

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

## **2025. GADA PĀRSKATS**

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR  
LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU  
UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU

**Rīga, 2026**

## SATURS

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU.....     | 3  |
| VADĪBAS ZIŅOJUMS.....               | 4  |
| FINANŠU PĀRSKATS.....               | 7  |
| 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                 | <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%)<br>Dzirnavu iela 105, Rīga LV-1011, Latvija<br>Reģ. Nr. 40003052786   |
| Valdes locekļi                        | Dāvis Eniks - valdes priekšsēdētājs no 2024.gada 15.jūlija<br>Raimonds Gerbis - valdes loceklis no 2015. gada 22. maija<br>Kārlis Kostjukovs - valdes loceklis no 2019. gada 2. janvāra līdz 2025.gada 10.janvārim |
| Pārskata periods                      | 2025. gada 1. janvāris – 31. decembris   |
| Meitas uzņēmums                       | CITRUS SOLUTIONS GMBH<br>Schmidtstadt 5,92268, Eitzelwang<br>Deutschland (100%)<br><br>ARGE CITRUS GIFHORN<br>Schmidtstadt 5,92268, Eitzelwang<br>Deutschland (Citrus Solutions GmbH 93%; Citrus Solutions SIA 7%) |
| Revidenti                             | Iveta Vimba<br>LR zvērināta<br>revidente<br>Sertifikāts Nr. 153<br><br>SIA „Ernst & Young Baltic”<br>Muitas iela 1a, Rīga<br>Latvija, LV – 1010<br>Licence Nr.17   |

## **VADĪBAS ZIŅOJUMS**

SIA Citrus Solutions (turpmāk Citrus Solutions vai Sabiedrība) Valde sniedz vadības ziņojumu par saimnieciskās darbības periodu, kas noslēdzās 2025.gada 31.decembrī.

## **PĀRSKATS PAR KOMERCDAVBĪBU**

Citrus Solutions darbības jomas ir būvniecība, projektēšana un uzturēšana. 2025. 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 15 būvniecības sfērās. Sabiedrībā strādā 71 sertificēti speciālisti.

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 izgatavošanu un aizsardzību. Arī 2025. 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 2025.gada 31. decembri Citrus Solutions daļu kapitāls ir 11 070 999 EUR. To veido 11 070 999 daļas, ar katras daļas nominālvērtību 1 EUR. SIA Tet pieder 100% no Citrus Solutions pamatkapitāla.

## **SABIEDRĪBAS FILIĀLES ĀRVALSTĪS**

2025.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". 2025. gada septembrī minētais objekts tika nodots pasūtītāja lietošanā.

Papildus, 2025. gadā izveidota apvienība ar Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "NEWCOM Construction", kuras ietvaros tiks īstenots viens no nozīmīgākajiem veselības aprūpes infrastruktūras projektiem Latvijā – Rīgas Austrumu klīniskās universitātes slimnīcas (RAKUS) stacionāra "Latvijas Onkoloģijas centrs" (LOC) pilna apjoma pārbūvi.

Dalībai Vācijas pašvaldības iepirkumos, 2022.gadā tika izveidotas divas apvienības optisko tīklu būvniecībai Vācijā kopā ar grupas uzņēmumu Citrus Solutions GmbH: Apvienība "Citrus Angeln" slēgta 2025.gada augustā, savukārt, Apvienība "Citrus Gifhorn" turpināja darbību 2025.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 2025.gada 31.decembrī sastādīja 10,5 miljoni EUR. Pārskata gada un iepriekšējo periodu zaudējumu ietekmē, Citrus Solutions GmbH pašu kapitāls kļuvis negatīvs. Uz 2024.gadā pieņemtā lēmuma pamata, 2025.gada laikā turpinājās esošo projektu pabeigšana Vācijā. Citrus Solutions GmbH saistību segšanai, 2025.gada 28.maijā ieguldīja 4,0 miljonus EUR Citrus Solutions GmbH kapitāla rezervē, 2025.gada 30.decembrī Citrus Solutions ieguldīja 1,5 miljonus EUR Citrus Solutions GmbH kapitāla rezervē. Plašāka informācija atklāta finanšu pārskata pielikuma 11.piezīmē.

## **DARBĪBAS REZULTĀTI**

Salīdzinājumā ar 2024.gada attiecīgo periodu, Citrus Solutions neto apgrozījums pārskata gadā palielinājies par 0,95%, sasniedzot 117,4 miljonus EUR.

2025. gadā Citrus Solutions ir nostiprinājis savu pozīciju kā uzticams partneris un tirgus līderis. Neskatoties uz būvniecības tirgus nenoteiktību, Sabiedrība ir spējusi kāpināt kopējo apgrozījumu. Darbs

pie stratēģiskajiem un kritiskās infrastruktūras projektiem nodrošina stabilu un paredzamu Citrus Solutions attīstību.

2025. gada apjomīgākie realizējamie projekti bija: Latvijas-Baltkrievijas robežas 1.kārtas un 2.kārtas projektēšana, izbūve un aprīkošana (pasūtītājs VAS "Valsts Nekustamie Īpašumi"); jaunā Liepājas cietuma ēku kompleksa būvniecība (pasūtītājs SIA "Tiesu namu aģentūra"); Latvijas – Krievijas automatizētas robežas uzraudzības infrastruktūras būvniecība (pasūtītājs VAS LVRTC); augstas drošības datu centra būvniecība, kā arī tīklu projektēšana, būvniecība un uzturēšana (pasūtītājs: SIA Tet), kā arī vairāki "Valsts aizsardzības militāro objektu un iepirkumu centrs" pasūtīti objekti.

Citrus Solutions neto peļņa 2025. gada pārskata periodā bija 8,5 miljoni EUR, 2024.gadā 5,6 miljoni EUR zaudējumi.

2025.gadā Sabiedrība turpināja īstenot piesardzīgu materiālu iepirkumu un risku vadības politiku, noslēgtajos līgumos, pielietojot paredzētos izmaksu indeksācijas mehānismus, kā arī fiksējot materiālu cenas.

Kapitālieguldījumu apjoms pārskata gadā sasniedza 0,872 miljonus EUR, galvenokārt, ražošanas līdzekļu atjaunošanas un informācijas tehnoloģiju uzlabošanas jomās. Pārskata gadā dažādos nodokļos naudas izteiksmē Latvijā tika samaksāti 3,057 miljoni EUR, 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.

2025.gada 10.janvārī darbu Sabiedrībā pārtrauca 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 perioda beigās, darbības rezultātu un naudas plūsmu par pārskata periodu.

Valde apstiprina, ka 2025.gada 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.

### **VALDES IETEIKTĀ PEĻNAS SADALE**

Sabiedrības valde, saskaņā ar *Tet grupas* dividenžu politiku un normatīvajiem aktiem atbilstošajā kārtībā, ierosina izmaksāt dividendēs dalībniekam 100% no pārskata gada sadalāmās peļņas.

### **RISKU VADĪBA**

Citrus Solutions darbība ir pakļauta vairākiem uzņēmējdarbības riskiem, no kuriem būtiskākie ir vispārējie ekonomiskie un politiskie apstākļi, kas var ietekmēt būvniecības sektora tirgus tendences, vispārēju būvniecības cenu kāpumu, piegāžu un loģistikas ķēžu kavējumus vai pārrāvumus. Papildus, Sabiedrība ievēro Tet koncerna finanšu risku vadības politiku, tādējādi nodrošinot Sabiedrības likviditātes un kredītrisku kontroli.

Citrus Solutions veic risku identificēšanu, novērtēšanu un izstrādā darbības plānus, lai novērstu, mazinātu vai nodotu trešajām personām riskus, kas varētu nelabvēlīgi ietekmēt Citrus Solutions īpašumu, personālu, finanses vai darbības rādītājus. Lai izvairītos no finansiāliem zaudējumiem,

materializējoties kādam no riskiem, daļa no tiem ir apdrošināta. Šobrīd Citrus Solutions ir pieejams apdrošināšanas segums tādās jomās kā īpašuma, komercdarbības pārtraukuma, civiltiesiskās atbildības, būvspeciālistu civiltiesiskā atbildības un darbinieku apdrošināšana.

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

Laika 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.

#### **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

(paraksts\*)

Dāvis Eniks

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

**FINANŠU PĀRSKATS**  
**Peļņas vai zaudējumu aprēķins**  
(klasificēts pēc izdevumu veidiem)

|  | Piezīme | 2025<br>EUR         | 2024<br>EUR<br>(pārklasificēts*) |
|--|---------|---------------------|----------------------------------|
| <b>NETO APGROZĪJUMS</b>  | 1       | <b>117 354 453</b>  | <b>116 237 306</b>               |
| a) no sniegtajiem būvniecības pakalpojumiem  |         | 116 852 766         | 115 561 904                      |
| b) no citiem pamatdarbības veidiem   |         | 501 687             | 675 402                          |
| Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi  | 2       | 238 179             | 1 223 215                        |
| <b>Materiālu izmaksas*:</b>  |         |                     |                                  |
| a) izejvielu un palīgmateriālu izmaksas;   |         | (28 151 571)        | (17 769 118)                     |
| b) pārējās ārējās izmaksas   |         | (1 425 994)         | (1 083 438)                      |
|  | 3       | <b>(29 577 565)</b> | <b>(18 852 556)</b>              |
| <b>Personāla izmaksas:</b>   | 4       | (14 852 540)        | (13 686 605)                     |
| <b>Vērtības samazinājuma korekcijas:</b>   |         |                     |                                  |
| a) pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas;  | 9,10    | (565 644)           | (416 675)                        |
| b) apgrozāmo līdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas, ja tās pārsniedz tādas vērtības norakstījumu summas, kuras attiecīgā sabiedrības uzskata par parastām; | 5       | 564 629             | (540 517)                        |
| <b>Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas*</b>  | 6       | (61 530 628)        | (84 308 962)                     |
| <b>Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:</b>   |         |                     |                                  |
| a) no citām personām   | 7       | 358 830             | 137 114                          |
| <b>Ilgtermiņa un īstermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas</b>  |         |                     |                                  |
| a) līdzdalības asociēto sabiedrību kapitālā vērtības samazināšanās   | 11      | -                   | (5 000 000)                      |
| <b>Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:</b>   |         |                     |                                  |
| a) radniecīgām sabiedrībām   | 7       | (24 667)            | (38 147)                         |
| <b>PEĻŅA VAI (ZAUDĒJUMI) PIRMS UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKĻA</b>   |         | <b>11 965 047</b>   | <b>(5 245 827)</b>               |
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu   | 8       | (504 917)           | (378 814)                        |
| <b>PĀRSKATA GADA PEĻŅA VAI (ZAUDĒJUMI) PĒC UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKĻA (PIRMS ĀRKĀRTAS DIVIDENDĒM)**</b>   |         | <b>11 460 130</b>   | <b>(5 624 641)</b>               |
| Ārkārtas dividendes  |         | (3 000 000)         | -                                |
| <b>PĀRSKATA GADA PEĻŅA VAI (ZAUDĒJUMI)</b>   |         | <b>8 460 130</b>    | <b>(5 624 641)</b>               |

\*informācija par pārklasifikāciju atklāta finanšu pārskata pielikumā.

\*\* Peļņa vai (zaudējumi) pēc uzņēmuma ienākuma nodokļa (pirms ārkārtas dividendēm) atspoguļo uzņēmuma rezultātu no darbības pārskata gadā.

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 ŽĪMOGU

**SIA Citrus Solutions**  
**2025. GADA PĀRSKATS**

**Bilance**  
**Aktīvs**

|   | Piezīme | 2025. gada<br>31. decembrī | 2024. gada<br>31. decembrī<br>(pārklasificēts*) |
|---|---------|----------------------------|---|
|   |         | EUR                        | EUR   |
| <b>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI</b>   |         |                            |   |
| <b>Nemateriālie ieguldījumi</b>                                       |         |                            |   |
| Citi nemateriālie ieguldījumi   |         | 643 242                    | 346 244   |
| <b>Nemateriālie ieguldījumi kopā</b>                                  | 9       | <b>643 242</b>             | <b>346 244</b>                                  |
| <b>Pamatlīdzekļi</b>  |         |                            |   |
| Zemesgabali, ēkas un inženierbūves                                    |         | 21 873                     | 29 672  |
| Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces                                     |         | 14 431                     | 1 665   |
| Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs                                    |         | 555 835                    | 598 615   |
| Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas |         | 43 671                     | 469   |
| <b>Pamatlīdzekļi kopā</b>   | 10      | <b>635 810</b>             | <b>630 421</b>                                  |
| <b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi</b>                                 |         |                            |   |
| Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori                         | 12,14   | 1 729 711                  | 1 222 718                                       |
| <b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</b>                                    |         | <b>3 008 762</b>           | <b>2 199 383</b>                                |
| <b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>  |         |                            |   |
| <b>Krājumi</b>  |         |                            |   |
| Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli                          |         | 9 898 504                  | 1 676 127                                       |
| Avansa maksājumi par krājumiem  |         | 122 226                    | 58 795  |
| <b>Krājumi kopā</b>   | 13      | <b>10 020 730</b>          | <b>1 734 922</b>                                |
| <b>Debitori</b>   |         |                            |   |
| Pircēju un pasūtītāju parādi  | 12,14   | 4 966 572                  | 11 141 046                                      |
| Radniecīgo sabiedrību parādi  | 24      | 2 636 986                  | 1 934 885                                       |
| Citi debitori   | 15,22   | 1 473 549                  | 6 527 915                                       |
| Nākamo periodu izmaksas   |         | 152 313                    | 86 314  |
| Uzkrātie ieņēmumi   | 16      | 12 645 920                 | 23 272 606                                      |
| <b>Debitori kopā</b>  |         | <b>21 875 340</b>          | <b>42 962 766</b>                               |
| <b>Nauda</b>  | 17      | <b>25 602 626</b>          | <b>8 395 247</b>                                |
| <b>Apgrozāmie līdzekļi kopā</b>                                       |         | <b>57 498 696</b>          | <b>53 092 935</b>                               |
| <b>BILANCE</b>  |         | <b>60 507 459</b>          | <b>55 292 318</b>                               |

\*informācija par pārklasifikāciju atklāta finanšu pārskata pielikumā.  
Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs (paraksts\*) Dāvis Eniks

Galvenā grāmatvede (paraksts\*) Aija Martinsone-Staže

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

**SIA Citrus Solutions**  
**2025. GADA PĀRSKATS**

Bilances

**Pasīvs**

|  | Piezīme | 2025. gada<br>31. decembrī | 2024. gada<br>31. decembrī |
|--|---------|----------------------------|----------------------------|
|  |         | EUR                        | EUR                        |
| <b>PAŠU KAPITĀLS</b>   |         |                            |                            |
| Daļu kapitāls (pamatkapitāls)                                | 20      | 11 070 999                 | 11 070 999                 |
| Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa                            |         | (1 547 479)                | 4 077 163                  |
| Pārskata gada (zaudējumi) / peļņa                            |         | 8 460 130                  | (5 624 641)                |
| <b>Pašu kapitāls kopā</b>                                    |         | <b>17 983 650</b>          | <b>9 523 521</b>           |
| <b>UZKRĀJUMI</b>   |         |                            |                            |
| Citi uzkrājumi   | 11,23   | 3 139 115                  | 7 887 305                  |
| <b>Uzkrājumi kopā</b>  |         | <b>3 139 115</b>           | <b>7 887 305</b>           |
| <b>ILGTERMIŅA KREDITORI</b>                                  |         |                            |                            |
| Ilgtermiņa parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem            | 18      | <b>910 494</b>             | -                          |
| <b>Ilgtermiņa kreditori kopā</b>                             |         | <b>910 494</b>             | -                          |
| <b>ĪSTERMIŅA KREDITORI</b>                                   |         |                            |                            |
| Aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām                         | 19      | -                          | 70 181                     |
| No pircējiem saņemtie avansi                                 | 25      | 23 599 019                 | 10 255 071                 |
| Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem                       | 21      | 6 908 076                  | 8 531 000                  |
| Parādi radniecīgajām sabiedrībām                             | 24      | 2 806 697                  | 3 012 321                  |
| Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 22      | 780 799                    | 261 279                    |
| Pārējie kreditori  |         | 6 655                      | 8 618                      |
| Nākamo periodu ieņēmumi                                      | 16      | 454 540                    | 11 214 650                 |
| Uzkrātās saistības   | 23      | 3 918 414                  | 4 528 372                  |
| <b>Īstermiņa kreditori kopā</b>                              |         | <b>38 474 200</b>          | <b>37 881 492</b>          |
| <b>Kreditori kopā</b>  |         | <b>39 384 694</b>          | <b>37 881 492</b>          |
| <b>BILANCE</b>   |         | <b>60 507 459</b>          | <b>55 292 318</b>          |

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**

|   | <b>Daļu kapitāls<br/>(pamatkapitāls)</b> | <b>Nesadalītā<br/>peļņa</b> | <b>Kopā</b>       |
|---|--|-----------------------------|-------------------|
|   | <b>EUR</b>                               | <b>EUR</b>                  | <b>EUR</b>        |
| <b>Atlikums 2023. gada 31. decembrī</b> | <b>11 070 999</b>                        | <b>4 077 163</b>            | <b>15 148 162</b> |
| Pārskata gada (zaudējumi)               | -  | (5 624 641)                 | (5 624 641)       |
| <b>Atlikums 2024. gada 31. decembrī</b> | <b>11 070 999</b>                        | <b>(1 547 478)</b>          | <b>9 523 521</b>  |
| Pārskata gada peļņa                     | -  | 8 460 130                   | 8 460 130         |
| <b>Atlikums 2025. gada 31. decembrī</b> | <b>11 070 999</b>                        | <b>6 912 651</b>            | <b>17 983 650</b> |

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 | 2025<br>EUR        | 2024<br>EUR        |
|--|---------|--------------------|--------------------|
| <b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>   |         |                    |                    |
| Peļņa vai (zaudējumi) pirms nodokļiem  |         | 11 965 047         | (5 245 827)        |
| Korekcijas:  |         |                    |                    |
| - pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas;  | 10      | 243 274            | 190 152            |
| - nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas;  | 9       | 322 370            | 226 523            |
| - uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem);   | 11,23   | 751 810            | 12 516 960         |
| - peļņa vai (zaudējumi) no ārvalstu valūtu kursu svārstībām;   | 7       | (2 628)            | (13 040)           |
| - pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi   | 7       | (358 830)          | (137 114)          |
| - procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas   | 7       | 22 041             | 26 867             |
| Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām                        |         | <b>12 943 084</b>  | <b>7 564 521</b>   |
| Debitoru parādu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums  |         | 20 580 433         | (18 836 895)       |
| Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums  |         | (8 285 808)        | (134 807)          |
| Piegādātājiem, darbuizpildītājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums) |         | 4 377 206          | 10 226 555         |
| Bruto pamatdarbības naudas plūsma  |         | 29 614 914         | (1 180 626)        |
| Izdevumi procentu maksājumiem  | 7       | (22 041)           | (26 867)           |
| Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem   | 8       | (504 917)          | (378 814)          |
| <b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>  |         | <b>29 087 956</b>  | <b>(1 586 307)</b> |
| <b>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</b>   |         |                    |                    |
| Radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību akciju vai daļu iegāde                            | 11      | (5 500 000)        | -                  |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde  | 9,10    | (871 854)          | (418 330)          |
| Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas  |         | -                  | 10 830             |
| Saņemtie procenti  | 7       | 358 830            | 137 114            |
| <b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>  |         | <b>(6 013 024)</b> | <b>(270 386)</b>   |
| <b>Finansēšanas darbības naudas plūsma</b>   |         |                    |                    |
| Saņemtie aizņēmumi   | 19      | -                  | 70 181             |
| Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai  | 19      | (70 181)           | (3 103 130)        |
| Izmaksātās dividendes  | 20      | (5 800 000)        | -                  |
| <b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>  |         | <b>(5 870 181)</b> | <b>(3 032 949)</b> |
| <b>Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultāts</b>  | 7       | 2 628              | 13 040             |
| <b>Pārskata gada neto naudas plūsma</b>  |         | <b>17 207 379</b>  | <b>(4 876 602)</b> |
| Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā   | 17      | 8 395 247          | 13 271 849         |
| <b>Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās</b>  | 17      | <b>25 602 626</b>  | <b>8 395 247</b>   |

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā

Valdes priekšsēdētājs (paraksts\*) Dāvis Eniks

Galvenā grāmatvede (paraksts\*) Aija Martinsone-Staže

\*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 Dzirnavu 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 330.

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

### **UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS 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. Bilances atlikumi 2025. 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 perioda 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) Sabiedrība 2025.gadā strādājusi 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 periodā 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 periods tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
- d) ņemti vērā ar pārskata periodu 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 perioda 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 perioda 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>2025. gada</b>   | <b>2024. gada</b>   |
|-----|---------------------|---------------------|
|     | <b>31. decembrī</b> | <b>31. decembrī</b> |
| USD | 1.18                | 1.039               |
| GBP | 0.87                | 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 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:

|                       | 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 uzskaitē

Nomas darījumi, kuri pēc būtības nodod nomas ņēmējam visus riskus un atlīdzību, kas raksturīgi īpašumtiesībām uz aktīvu objektu, tiek klasificēti kā finanšu nomas darījumi. Citi nomas darījumi tiek klasificēti kā operatīvās nomas darījumi.

#### (i) Sabiedrība ir iznomātājs

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

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

#### (ii) Sabiedrība ir nomnieks

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

## 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.

Saskaņā ar noslēgtajiem būvniecības līgumiem, būvniecības projekta laikā, nepieciešamie krājumi var tikt nodoti glabāšanā apakšuzņēmējiem līdz to izlietošanai paredzētajam mērķim.

### 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<br>(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.

Debitoru posteņi tiek iekļautas līgumos par būvdarbu veikšanu noteiktās Izpildes nodrošinājumu un Garantijas ieturējumu summas, atbilstoši uzskaites un novērtēšanas metodēm.

### 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.

## **Grāmatvedības politika (turpinājums)**

### **Uzkrājumi**

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

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

Uz pārskata perioda 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 darbuizpildītājiem par pārskata periodā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, ja bilances datumā vēl nav saņemts attiecīgs norēķinu dokuments.

Uz pārskata perioda beigām ir izveidotas uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas, uzkrātās prēmiju izmaksas par pārskata perioda darba rezultātiem, atlaišanas pabalstu un citas uzkrātās izmaksas, par kurām pārskata periodā 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 perioda ietvaros.

## Grāmatvedības politika (turpinājums)

### Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti preču piegādes vai pakalpojumu sniegšanas brīdī.

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti preču piegādes brīdī, ja pircējam tiek nodoti ar īpašuma tiesībām saistīti nozīmīgi riski un atbildības un pārdevējs nepatur ne turpmākās pārvaldīšanas tiesības, kas parasti saistās ar īpašuma tiesībām, ne reālu kontroli par pārdotajām precēm.

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

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

### Ilgtermiņa līgumi

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

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

Ja ilgtermiņa līguma rezultātu var ticami aplēst, ar šādu līgumu saistītus ieņēmumus un izmaksas atzīst peļņas vai zaudējuma aprēķinā attiecīgi par ieņēmumiem un izdevumiem, ņemot vērā līgumdarba izpildes apjomu procentos bilances datumā. Ja ilgtermiņa līguma rezultātu nav iespējams ticami aplēst, ieņēmumus atzīst tikai tadā 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.

2025. gada finanšu pārskatos atsevišķām pozīcijām tika veikta klasifikācijas maiņa, kuras rezultātā arī 2024.gada salīdzinošajos rādītājos tika veikta pārklasifikācija:

| Pārskats / postenis                              | Pirms pārklasifikācijas | Pārklasifikācija | Pēc pārklasifikācijas |
|--|-------------------------|------------------|-----------------------|
|  | EUR                     | EUR              | EUR                   |
| Peļņas vai zaudējumu pārskats*                   |                         |                  |                       |
| 3.Materiālu izmaksas                             | 3 027 161               | 15 825 395       | 18 852 556            |
| 6.Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas        | 100 134 357             | (15 825 395)     | 84 308 962            |
| Bilance**  |                         |                  |                       |
| 13.Pircēju un pasūtītāju parādi                  | 12 363 764              | (1 222 718)      | 11 141 046            |
| 15.Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori | -                       | 1 222 718        | 1 222 718             |

\*Pārklasifikācija veikta, lai nodrošinātu datu salīdzināmību. Kopš 2024.gada Celniecības materiālu izmaksu uzskaitē ir nodalīta no Būvniecības darbu izmaksām, kas iepriekš tika uzskaitītas postenī "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas".

\*\* Uz posteni "Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori" pārklasificētas tās ieturējumu un garantiju summas, kuru izpildes laiks aplēsts ilgākā periodā kā 12 mēneši.

## **Grāmatvedības politika (turpinājums)**

### **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. NETO APGROZĪJUMS**

|   | <b>2025</b>        | <b>2024</b>        |
|---|--------------------|--------------------|
|   | <b>EUR</b>         | <b>EUR</b>         |
| Ieņēmumi no inženiertehnisko sistēmu, infrastruktūras izbūves pakalpojumiem     | 112 799 894        | 111 365 465        |
| Ieņēmumi no elektronisko sakaru tīkla apkalpošanas un uzturēšanas pakalpojumiem | 4 052 872          | 4 196 439          |
| Materiālu pārdošanas ieņēmumi   | 501 687            | 675 402            |
| <b>Kopā</b>   | <b>117 354 453</b> | <b>116 237 306</b> |

**2. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI**

|                                       | <b>2025</b>    | <b>2024</b>      |
|---------------------------------------|----------------|------------------|
|                                       | <b>EUR</b>     | <b>EUR</b>       |
| Pārējie ieņēmumi                      | 238 179        | 1 212 385        |
| Guvumi no pamatlīdzekļu atsavināšanas | -              | 10 830           |
| <b>Kopā</b>                           | <b>238 179</b> | <b>1 223 215</b> |

**3. MATERIĀLU IZMAKSAS**

|  | <b>2025</b>       | <b>2024</b>              |
|--|-------------------|--------------------------|
|  | <b>EUR</b>        | <b>EUR</b>               |
|  |                   | <i>(pārklasificēts*)</i> |
| Izejvielu un palīgmateriālu izmaksas** | 28 151 571        | 17 769 118               |
| Pārējās ārējās izmaksas**              | 1 425 994         | 1 083 438                |
| <b>Kopā</b>                            | <b>29 577 565</b> | <b>18 852 556</b>        |

\*informācija par pārklasifikāciju atklāta finanšu pārskata pielikumā.

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

**4. PERSONĀLA IZMAKSAS**

|   | <b>2025</b>       | <b>2024</b>       |
|---|-------------------|-------------------|
|   | <b>EUR</b>        | <b>EUR</b>        |
| Atlīdzība par darbu                               | 11 764 464        | 10 830 000        |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 2 817 167         | 2 590 553         |
| Pensijas no Sabiedrības līdzekļiem                | 14 567            | 13 657            |
| Pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas          | 256 342           | 252 395           |
| <b>Kopā</b>                                       | <b>14 852 540</b> | <b>13 686 605</b> |

t.sk. VADĪBAS ATALGOJUMS

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| Valdes locekļu atalgojums                         | 327 209        | 355 763        |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 76 973         | 83 671         |
| <b>Kopā</b>                                       | <b>404 182</b> | <b>439 434</b> |

**SABIEDRĪBĀ NODARBINĀTO PERSONU SKAITS**

|   |     |     |
|---|-----|-----|
| Vidējais valdes locekļu skaits pārskata gadā    | 2   | 3   |
| Vidējais pārējo darbinieku skaits pārskata gadā | 343 | 358 |

#### 5. APGROZĀMO LĪDZEKĻU VĒRTĪBAS SAMAZINĀJUMA KOREKCIJAS

|  | 2025<br>EUR    | 2024<br>EUR      |
|--|----------------|------------------|
| Debitoru parādu uzkrājumu samazinājums / (palielinājums) | 564 629        | (540 517)        |
| <b>Kopā</b>  | <b>564 629</b> | <b>(540 517)</b> |

#### 6. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

|  | 2025<br>EUR       | 2024<br>EUR<br>(pārklasificēts*) |
|--|-------------------|----------------------------------|
| Inženiertehnisko sistēmu, infrastruktūras izbūves pakalpojumu un materiālu izmaksas    | 54 923 447        | 72 436 089                       |
| Auto nomas, uzturēšanas izmaksas   | 1 742 992         | 1 494 163                        |
| Biroja un administratīvās izmaksas   | 1 564 288         | 1 055 017                        |
| Telpu noma, uzturēšana un komunālie pakalpojumi  | 1 061 698         | 704 451                          |
| IT pakalpojumu izmaksas  | 763 523           | 389 958                          |
| Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas  | 551 412           | 519 858                          |
| Nomaksātās soda / kavējuma naudas  | 476 894           | 17 683                           |
| Uzkrājumu palielinājums saistībā ar Citrus Solutions GmbH darbības restrukturizāciju** | 284 764           | 7 097 000                        |
| Tīklu, iekārtu uzturēšanas pakalpojumu un materiālu izmaksas                           | 161 610           | 594 743                          |
| <b>Kopā</b>  | <b>61 530 628</b> | <b>84 308 962</b>                |

\*informācija par pārklasifikāciju atklāta finanšu pārskata pielikumā.

\*\*detalizētāka informācija par uzkrājumu, saistībā ar Citrus Solutions GmbH, atklāta finanšu pārskata pielikuma 11.un 23.piezīmēs.

#### 7. PROCENTU IEŅĒMUMI UN IZMAKSAS

|   | 2025<br>EUR     | 2024<br>EUR     |
|---|-----------------|-----------------|
| <b>Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi</b> |                 |                 |
| procentu ieņēmumi                                       | 358 830         | 137 114         |
| <b>Procentu ieņēmumi kopā</b>                           | <b>358 830</b>  | <b>137 114</b>  |
| <b>Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas</b>       |                 |                 |
| par aizņēmumiem   | (22 041)        | (26 867)        |
| valūtas kursa svārstības                                | (2 628)         | (13 040)        |
| zaudējumi no ieguldījumiem                              | 2               | 1 760           |
| <b>Procentu izmaksas kopā</b>                           | <b>(24 667)</b> | <b>(38 147)</b> |

#### 8. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

|                             | 2025<br>EUR    | 2024<br>EUR    |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis: |                |                |
| - pārskata gadā             | 504 917        | 378 814        |
| <b>Kopā</b>                 | <b>504 917</b> | <b>378 814</b> |

Sabiedrībai uz 2025. gada 31. decembri ir pieejami iepriekšējos periodos uzrādītie uzkrājumi 1 289 033 EUR, kas attiecināmi uz nākamajiem taksācijas periodiem.

9. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

|                                | Citi nemateriālie<br>ieguldījumi<br>EUR | Nemateriālo<br>ieguldījumu<br>izveidošana<br>EUR | Kopā<br>EUR        |
|--------------------------------|---|--|--------------------|
| <b>legādes vērtība</b>         |   |  |                    |
| <b>2023. gada 31. decembrī</b> | <b>1 034 875</b>                        | <b>179 399</b>                                   | <b>1 214 274</b>   |
| legādāti                       |   | 138 189  | 138 189            |
| Nodoti ekspluatācijā           | 104 145                                 | (104 145)  | -                  |
| Uzkrājumu korekcija            | -                                       | (37 800)   | (37 800)           |
| <b>2024. gada 31. decembrī</b> | <b>1 139 020</b>                        | <b>175 643</b>                                   | <b>1 314 663</b>   |
| legādāti                       |   | 616 289  | 616 289            |
| Nodoti ekspluatācijā           | 668 786                                 | (668 786)  | -                  |
| Izslēgti pārskata gadā         | (180 172)                               | -  | (180 172)          |
| <b>2025. gada 31. decembrī</b> | <b>1 627 635</b>                        | <b>123 145</b>                                   | <b>1 750 780</b>   |
| <b>Amortizācija</b>            |   |  |                    |
| <b>2023. gada 31. decembrī</b> | <b>(741 896)</b>                        | -  | <b>(741 896)</b>   |
| Amortizācija                   | (226 523)                               | -  | (226 523)          |
| <b>2024. gada 31. decembrī</b> | <b>(968 419)</b>                        | -  | <b>(968 419)</b>   |
| Amortizācija                   | (322 370)                               | -  | (322 370)          |
| Izslēgti pārskata gadā         | 180 172                                 | -  | 180 172            |
| Korekcijas                     | 3 079                                   | -  | 3 079              |
| <b>2025. gada 31. decembrī</b> | <b>(1 107 538)</b>                      | -  | <b>(1 107 538)</b> |
| <b>2024. gada 31. decembrī</b> | <b>170 601</b>                          | <b>175 643</b>                                   | <b>346 244</b>     |
| <b>2025. gada 31. decembrī</b> | <b>520 097</b>                          | <b>123 145</b>                                   | <b>643 242</b>     |

Kapitālieguldījumu apjoms nemateriālajos ieguldījumos 2025. gadā bija 616 289 EUR (2024. gadā 138 189 EUR).

10. 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>         |                 |                                   |                                    |  |                    |
| <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>   |
| legādāti                       |                 |                                   |                                    | 280 141  | 280 141            |
| Nodoti ekspluatācijā           | -               | 2 160                             | 369 201                            | (371 361)  | -                  |
| Izslēgti pārskata gadā         | -               | (8 680)                           | (151 541)                          | -  | (160 221)          |
| <b>2024. gada 31. decembrī</b> | <b>58 262</b>   | <b>62 492</b>                     | <b>2 729 044</b>                   | <b>469</b>   | <b>2 850 267</b>   |
| legādāti                       |                 |                                   |                                    | 253 400  | 253 400            |
| Nodoti ekspluatācijā           | -               | 1 436                             | 210 928                            | (212 364)  | -                  |
| Izslēgti pārskata gadā         | -               | (1 527)                           | (46 833)                           | -  | (48 360)           |
| Pārklasificēts                 | -               | 13 200                            | (13 200)                           | -  | -                  |
| Korekcijas                     | -               | -                                 | -                                  | 2 166  | 2 166              |
| <b>2025. gada 31. decembrī</b> | <b>58 262</b>   | <b>75 601</b>                     | <b>2 879 939</b>                   | <b>43 671</b>  | <b>3 057 472</b>   |
| <b>Nolietojums</b>             |                 |                                   |                                    |  |                    |
| <b>2023. gada 31. decembrī</b> | <b>(20 764)</b> | <b>(68 560)</b>                   | <b>(2 100 591)</b>                 | -  | <b>(2 189 915)</b> |
| Nolietojums                    | (7 826)         | (947)                             | (181 379)                          | -  | (190 152)          |
| Izslēgti pārskata gadā         | -               | 8 680                             | 151 541                            | -  | 160 221            |
| <b>2024. gada 31. decembrī</b> | <b>(28 590)</b> | <b>(60 827)</b>                   | <b>(2 130 429)</b>                 | -  | <b>(2 219 846)</b> |
| Nolietojums                    | (7 799)         | (1 870)                           | (233 605)                          | -  | (243 274)          |
| Izslēgti pārskata gadā         | -               | 1 527                             | 43 973                             | -  | 45 500             |
| Korekcijas                     | -               | -                                 | (4 042)                            | -  | (4 042)            |
| <b>2025. gada 31. decembrī</b> | <b>(36 389)</b> | <b>(61 170)</b>                   | <b>(2 324 103)</b>                 | -  | <b>(2 421 662)</b> |
| <b>Atlikusī vērtība</b>        |                 |                                   |                                    |  |                    |
| <b>2024. gada 31. decembrī</b> | <b>29 672</b>   | <b>1 665</b>                      | <b>598 615</b>                     | <b>469</b>   | <b>630 421</b>     |
| <b>2025. gada 31. decembrī</b> | <b>21 873</b>   | <b>14 431</b>                     | <b>555 836</b>                     | <b>43 671</b>  | <b>635 811</b>     |

Kapitālieguldījumu apjoms pamatlīdzekļos 2025. gadā bija 253 400 EUR (2024. gadā 280 141 EUR). Sabiedrība savā saimnieciskajā darbībā izmanto arī pilnībā nolietotus nemateriālos ieguldījumus un pamatlīdzekļus. Šo nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu sākotnējā iegādes vērtība uz 2025. gada 31. decembri ir 2 653 708 EUR (2024. gada 31. decembrī 2 462 239 EUR).

## 11. LĪDZDALĪBA RADNIECĪGO SABIEDRĪBU PAMATKAPITĀLĀ

### Ieguldījumu vērtība

| Sabiedrība                       | Līdzdalība<br>% | 31.12.2025.<br>EUR | 31.12.2024.<br>EUR |
|----------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| <i>Citrus Solutions GmbH</i>     | 100             | 10 500 000         | 5 000 000          |
| Uzkrājums vērtības samazinājumam |                 | (10 500 000)       | (5 000 000)        |
| <b>Kopā</b>                      |                 | -                  | -                  |

### Finanšu informācija par meitas sabiedrību

| Sabiedrība                   | Adrese                             | Pašu kapitāls (nerevidēts*) |                   | Pārskata gada zaudējumi (nerevidēts*) |             |
|------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------------------------|-------------|
|                              |                                    | 31.12.2025<br>EUR           | 31.12.2024<br>EUR | 2025<br>EUR                           | 2024<br>EUR |
| <i>Citrus Solutions GmbH</i> | Schmidtstadt<br>5,92268, Etzelwang | (639 647)                   | (5 125 933)       | (1 013 385)                           | (7 326 119) |

2018. gadā tika reģistrēta meitas sabiedrība Vācijā *Citrus Solutions GmbH*. Sabiedrība *Citrus Solutions GmbH* sniedz telekomunikāciju būvniecības pakalpojumus. 2025. gadā meitas sabiedrība guva ieņēmumus 25 946 EUR apmērā (2024.gadā 13 919 442 EUR) un tās zaudējumi sasniedza 1 013 385 EUR (2024. gadā 7 326 119 EUR). Finanšu uzskaites principi atbilst mātes uzņēmuma grāmatvedības uzskaites principiem.

\* 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 SFPS, kas kopumā atbilst arī LR likumdošanas prasībām, bet līdz šī pārskata izdošanai netiek sagatavots atsevišķs uzņēmuma gada pārskats. *Citrus Solutions GmbH* 2025.gada pārskats, tiek sagatavots un revidēts, atbilstoši Vācijas likumdošanas prasībām; uz šī pārskata izdošanas brīdi tas vēl nav izdots. Tā kā grāmatvedības politikas būtiski atšķiras, šajā pārskatā tiek izmantoti meitas sabiedrības uzskaites dati saskaņā ar SFPS.

Balstoties uz 2024. gadā pieņemto vadības lēmumu, 2025.gadā turpinājās darbi pie esošo projektu pabeigšanas, kopumā samazinot darbību Vācijā. Sabiedrības daļība meitas uzņēmuma *Citrus Solutions GmbH* pamatkapitālā 2025.gada beigās sastādīja 10,5 miljoni EUR. 2025.gadā papildus tika uzkrāti 284 764 EUR paredzamajiem *Citrus Solutions GmbH* nodokļu maksājumiem. 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.

Izveidotie uzkrājumi *Citrus Solutions GMBH* ieguldījumu vērtības samazināšanai un paredzamo izdevumu segšanai:

|  | 2025<br>EUR    | 2024<br>EUR       |
|--|----------------|-------------------|
| Uzkrājumi ilgtermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājumam*                 | -              | 5 000 000         |
| Uzkrājumi <i>Citrus Solutions GMBH</i> saistību un nākotnes zaudējumu segšanai** | 284 764        | 7 097 000         |
| <b>Kopā</b>  | <b>284 764</b> | <b>12 097 000</b> |

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

\*\*Uzkrājumi atzīti Peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņī Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas 6.piezīme.

2025.gada 28.maijā *Citrus Solutions* ieguldīja 4,0 miljonus EUR *Citrus Solutions GmbH* rezerves kapitālā, 2025.gada 30.decembrī *Citrus Solutions* ieguldīja papildus 1,5 miljonus EUR *Citrus Solutions GmbH* rezerves kapitālā, ko uzņēmums izmantoja, lai daļēji atmaksātu no SIA *Citrus Solutions* saņemto aizņēmumu. Ņemot vērā, ka ir pieņemts lēmums par *Citrus Solutions GmbH* darbības izbeigšanu, šī ieguldījuma vērtība samazināta līdz 0 EUR, izmantojot iepriekš izveidotos uzkrājumus.

## 12. PĀRĒJIE AIZDEVUMI UN CITI ILGTERMIŅA DEBITORI

Līgumos par būvdarbu veikšanu tiek noteikti Izpildes nodrošinājumi un Garantijas ieturējumi prasījumu un garantijas laika saistību segšanai.

|  | 2025.gada<br>31.decembrī<br>EUR | 2024.gada<br>31.decembrī<br>EUR |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>Garantiju atlikums pārskata gada sākumā</b> | <b>5 803 359</b>                | <b>3 120 768</b>                |
| Saņemtas ieturētās garantijas                  | (4 580 641)                     | (342 649)                       |
| Klientu ieturētās garantijas                   | 2 684 514                       | 3 025 240                       |
| <b>Garantiju atlikums pārskata gada beigās</b> | <b>3 907 232</b>                | <b>5 803 359</b>                |

Garantiju sadalījums īstermiņa un ilgtermiņa daļās pēc aplēstā izpildes laika:

|                 | EUR              | EUR              |
|-----------------|------------------|------------------|
| Īstermiņa daļa  | 2 177 521        | 4 580 641        |
| Ilgtermiņa daļa | 1 729 711        | 1 222 718        |
| <b>Kopā</b>     | <b>3 907 232</b> | <b>5 803 359</b> |

Īstermiņa daļa tiek iekļauta bilances postenī "Pircēju un pasūtītāju parādi", skat.14.piezīmi.

## 13. KRĀJUMI

|   | 2025.gada<br>31.decembrī<br>EUR | 2024.gada<br>31.decembrī<br>EUR |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Materiāli un izejvielas*                          | 10 048 345                      | 1 749 355                       |
| Uzkrājumi novecojušiem un lēnas aprites krājumiem | (149 841)                       | (73 228)                        |
| Avansa maksājumi par krājumiem                    | 122 226                         | 58 795                          |
| <b>Krājumi kopā</b>                               | <b>10 020 730</b>               | <b>1 734 922</b>                |

\* Būtiskākais pieaugums noliktavā attiecināms uz Latvijas – Krievijas automatizētas robežas uzraudzības infrastruktūras būvniecības projektu - 6 102 937 EUR (2024.gada 31. decembrī 0 EUR).

Saskaņā ar noslēgtajiem būvniecības līgumiem, projekta būvniecībai nepieciešamie materiāli 2 748 430 EUR vērtībā ir nodoti apakšuzņēmējiem (2024.gada 31.decembrī 190 589 EUR).

### Uzkrājumu kustība novecojušiem un lēnas aprites krājumiem

|  | 2025.gada<br>31.decembrī<br>EUR | 2024.gada<br>31.decembrī<br>EUR |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Uzkrājumi pārskata gada sākumā                         | 73 228                          | 73 903                          |
| Pārskata gadā izveidoti / (samazināti) uzkrājumi, neto | 76 613                          | (675)                           |
| <b>Uzkrājumi pārskata gada beigās</b>                  | <b>149 841</b>                  | <b>73 228</b>                   |

## 14. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI

|  | 2025.gada<br>31.decembrī<br>EUR | 2024.gada<br>31.decembrī<br>(pārklasificēts*)<br>EUR |
|--|---------------------------------|--|
| Debitoru parādi*                         | 5 143 932                       | 11 883 035   |
| Uzkrājumi šaubīgiem parādiem             | (177 360)                       | (741 989)  |
| <b>Pircēju un pasūtītāju parādi kopā</b> | <b>4 966 572</b>                | <b>11 141 046</b>                                    |

\*informācija par pārklasifikāciju atklāta finanšu pārskata pielikumā.

Postenī "Debitoru parādi" iekļauta līgumos par būvdarbu veikšanu noteiktā Izpildes nodrošinājumu un Garantijas ieturējumu īstermiņa daļa 2 177 521 EUR apmērā (2024.gada 31.decembrī 4 580 641 EUR). Detalizētāka informācija atklāta 12.piezīmē.

**Uzkrājumu kustība šaubīgiem un bezcerīgiem parādiem**

|   | <b>2025.gada<br/>31.decembrī<br/>EUR</b> | <b>2024.gada<br/>31.decembrī<br/>EUR</b> |
|---|--|--|
| Uzkrājumi pārskata gada sākumā  | 741 989                                  | 201 472                                  |
| Norakstīti bezcerīgi debitori<br>(Samazināti) / izveidoti uzkrājumi šaubīgiem debitoriem* | -  | -  |
|   | (564 629)                                | 540 517                                  |
| <b>Uzkrājumi pārskata gada beigās</b>   | <b>177 360</b>                           | <b>741 989</b>                           |

\* Uzkrājumu samazinājums saistīts ar Preses nams būvniecības projektu.

**15. CITI DEBITORI**

|  | <b>2025.gada<br/>31.decembrī<br/>EUR</b> | <b>2024.gada<br/>31.decembrī<br/>EUR</b> |
|--|--|--|
| Termiņnoguldījums*                       | -  | 5 576 000                                |
| Pārmaksātie nodokļi (22.piezīme)         | 1 201 133                                | 511 471                                  |
| Avansa maksājumi piegādātājiem Latvijā   | 110 879                                  | 279 713                                  |
| Avansa maksājumi piegādātājiem ārvalstīs | 91 282                                   | 95 654                                   |
| Norēķini ar darbiniekiem                 | 70 255                                   | 65 077                                   |
| <b>Citi debitori kopā</b>                | <b>1 473 549</b>                         | <b>6 527 915</b>                         |

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

**16. UZKRĀTIE IEŅĒMUMI UN NĀKAMO PERIODU IEŅĒMUMI**

|                               | <b>2025.gada<br/>31.decembrī<br/>EUR</b> | <b>2024.gada<br/>31.decembrī<br/>EUR</b> |
|-------------------------------|--|--|
| Uzkrātie ieņēmumi*            | 12 645 920                               | 23 272 606                               |
| <b>Uzkrātie ieņēmumi kopā</b> | <b>12 645 920</b>                        | <b>23 272 606</b>                        |

\*Uzkrātie ieņēmumi nepabeigtajiem būvniecības projektiem tiek atzīti, ņemot vērā līgumdarba izpildes apjomu procentos bilances datumā. Būtiskākie ieņēmumu uzkrājumi par paveiktiem darbiem būvniecības projektos: Latvijas-Baltkrievijas Republikas robežas infrastruktūras, Latvijas – Krievijas automatizētas robežas uzraudzības infrastruktūras būvniecība un Datu centra būvniecība, izbūve un aprīkošana; tīklu projektēšana, būvniecība un uzturēšana (2024.gadā: 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 31.12.2025. 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 454 540 EUR; 2024. gada beigās 11 214 650 EUR, t.sk. 9 841 882 EUR par Liepājas cietuma ēkas būvniecību.

**17. NAUDA**

|                                | <b>2025.gada<br/>31.decembrī<br/>EUR</b> | <b>2024.gada<br/>31.decembrī<br/>EUR</b> |
|--------------------------------|--|--|
| Naudas līdzekļi bankās         | 14 338 448                               | 8 395 247                                |
| Naudas līdzekļi grupas kontos* | 11 264 178                               | -  |
| <b>Nauda kopā</b>              | <b>25 602 626</b>                        | <b>8 395 247</b>                         |

\*Saskaņā ar grupas konta līgumu, kas noslēgts starp AS "Swedbank" un TET grupas uzņēmumiem, tajā skaitā SIA Citrus Solutions, uz 31.12.2025 Citrus Solutions naudas līdzekļi 11 264 178 EUR apjomā atradās bankas kontā, kas piesaistīts Grupas konta līgumam (2024.gada 31.decembrī 0 EUR apjomā).

## 18. ILGTERMIŅA PARĀDI PIEGĀDĀTĀJIEM UN DARBUZŅĒMĒJIEM

Līgumos par būvdarbu veikšanu tiek noteikti Izpildes nodrošinājumi un Garantijas ieturējumi prasījumu un garantijas laika saistību segšanai.

|  | 2025.gada<br>31.decembrī<br>EUR | 2024.gada<br>31.decembrī<br>EUR |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>Garantiju atlikums pārskata gada sākumā</b> | <b>3 229 723</b>                | <b>913 482</b>                  |
| Samaksātās ieturētās garantijas                | (3 567 666)                     | (317 004)                       |
| No piegādātājiem ieturētās garantijas          | 2 425 299                       | 2 633 245                       |
| <b>Garantiju atlikums pārskata gada beigās</b> | <b>2 087 356</b>                | <b>3 229 723</b>                |

Garantiju sadalījums īstermiņa un ilgtermiņa daļās pēc aplēstā izpildes laika:

|                 | EUR              | EUR              |
|-----------------|------------------|------------------|
| Īstermiņa daļa  | 1 176 862        | 3 229 723        |
| Ilgtermiņa daļa | 910 494          | -                |
| <b>Kopā</b>     | <b>2 087 356</b> | <b>3 229 723</b> |

Īstermiņa daļa tiek iekļauta bilances postenī "Parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem", skat. 21.piezīmi.

## 19. AIZŅĒMUMI NO KREDĪTIESTĀDĒM

|                                      | 2025.gada<br>31.decembrī<br>EUR | 2024.gada<br>31.decembrī<br>EUR |
|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Īstermiņa aizņēmums no bankas        | -                               | 70 181                          |
| <b>Īstermiņa aizņēmums no bankas</b> | <b>-</b>                        | <b>70 181</b>                   |

Saistībā ar ārējā OP Corporate Bank plc filiāles Latvijā finansējuma pārstrukturēšanu, 2025. gada 21.februārī Sabiedrība noslēdza kredītlīnijas līgumu ar Citrus Solutions GmbH, nosakot limitu 10 000 000 EUR apmērā. Aizdevuma mērķis un izmantošana - apgrozāmo līdzekļu un saimnieciskās darbības finansēšana.

Sabiedrībai ir pieejams aizdevums 10 milj. EUR apmērā, izmantotais kredīts uz 31.12.2025. ir 0 EUR.

## 20. DAĻU KAPITĀLS PAMATKAPITĀLS

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

2025.gadā tika izmaksātas 2023.gadā aprēķinātās dividendes 2 800 000 EUR (0.552 EUR par akciju/kapitāla daļu. 2025.gadā tika aprēķinātas un izmaksātas ārkārtas dividendes 3 000 000 EUR.

## 21. PARĀDI PIEGĀDĀTĀJIEM UN DARBUZŅĒMĒJIEM

|   | 2025.gada<br>31.decembrī<br>EUR | 2024.gada<br>31.decembrī<br>(pārklasificēts*)<br>EUR |
|---|---------------------------------|--|
| Norēķini ar piegādātājiem                           | 6 908 076                       | 8 531 000  |
| <b>Parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem kopā</b> | <b>6 908 076</b>                | <b>8 531 000</b>                                     |

\*informācija par pārklasifikāciju atklāta finanšu pārskata pielikumā.

Postenī "Norēķini ar piegādātājiem" iekļauta līgumos par būvdarbu veikšanu noteiktā Izpildes nodrošinājumu un Garantijas ieturējumu īstermiņa daļa 1 176 862 EUR apmērā (2024.gada 31.decembrī 3 229 723 EUR). Detalizētāka informācija atklāta 18.piezīmē.

## 22. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS

### a Nodokļi Latvijā

|  | 2025.gada<br>31.decembrī<br>EUR | 2024.gada<br>31.decembrī<br>EUR |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis                             | (479 718)                       | -                               |
| Pievienotās vērtības nodoklis                          | 1 118 471                       | 209 888                         |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas      | (260 684)                       | (215 703)                       |
| Iedzīvotāju ienākuma nodoklis                          | (950)                           | 67                              |
| <b>Kopā saistības</b>                                  | <b>(741 352)</b>                | <b>(215 703)</b>                |
| <b>Kopā prasības iekļautas postenī "Citi debitori"</b> | <b>1 118 471</b>                | <b>209 955</b>                  |

### b Nodokļi Vācijā, Beļģijā

|  | 2025.gada<br>31.decembrī<br>EUR | 2024.gada<br>31.decembrī<br>EUR |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis 9. piezīme                  | (2 273)                         | (377)                           |
| Pievienotās vērtības nodoklis Beļģija                  | 23 954                          | 272 427                         |
| Pievienotās vērtības nodoklis Vācija                   | (37 174)                        | (45 199)                        |
| <b>Kopā saistības</b>                                  | <b>(39 447)</b>                 | <b>(45 576)</b>                 |
| <b>Kopā prasības iekļautas postenī "Citi debitori"</b> | <b>23 954</b>                   | <b>272 427</b>                  |
|  | <b>EUR</b>                      | <b>EUR</b>                      |
| Nodokļi kopā a, b                                      | 361 626                         | 221 103                         |
| t.sk. - nodokļu saistības                              | <b>(780 799)</b>                | <b>(261 279)</b>                |
| - nodokļu pārmaxsa                                     | <b>1 142 425</b>                | <b>482 382</b>                  |

### 23. UZKRĀJUMI un UZKRĀTĀS SAISTĪBAS

#### Uzkrājumi

|  | 2025.gada<br>31.decembrī<br>EUR | 2024.gada<br>31.decembrī<br>EUR |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Uzkrājumi Citrus Solutions GMBH saistību un nākotnes zaudējumu segšanai* | 1 597 000                       | 7 097 000                       |
| Uzkrājumi garantijas remontiem**   | 1 152 351                       | 604 118                         |
| Uzkrājumi Citrus Solutions GMBH nodokļu saistībām*                       | 284 764                         | -                               |
| Uzkrājumi tiesvedībai  | 105 000                         | -                               |
| Uzkrājumi būvniecības projektu saistībām                                 | -                               | 186 187                         |
| <b>Uzkrājumi pārskata gada beigās</b>                                    | <b>3 139 115</b>                | <b>7 887 305</b>                |

\*Informācija par izveidotajiem uzkrājumiem saistībā ar *Citrus Solutions GMBH*, atklāta 11.piezīmē.

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

#### Uzkrājumu kustība

|   | 2025<br>EUR        | 2024<br>EUR      |
|---|--------------------|------------------|
| <b>Uzkrājumi pārskata gada sākumā:</b>                                  | <b>7 887 305</b>   | <b>370 345</b>   |
| 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            | -                |
| <b>Pārskata gadā izveidoti uzkrājumi:</b>                               | <b>937 997</b>     | <b>7 516 960</b> |
| Uzkrājumi Citrus Solutions GMBH saistību un nākotnes zaudējumu segšanai | -                  | 7 097 000        |
| Uzkrājumi garantijas remontiem  | 548 233            | 233 773          |
| Uzkrājumi Citrus Solutions GMBH nodokļu saistībām                       | 284 764            | -                |
| Uzkrājumi būvniecības projektu saistībām                                | -                  | 186 187          |
| Uzkrājumi tiesvedībai   | 105 000            | -                |
| <b>Pārskata gadā izmantoti (samazināti) uzkrājumi:</b>                  | <b>(5 686 187)</b> | <b>-</b>         |
| Uzkrājumi Citrus Solutions GMBH saistību un nākotnes zaudējumu segšanai | (5 500 000)        | -                |
| Uzkrājumi būvniecības projektu saistībām                                | (186 187)          | -                |
| <b>Uzkrājumi pārskata gada beigās:</b>                                  | <b>3 139 115</b>   | <b>7 887 305</b> |
| Uzkrājumi Citrus Solutions GMBH saistību un nākotnes zaudējumu segšanai | 1 597 000          | 7 097 000        |
| Uzkrājumi garantijas remontiem  | 1 152 351          | 604 118          |
| Uzkrājumi Citrus Solutions GMBH nodokļu saistībām                       | 284 764            | -                |
| Uzkrājumi tiesvedībai   | 105 000            | -                |
| Uzkrājumi būvniecības projektu saistībām                                | -                  | 186 187          |

#### Uzkrātās saistības

|   | 2025.gada<br>31.decembrī<br>EUR | 2024.gada<br>31.decembrī<br>EUR |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Uzkrātās prēmiju izmaksas par pārskata gada darba rezultātiem                   | 1 890 306                       | 1 668 884                       |
| Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas                                      | 1 136 970                       | 1 044 395                       |
| Uzkrātās inženiertehnisko sistēmu, infrastruktūras izbūves pakalpojumu izmaksas | 838 157                         | 1 517 205                       |
| Uzkrātās saistības nodokļu maksājumiem  | -                               | 259 440                         |
| Uzkrātās saistības pret radniecīgām sabiedrībām*                                | 52 981                          | 38 448                          |
| <b>Uzkrātās saistības kopā</b>  | <b>3 918 414</b>                | <b>4 528 372</b>                |

## 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

|   | 2025.gada<br>31.decembrī<br>EUR | 2024.gada<br>31.decembrī<br>EUR |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>Radniecīgo sabiedrību debitoru parādi</b>      |                                 |                                 |
| Tet   | 2 627 660                       | 1 790 784                       |
| Citrus Solutions GMBH                             | 9 327                           | 144 101                         |
| <b>Radniecīgo sabiedrību parādi kopā</b>          | <b>2 636 987</b>                | <b>1 934 885</b>                |
| <br>  |                                 |                                 |
| <b>Kreditoru parādi radniecīgajām sabiedrībām</b> |                                 |                                 |
| Tet   | 2 806 697                       | 3 012 321                       |
| <b>Parādi radniecīgajām sabiedrībām kopā</b>      | <b>2 806 697</b>                | <b>3 012 321</b>                |

Pārskata gada laikā Citrus Solutions izmantoja kredītlīniju no mātes sabiedrības Tet, kas ir piešķirta līdz 2026. gada 30. jūlijam un pieejama 5 000 000 EUR apjomā. Pārskata gada beigās Sabiedrība nebija izmantojusi piešķirto kredītlīniju.

Saistībā ar ārējā OP Corporate Bank plc filiāles Latvijā finansējuma pārstrukturēšanu, 2025. gada 21.februārī Sabiedrība noslēdza kredītlīnijas līgumu ar Citrus Solutions GmbH, nosakot limitu 10 000 000 EUR apmērā. Aizdevuma mērķis un izmantošana - apgrozāmo līdzekļu un saimnieciskās darbības finansēšana. Citrus Solutions GmbH uz 2025.gada pārskata gada beigām neizmantoja kredītlīniju.

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

## 25. INFORMĀCIJA PAR NEPABEIGTIEM BŪVDARBU LĪGUMIEM

|   | 2025<br>EUR  | 2024<br>EUR  |
|---|--------------|--------------|
| Atzītie ieņēmumi*                                 | 36 757 417   | 83 243 494   |
| Atzītās izmaksas*                                 | (30 167 092) | (66 903 158) |
| No pasūtītājiem saņemto avansa maksājumu kopsumma | 26 669 706   | 8 279 535    |

\* 2025. gada apjomīgākie nepabeigti būvniecības projekti ir Latvijas-Baltkrievijas Republikas robežas infrastruktūras, Latvijas – Krievijas automatizētas robežas uzraudzības infrastruktūras būvniecība un Datu centra būvniecība.

## 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 par garantiju izsniegšanu, 2025. gada 31. decembrī Sabiedrība bija saņēmusi garantijas 31 318 444 EUR apmērā (2024. gada 31. decembrī - 19 688 035 EUR), tai skaitā Citrus Solutions GmbH 212 892 EUR apmērā. Sabiedrība 2025. gada 31. decembrī ir izsniegusi garantijas meitas Sabiedrībai Citrus Solutions GmbH 1 157 969 EUR apmērā (2024.gada 31.decembrī 1 945 800 EUR).

### Apdrošināšanas polises

Saskaņā ar līgumiem, kas noslēgti ar ERGO, AS „SEB banka” , “Compensa Vienna Insurance Group” ADB Latvijas filiāle, Compensa un Balta par garantiju izsniegšanu, 2025. gada 31. decembrī Sabiedrība bija saņēmusi garantijas 13 768 882 EUR apmērā, tai skaitā Citrus Solutions GmbH garantiju 721 722 EUR apmērā.

### Operatīvās nomas saistības

Sabiedrība kā nomnieks noslēgusi īpašuma nomas līgumus. Kopējās ikgadējās nomas izmaksas 2025. gadā bija 1 271 842 EUR (2024. gadā 1 004 003 EUR). 2025. gada 31. decembrī kopējos minimālos nomas maksājumi saskaņā ar neatsaucamajiem operatīvās nomas līgumiem:

|  | 2025.gada<br>31.decembrī<br>EUR | 2024.gada<br>31.decembrī<br>EUR |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Ar termiņu viena gada laikā                                    | 13 310                          | 168 347                         |
| Ar termiņu garāku par vienu gadu, bet īsāku par pieciem gadiem | -                               | 15 457                          |
| <b>Kopā</b>  | <b>13 310</b>                   | <b>183 804</b>                  |

2025.gada martā noslēdzās operatīvās nomas līgumā noteiktais 24 mēnešu periods par automašīnu operatīvo nomu.

### 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*. Pārskata gada laikā *Citrus Solutions* izmantoja kredītlīniju no mātes sabiedrības *Tet*, kas ir piešķirta līdz 2026. gada 30. jūlijam un pieejama 5 000 000 EUR apjomā. Pārskata gada beigās Sabiedrība nebija izmantojusi piešķirto kredītlīniju.

#### 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 3 mēnešu 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. Lai arī 2025.gadā bija vērojama neliela Euribor procentu likmju samazināšanās visā pasaulē, Sabiedrības vadība ievēro piesardzības principu 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 citi notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā finanšu pārskatā.

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