un nemainīgu pieauguma likmi 0% (2023. gadā: 0%) apmērā.

2024.gada laikā ir pieņemts lēmums samazināt darbību Vācijā un pabeigt jau esošos projektus. Sabiedrības dalība meitas uzņēmuma *Citrus Solutions GmbH* pamatkapitālā 2024.gada beigās sastādīja EUR 5,0 miljoni. *Citrus Solutions* veica EUR 5,0 miljoni uzkrājumu ieguldījumu vērtības samazināšanai, kā arī papildus EUR 7,1 miljonu uzkrājumu *Citrus Solutions GMBH* saistību un nākotnes zaudējumu segšanai. Pārskata gada un iepriekšējo periodu zaudējumu ietekmē, *Citrus Solutions GmbH* pašu kapitāls kļuvis negatīvs, uzņēmums pārskata gada laikā pabeidzis iesāktos projektus un jaunus projektus nav uzsācis un arī neplāno to darīt.

Veiktā novērtējuma rezultātā, vadība ir konstatējusi, ka ieguldījumu *Citrus Solutions GmbH* kapitāldaļās vērtība nav atgūstama un nepieciešams veidot uzkrājumus 100% apmērā ieguldījumu vērtības samazināšanai, kā arī papildus EUR 7,1 miljoni uzkrājumu *Citrus Solutions GMBH* saistību un nākotnes izdevumu segšanai:

Uzkrājumi ilgtermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājumam*	5 000 000
Uzkrājumi <i>Citrus Solutions GMBH</i> saistību un nākotnes zaudējumu segšanai**	7 097 000
Kopā	12 097 000

*Uzkrājumi atzīti Peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī Ilgtermiņa un īstermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas.

SIA Citrus Solutions
2024. GADA PĀRSKATS

**Uzkrājumi atzīti Peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas (8.piezīme).

14. KRĀJUMI

	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Materiāli un izejvielas	1 749 355	1 526 780
Uzkrājumi novecojušiem un lēnas aprites krājumiem	(73 228)	(73 903)
Avansa maksājumi par krājumiem	58 795	147 238
Krājumi kopā	1 734 922	1 600 115

Uzkrājumu kustība novecojušiem un lēnas aprites krājumiem

	2024	2023
	EUR	EUR
Uzkrājumi pārskata gada sākumā	73 903	60 781
Pārskata gadā (samazināti)/ izveidoti uzkrājumi, neto	(675)	13 122
Uzkrājumi pārskata gada beigās	73 228	73 903

15. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI

	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Debitoru parādi*	13 105 753	6 260 716
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	(741 989)	(201 472)
Pircēju un pasūtītāju parādi kopā	12 363 764	6 059 244

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

Uzkrājumu kustība šaubīgiem un bezcerīgiem parādiem

	2024	2023
	EUR	EUR
Uzkrājumi pārskata gada sākumā	201 472	200 405
Norakstīti bezcerīgi debitori	-	(20 839)
Izveidoti/atgūti uzkrājumi šaubīgiem debitoriem*	540 517	21 906
Uzkrājumi pārskata gada beigās	741 989	201 472

* Uzkrājumu pieaugums saistīts ar Preses nams būvniecības projektu.

16. CITI DEBITORI

	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Termiņnoguldījums*	5 576 000	-
Pārmaksātie nodokļi (22.piezīme)	511 471	574 924
Avansa maksājumi piegādātājiem Latvijā	279 713	312 839
Avansa maksājumi piegādātājiem ārvalstīs	95 654	162 534
Norēķini ar darbiniekiem	65 077	71 743
Citi debitori kopā	6 527 915	1 122 040

* Termiņnoguldījums veikts saistībā ar vienu no lielākajiem projektiem - Liepājas cietuma ēkas būvniecība. Noguldījuma termiņa beigu datums 18.03.2025.

17. UZKRĀTIE IEŅĒMUMI UN NĀKAMO PERIODU IEŅĒMUMI

	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	Koriģēts* EUR
Uzkrātie ieņēmumi**	23 272 606	16 280 051
Uzkrātie ieņēmumi kopā	23 272 606	16 280 051

*informācija par veiktajām korekcijām atklāta 1.piezīmē.

SIA Citrus Solutions
2024. GADA PĀRSKATS

**Uzkrātie ieņēmumi nepabeigtajiem būvniecības projektiem tiek atzīti, ņemot vērā līgumdarba izpildes apjomu procentos bilances datumā. Uzkrātie ieņēmumi palielinājušies, jo ir atzīti ieņēmumu uzkrājumi par paveiktiem darbiem būvniecības projektos: Latvijas-Krievijas un Latvijas-Baltkrievijas robežas projektēšana, izbūve un aprīkošana; Liepājas cietuma ēkas būvniecība; tīklu projektēšana, būvniecība un uzturēšana, kuros nav sasniegta tāda darbu pabeigtības pakāpe, lai tos varētu nodot pasūtītājam un attiecīgi izrakstīt rēķinu.

Postenī "Nākamo periodu ieņēmumi" uz 31.12.2024. 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 11 214 650 EUR (2023. gada beigās 4 988 737 EUR).

18. NAUDA

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
Naudas līdzekļi bankās	8 395 247	13 271 849
Nauda kopā	8 395 247	13 271 849

* Termiņnoguldījums 5 576 000 EUR apmērā iekļauts postenī Citi debitori (16.piezīme).

19. AIZŅĒMUMI NO KREDĪTIESTĀDĒM

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
Īstermiņa aizņēmums no bankas	70 181	3 103 130
Īstermiņa aizņēmums no bankas	70 181	3 103 130

2024. gadā *Citrus Solutions* ir aizņēmums EUR valūtā no *OP Corporate Bank*.

Sabiedrībai kopā ar *Citrus Solutions GmbH* ir pieejams aizdevums 10 milj. EUR apmērā, izmantotais kredīts uz 31.12.2024. ir 0 EUR. *Citrus Solutions GmbH* izmantotais kredīts ir 6 477 826 EUR. Aizdevuma procentu likme ir 3 mēnešu EURIBOR plus 1.65% par izmantoto kredītu un 0.5% par neizmantoto daļu.

20. DAĻU KAPITĀLS (PAMATKAPITĀLS)

2024. 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 tika aprēķinātas dividendes 2 800 000 EUR (0.552 EUR par akciju/kapitāla daļu).

21. PARĀDI PIEGĀDĀTĀJIEM UN DARBUZŅĒMĒJIEM

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
Norēķini ar piegādātājiem	8 531 000	6 465 663
Parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem kopā	8 531 000	6 465 663

22. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS

(a) Nodokļi Latvijā

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	(38 860)
Pievienotās vērtības nodoklis	(209 888)	(216 282)
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	215 703	202 667
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	(67)	(95)
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	-	129
Kopā saistības	215 703	202 796
Kopā prasības iekļautas postenī "Citi debitori"	(209 955)	(255 237)

(b) Nodokļi Vācijā, Beļģijā

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	-	9 977
Uzņēmumu ienākuma nodoklis (8. piezīme)	377	-
Pievienotās vērtības nodoklis Beļģija	(272 427)	(269 636)
Pievienotās vērtības nodoklis Vācija	45 199	(50 051)
Kopā saistības	45 576	9 977
Kopā prasības iekļautas postenī "Citi debitori"	(272 427)	(319 687)
	EUR	EUR
Nodokļi kopā (a), (b)	(221 103)	(362 151)
t.sk. - nodokļu saistības	261 279	212 773
- nodokļu pārākums	(482 382)	(574 924)

23. UZKRĀJUMI un UZKRĀTĀS SAISTĪBAS

Uzkrājumi

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
Uzkrājumi Citrus Solutions GMBH saistību un nākotnes* zaudējumu segšanai	7 097 000	-
Uzkrājumi garantijas remontiem**	604 118	370 345
Uzkrājumi būvniecības projektu saistībām	186 187	-
Uzkrājumi pārskata gada beigās	7 887 305	370 345

*Informācija par izveidotajiem uzkrājumiem saistībā ar *Citrus Solutions GMBH*, atklāta 12.piezīmē.

** Uzkrājumus garantiju remontiem plānots izmantot turpmāko 5 gadu laikā.

Uzkrājumu kustība

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
Uzkrājumi pārskata gada sākumā:	370 345	270 297
Uzkrājumi garantijas remontiem	370 345	270 297
Pārskata gadā izveidoti uzkrājumi, neto:	7 516 960	100 048
Uzkrājumi Citrus Solutions GMBH saistību un nākotnes zaudējumu segšanai	7 097 000	-
Uzkrājumi garantijas remontiem	233 773	100 048
Uzkrājumi būvniecības projektu saistībām	186 187	-
Uzkrājumi pārskata gada beigās:	7 887 305	370 345
Uzkrājumi Citrus Solutions GMBH saistību un nākotnes zaudējumu segšanai	7 097 000	-
Uzkrājumi garantijas remontiem	604 118	-
Uzkrājumi būvniecības projektu saistībām	186 187	-

SIA Citrus Solutions
2024. GADA PĀRSKATS

Uzkrātās saistības

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
Uzkrātās inženiertehnisko sistēmu, infrastruktūras izbūves pakalpojumu izmaksas	1 517 205	2 000 175
Uzkrātās prēmiju izmaksas par pārskata gada darba rezultātiem	1 668 884	631 867
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	1 044 395	929 263
Uzkrātās saistības nodokļu maksājumiem	259 440	-
Uzkrātās saistības pret radniecīgām sabiedrībām*	38 448	112 740
Uzkrātās saistības kopā	4 528 372	3 674 045

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

24. 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

	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
Radniecīgo sabiedrību debitoru parādi		
<i>Tet</i>	1 790 784	1 157 987
<i>Citrus Solutions GMBH</i>	144 101	596 197
Radniecīgo sabiedrību parādi kopā	1 934 885	1 754 184
Kreditoru parādi radniecīgajām sabiedrībām		
<i>Tet</i>	3 012 321	2 865 970
Parādi radniecīgajām sabiedrībām kopā	3 012 321	2 865 970

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 bija izmantojusi piešķirto kredītlīniju 0.07 milj. apmērā. 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.

25. INFORMĀCIJA PAR NEPABEIGTIEM BŪVDARBU LĪGUMIEM

	2024 EUR	2023 Koriģēts* EUR
Atzītie ieņēmumi**	83 243 494	29 040 415
Atzītās izmaksas**	(66 903 158)	(24 783 265)
No pasūtītājiem saņemto avansa maksājumu kopsumma	8 279 535	17 118 321

*informācija par veiktajām korekcijām atklāta 1.piezīmē.

** 2024. gada apjomīgākie nepabeigtie būvniecības projekti ir Baltkrievijas Republikas robežas infrastruktūras būvdarbu veikšana, jaunā cietuma kompleksa Alsungas ielā 29, Liepājā projektēšana, autoruzraudzība un būvdarbi.

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, 2024. gada 31. decembrī Sabiedrība bija saņēmusi garantijas 19 688 035 EUR apmērā (2023. gada 31. decembrī - 31 497 386 EUR). Sabiedrība 2024. gada 31. decembrī ir izsniegusi garantijas meitas Sabiedrībai Citrus Solutions GbmH 1 945 800 EUR apmērā (2023. gada 31. decembrī 1 945 800 EUR).

Operatīvās nomas saistības

Sabiedrība kā nomnieks noslēgusi īpašuma nomas līgumus. Kopējās ikgadējās nomas izmaksas 2024. gadā bija 1 004 003 EUR (2023. gadā 813 842 EUR). 2023. gada 31. decembrī kopējos minimālos nomas maksājumi saskaņā ar neatsaucamajiem operatīvās nomas līgumiem:

	2024 EUR	2023 EUR
Ar termiņu viena gada laikā	168 347	187 170
Ar termiņu garāku par vienu gadu, bet īsāku par pieciem gadiem	15 457	33 309
Kopā	183 804	220 479

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 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.

28. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

Saistībā ar ārējā OP Corporate Bank plc filiāles Latvijā finansējuma pārstrukturēšanu, 2025. gada februārī Sabiedrība noslēdza kredītlīnijas līgumu ar Citrus Solutions GmbH, nosakot limitu 8 000 000 EUR apmērā. Aizdevuma mērķis un izmantošana - apgrozāmo līdzekļu un saimnieciskās darbības finansēšana.

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 priekšsēdētājs

Dāvis Eniks

Galvenā grāmatvede

Aija Martinsone-Staģe

SIA „Ernst & Young Baltic“
Muitas iela 1a
Rīga, LV-1010
Latvija
Tālr.: +371 6704 3801
riga@lv.ey.com
www.ey.com

Ernst & Young Baltic SIA
Muitas iela 1a
Rīga, LV-1010
Latvija
Tel.: +371 6704 3801
riga@lv.ey.com
www.ey.com

Reģ.Nr. 40003593454
PVN maksātāja Nr. LV40003593454

Reg. No: 40003593454
VAT payer code: LV40003593454

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

SIA „Citrus Solutions” dalībniekam

Atzinums

Mēs esam veikuši SIA „Citrus Solutions” („Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 7. līdz 32. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2024. gada 31. decembra bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. 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 2024. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2024. 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 (SGESP) izdotā Starptautiskā profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tajā skaitā Starptautisko neatkarības standartu) (SGESP 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 SGESP 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.



**Shape the future
with confidence**

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

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

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

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās 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