

**SABIEDRĪBA AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU  
„ARSENAL INDUSTRIAL”  
(VIENOTĀIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40103815302)**

**2021. GADA  
KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS  
SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU  
UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU  
UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS  
Rīga, 2022**



## SATURS

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Vispārīga informācija par koncerna mātes sabiedrību</b> | <b>3</b>  |
| <b>Konsolidētais vadības ziņojums</b>                      | <b>4</b>  |
| <b>Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins</b>         | <b>6</b>  |
| <b>Konsolidētā bilance</b>                                 | <b>7</b>  |
| <b>Konsolidētais naudas plūsmas pārskats</b>               | <b>9</b>  |
| <b>Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats</b>        | <b>10</b> |
| <b>Konsolidētā finanšu pārskata pielikums</b>              | <b>11</b> |
| <b>Neatkarīgu revidentu ziņojums</b>                       | <b>24</b> |

## Vispārīga informācija par koncerna mātes sabiedrību

|                                       |  |
|---------------------------------------|--|
| Koncerna mātes sabiedrības nosaukums  | Arsenal Industrial   |
| Juridiskā forma                       | Sabiedrība ar ierobežotu atbildību   |
| Reģistrācijas numurs, vieta un datums | 40103815302, Rīga, 08.08.2014.   |
| Darbības veids pēc NACE koda          | NACE2 77.32 Būvniecības mašīnu un iekārtu iznomāšana un ekspluatācijas līzings<br>NACE2 46.14 Mašīnu, rūpniecības iekārtu, kuģu un lidaparātu vairumtirdzniecības starpnieku darbība   |
| Juridiskā adrese                      | Stabu iela 61-11<br>Rīga, Latvija, LV-1011   |
| Dalībnieki                            | SIA “Klucīši” (51%)<br>FlyCap Investment Fund I AIF, komandītsabiedrība (49%)  |
| Valdes locekļi                        | Gints Vanags, valdes loceklis  |
| Padomes locekļi                       | Ģirts Milgrāvis, padomes priekšsēdētājs<br>Kaspars Zuicens, padomes priekšsēdētāja vietnieks<br>Jānis Liepiņš, padomes loceklis  |
| Meitas sabiedrības                    | ARSENAL INDUSTRIAL OU<br>Suur-Sõjamäe 25a, Tallinn, 11415, Igaunija<br>Reg.Nr. 14041623 (100%, 02.05.2016.)<br><br>ARSENAL INDUSTRIAL Sp.z o.o.<br>ul. Marszałkowska, nr 111, lok., miejsc. Warszawska, kod 00-102, Polija<br>Reg.Nr. 634144 (100%, 31.08.2016.)<br><br>ARSENAL INDUSTRIAL UAB<br>Perkūnkiemio g. 13-91, Vilnius, LT-12114, Lietuva<br>Reg.Nr. 304784353 (100%, 07.03.2018.) |
| Atbildīgais par grāmatvedību          | Anželika Dārziņa, galvenā grāmatvede   |
| Pārskata gads                         | 2021. gada 1. janvāris – 2021. gada 31. decembris  |
| Iepriekšējais pārskata gads           | 2020. gada 1. janvāris – 2020. gada 31. decembris  |
| Revidents                             | Anna Temerova -Allena<br>LR zvērināta revidente<br>Sertifikāts Nr. 154<br>SIA „Potapoviča un Andersone”<br>Ūdens iela 12 - 45, Rīga,<br>Latvija, LV-1007<br>Licence Nr.99  |

## Konsolidētais vadības ziņojums

### Koncerna darbība

Koncerna, kura mātes sabiedrība ir SIA "Arsenal Industrial" (turpmāk – “Sabiedrība”, kopā ar meitas sabiedrībām – “Koncerns”), pamatdarbības veids ir nodrošināt tirgū celtniecības tehnikas un instrumentu nomas pakalpojumus, kā arī to tirdzniecību.

Koncerna mērķis ir nodrošināt kvalitatīvus produktus un pakalpojumus. Būt efektīvam uzņēmumam, kas uzklausa klientu vēlmes un sniedz atbilstošu piedāvājumu. Pilnveidot savu darbību, lai tā atbilstu pašreizējām un nākotnes vajadzībām. Būt stabiliem sadarbības partneriem, nodrošinot kvalitatīvu klientu servisu, dibinot partnerattiecības ar vietējiem uzņēmējiem, turpinot investēt Koncerna infrastruktūrā.

Koncerna stratēģiskais mērķis ir ieņemt līdera pozīciju būvtehnikas nomas un tirdzniecības sektorā Latvijas un Baltijas lielākajās pilsētās.

### Koncerna darbība pārskata gadā

Pārskata periodā no 01.01.2021. - 31.12.2021. Koncerna kopējais neto apgrozījums bija 8 618 925 EUR. Tas, salīdzinājumā ar 2020. gadu, ir pieaudzis par 20,3 %. Pieaudzis apgrozījums gan nomas pakalpojumiem, gan preču pārdošanai. Lai arī 2021. gadā Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs bija spēkā ar koronavīrusa izplatību saistīti ierobežojumi, Koncernam izdevās palielināt apgrozījumu, veiksmīgi pielāgojoties ierobežojumiem, atrodot jaunus klientus un audzējot tirgus daļu.

Pārskata gadu Koncerns ir noslēdzis ar zaudējumiem 110 786 EUR apmērā, kas salīdzinājumā ar 2020. gadu ir samazinājušies par 611 344 EUR jeb 84.7 %.

Pārskata gadā Koncerns veicis aktīvu un saistību uzskaites izvērtējumu, kā rezultātā bilancē atzīti papildus aktīvi, kā arī palielināta jau iepriekš uzskaitīto nomas aktīvu vērtība. Lūdzu skatīt finanšu pārskata pielikuma sadaļu “Iepriekšējo gadu labojumi”.

2021. gada 31. decembrī Koncernam bija negatīvs pašu kapitāls 209 tūkst. EUR apmērā (2020. gada 31. decembrī: negatīvs 820 tūkst. EUR). Pārskata perioda beigās Koncerna apgrozāmie līdzekļi pārsniedza tā īstermiņa saistības par 739 tūkst. EUR.

### Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

Koncerna galvenais mērķis ir sniegt kvalitatīvu servisu un nodrošināt klientus ar tiem nepieciešamo tehniku un instrumentiem. Koncerns savu darbības attīstību plāno atbilstoši tirgus tendencēm, kā arī nepārtraukti meklē inovatīvus risinājumus darbības pilnveidošanai un attīstībai.

Koncerna vadība ir sagatavojusi 2022. gada budžetu un naudas plūsmas prognozi, paredzot pozitīvu pamatdarbības naudas plūsmu. Pamatojoties uz šīm naudas plūsmas prognozēm, Koncernam būs pietiekami naudas līdzekļi, lai nodrošinātu tā turpmāko darbību, kā arī izaugsmi 2022. gadā. Koncerns plāno atvērt vēl vienu nomas punktu Rīgā, kā arī investēt papildus līdzekļus jaunas nomas tehnikas un inventāra iegādē. 2021. gada pēdējā ceturksnī Koncerns nomainīja esošo nomas procesu, iekārtu kustības un klientu attiecību vadības programmu uz jaunu, funkcionāli plašāku programmu, kas speciāli izstrādāta uzņēmumiem, kuri nodarbojas ar tehnikas nomas pakalpojumiem.

2020. gada nogalē tika uzsākta meitas uzņēmuma Polijā saimnieciskās darbības pārtraukšana. 2021. gadā turpinājās darbs pie aktīvās saimnieciskās darbības pārtraukšanas un debitoru parādu atgūšanas. Turpmākā gada laikā nav plānots atjaunot aktīvu saimniecisko darbību.

Koncerna vadība uzskata, ka tā spēs nodrošināt pietiekamus naudas līdzekļus Koncerna darbības turpināšanai, ņemot vērā šādas faktorus:

- šī brīža tendences Koncerna uzņēmējdarbībā liecina, ka gan Sabiedrības, gan tās meitas sabiedrību likviditāte būs uzlabojusies salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu;
- galvenie nerevidētie dati (EBITDA un peļņa vai zaudējumi) par 2022. gada pirmajiem mēnešiem liecina, ka Koncerna faktiskie darbības rādītāji ir būtiski labāki, kā tika budžetēti;
- veiksmīga un atbalstoša sadarbība ar ilgtermiņa piegādātājiem;
- Koncerna vadība pēta alternatīvas refinansēšanas iespējas.

Ņemot vērā iepriekš minēto, Koncerna vadība uzskata, ka 2021. gada finanšu pārskats ir pamatoti sagatavots, pieņemot, ka Koncerns savu darbību turpinās arī nākotnē.

2020. gadā, 2021. gadā un 2022. gada sākumā Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs ir joprojām spēkā ar koronavīrusa izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Koncerna vadība nepārtraukti izvērtē situāciju. 2020. gadā minētās situācijas dēļ bija samazinājies apgrozījums par 5.2 %, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata gadu. Taču 2021. gadā un 2022. gadā būvniecības tirgus ir kļuvis aktīvāks, līdz ar to ir lielāks pieprasījums pēc Koncerna pakalpojumiem, kā dēļ Koncernam ir vērojams apgrozījuma pieaugums.

**Konsolidētais vadības ziņojums (turpinājums)****Koncerna pakļautība riskiem**

Koncerna nozīmīgākais finanšu instruments ir reģistrētu obligāciju emisija. Šī finanšu instrumenta galvenais uzdevums ir nodrošināt finansējumu Koncerna saimnieciskās darbības nepieciešamībai iegādāties būvtehnikas nomas iekārtas, nodrošinot klientiem mūsdienīgu un kvalitatīvu tehnikas, instrumentu nomas un tirdzniecības pakalpojumus. Koncerns saskaras arī ar vairākiem citiem finanšu instrumentiem, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības. Koncerns regulāri veic finanšu risku uzraudzību ar mērķi minimizēt to negatīvo efektu uz Koncerna finansiālo stāvokli.

*Tirgus risks*

Tirgus risks veidojas, ja aktīvu sastāvā ir instrumenti, kas ir atkarīgi no tirgus cenas svārstībām (pamatlīdzekļi: būvtehnikas nomas iekārtas). Lai mazinātu tirgus riska ietekmi, Koncerns nepārtraukti pēta tirgu, seko līdzi tirgus konjunktūrai un konkurentu aktivitātēm (cenu svārstībām, pieprasījuma un piedāvājuma izmaiņām), ka arī pārskata realizācijas cenas.

*Kreditrisks*

Koncerns ir pakļauts kreditriskam saistībā ar tās pircēju un pasūtītāju parādiem un naudu un tās ekvivalentiem. Koncerns kontrolē savu kreditrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot atmaksas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Bez tam Koncerns nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstāmo parādu rašanas iespēju.

*Likviditātes un naudas plūsmas risks*

Koncerns ir pakļauts likviditātes un naudas plūsmas riskam. Koncerns nodrošina rūpīgu un pārdomātu savas naudas plūsmas plānošanu, lai nodrošinātu tekošo saistību izpildi.

*Procentu likmju risks*

Koncerns ir pakļauts procentu likmju riskam. Lai minimizētu procentu likmju risku, Koncerna mātes sabiedrība emitēja obligācijas ar fiksētu procentu likmi. Pamatojoties uz pašreiz noslēgto līgumu ar ieguldījumu fondu, vadība vērtē procentu risku kā nebūtisku.

*Valūtas risks*

Pamatojoties uz pašreizējo Koncerna ārvalstu valūtās turēto finanšu aktīvu un saistību struktūru, valūtas risks nav būtisks.

**Notikumi pēc pārskata gada beigām**

Pēc pārskata gada beigām ar Mezzanine Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych noslēgta vienošanās par obligāciju atmaksas termiņa pagarinājumu līdz 2023. gadam.

2022. gada februārī un martā Latvijas Republika un Eiropas Savienība noteica sankcijas pret Krieviju un Baltkrieviju par Krievijas uzsāktu un Baltkrievijas atbalstīto karu Ukrainā. Minētās sankcijas un karš ievērojami samazinās ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Koncerna vadība nepārtraukti izvērtē situāciju. Finanšu pārskata parakstīšanas brīdī nav vērojamas tiešas negatīvas ietekmes uz Koncerna darbību kopumā.

Izņemot iepriekš minēto, no bilances datuma līdz gada pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kas ietekmētu Koncerna finanšu stāvokli 2021. gada 31. decembrī vai būtu papildus jāskaidro šajā finanšu pārskatā.

---

Gints Vanags  
Valdes loceklis

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

### Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins

|   | Pielikums | 2021<br>EUR      | 2020<br>EUR      |
|---|-----------|------------------|------------------|
| Neto apgrozījums  | 3         | 8 618 925        | 7 163 974        |
| Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas | 4         | (6 159 654)      | (4 949 627)      |
| <b>Bruto peļņa</b>  |           | <b>2 459 271</b> | <b>2 214 347</b> |
| Pārdošanas izmaksas   | 5         | (1 174 890)      | (1 066 885)      |
| Administrācijas izmaksas  | 6         | (863 844)        | (1 261 970)      |
| Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi   | 7         | 240 452          | 229 084          |
| Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas   | 8         | (22 272)         | (41 040)         |
| Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:   |           | 1 480            | 944              |
| • citām sabiedrībām   |           | 1 480            | 944              |
| Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:   | 9         | (750 983)        | (796 610)        |
| • citām personām  |           | (750 983)        | (796 610)        |
| <b>Pārskata gada zaudējumi</b>  |           | <b>(110 786)</b> | <b>(722 130)</b> |

Pielikums no 11. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Gints Vanags  
Valdes loceklis

Anželika Dārziņa  
Galvenā grāmatvede

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

## Konsolidētā bilance

### AKTĪVS

|   | Pielikums | 31.12.2021.<br>EUR | 31.12.2020.<br>EUR |
|---|-----------|--------------------|--------------------|
| <b>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI</b>   |           |                    |                    |
| <b>Nemateriālie ieguldījumi</b>                                       |           |                    |                    |
| Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības    | 11        | -                  | 561                |
| KOPĀ  |           | -                  | 561                |
| <b>Pamatlīdzekļi</b>  |           |                    |                    |
| Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos                       |           | 27 606             | 34 570             |
| Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas |           | -                  | 14 079             |
| Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs                                    |           | 5 763 326          | 5 613 927          |
| KOPĀ  | 12        | 5 790 932          | 5 662 576          |
| <b>KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI</b>                                    |           | <b>5 790 932</b>   | <b>5 663 137</b>   |
| <b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>  |           |                    |                    |
| <b>Krājumi</b>  |           |                    |                    |
| Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli                          |           | 263 100            | 305 772            |
| Gatavie ražojumi un preces pārdošanai                                 |           | 487 826            | 433 467            |
| Avansa maksājumi par krājumiem  |           | 27 328             | 42 498             |
| KOPĀ  | 14        | 778 254            | 781 737            |
| <b>Debitori</b>   |           |                    |                    |
| Pircēju un pasūtītāju parādi  | 15        | 1 072 778          | 1 030 001          |
| Radniecīgo sabiedrību parādi  | 16        | 20 000             | -                  |
| Citi debitori   | 17        | 14 325             | 11 655             |
| Parējie vērtspapīri un ieguldījumi                                    | 13        | 2 000              | 2 000              |
| Nākamo periodu izmaksas   | 18        | 38 548             | 102 864            |
| Uzkrātie ieņēmumi   |           | 4 349              | 24 966             |
| KOPĀ  |           | 1 152 000          | 1 171 486          |
| <b>Nauda</b>  | 19        | 424 187            | 188 231            |
| <b>KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>                                       |           | <b>2 354 441</b>   | <b>2 141 454</b>   |
| <b>KOPĀ AKTĪVS</b>  |           | <b>8 145 373</b>   | <b>7 804 591</b>   |

Pielikums no 11. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Gints Vanags  
 Valdes loceklis

Anželika Dārziņa  
 Galvenā grāmatvede

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

## Konsolidētā bilance

### PASĪVS

|  | Pielikums                 | 31.12.2021.<br>EUR | 31.12.2020.<br>EUR |
|--|---------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>PAŠU KAPITĀLS</b>   |                           |                    |                    |
| Daļu kapitāls (pamatkapitāls)                                | 20                        | 49 020             | 49 020             |
| Akciju (daļu) emisijas uzcenojums                            | 20                        | 980 980            | 980 980            |
| Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve                 | 12                        | 709 585            | -                  |
| Rezerves:  |                           |                    |                    |
| • ārvalstu valūtu pārrēķināšanas rezerve                     |                           | 20 543             | 7 595              |
| Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi     |                           | (1 857 886)        | (1 135 756)        |
| Pārskata gada zaudējumi                                      |                           | (110 786)          | (722 130)          |
|  | <b>KOPĀ PAŠU KAPITĀLS</b> | <b>(208 544)</b>   | <b>(820 291)</b>   |
| <b>KREDITORI</b>   |                           |                    |                    |
| <b>Ilgtermiņa kreditori</b>                                  |                           |                    |                    |
| Aizņēmumi pret obligācijām                                   | 21                        | 5 200 000          | 5 165 333          |
| Citi aizņēmumi   | 23                        | 893 225            | 1 146 573          |
| Parādi radniecīgajām sabiedrībām                             | 22                        | 644 957            | -                  |
|  | <b>KOPĀ</b>               | <b>6 738 182</b>   | <b>6 311 906</b>   |
| <b>Īstermiņa kreditori</b>                                   |                           |                    |                    |
| Aizņēmumi pret obligācijām                                   | 21                        | 330 333            | -                  |
| Citi aizņēmumi   | 23                        | 275 401            | 294 567            |
| No pircējiem saņemtie avansi                                 |                           | 64 880             | 38 847             |
| Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem                       |                           | 445 360            | 791 025            |
| Parādi radniecīgajām sabiedrībām                             | 22                        | -                  | 601 491            |
| Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 24                        | 188 257            | 255 988            |
| Pārējie kreditori  | 25                        | 119 330            | 104 075            |
| Nākamo periodu ieņēmumi                                      |                           | 36 574             | 20 878             |
| Uzkrātās saistības   | 26                        | 155 600            | 206 105            |
|  | <b>KOPĀ</b>               | <b>1 615 735</b>   | <b>2 312 976</b>   |
|  | <b>KOPĀ KREDITORI</b>     | <b>8 353 917</b>   | <b>8 624 882</b>   |
| <b>KOPĀ PASĪVS</b>   |                           | <b>8 145 373</b>   | <b>7 804 591</b>   |

Pielikums no 11. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Gints Vanags  
 Valdes loceklis

Anželika Dārziņa  
 Galvenā grāmatvede

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU



## Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

|  | 2021<br>EUR      | 2020<br>EUR      |
|--|------------------|------------------|
| <b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>   |                  |                  |
| <b><i>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</i></b>  | (110 786)        | (722 130)        |
| Korekcijas:  |                  |                  |
| pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas   | 678 268          | 836 505          |
| nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas   | 384              | 1 802            |
| peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtu kursu svārstībām  | 15 176           | 11 935           |
| peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas  | (91 959)         | (80 623)         |
| pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi   | (1 480)          | (944)            |
| procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas   | 653 431          | 666 541          |
| <b><i>Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām</i></b> | <b>1 143 034</b> | <b>713 086</b>   |
| Debitoru parādu atlikuma (pieaugums) vai samazinājums  | 40 670           | 499 927          |
| Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums  | 3 483            | (51 681)         |
| Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums/ (samazinājums)             | (420 222)        | (162 444)        |
| <b><i>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</i></b>  | <b>766 965</b>   | <b>998 888</b>   |
| Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem   | -                | (892)            |
| <b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>  | <b>766 965</b>   | <b>997 996</b>   |
| <b>ieguldīšanas darbības naudas plūsma</b>   |                  |                  |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde  | (298 374)        | (479 287)        |
| Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas  | 293 240          | 263 859          |
| Aizdevumu izsniegšana  | (40 000)         | -                |
| Aizdevumu atmaksa  | 20 000           | -                |
| Saņemtie procenti  | 296              | 1 591            |
| <b>ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>  | <b>(24 838)</b>  | <b>(213 837)</b> |
| <b>Finansēšanas darbības naudas plūsma</b>   |                  |                  |
| Izdevumi procentu maksājumiem  | (231 660)        | (658 364)        |
| Izdevumi finanšu nomā iegādātiem pamatlīdzekļiem   | (272 514)        | (143 202)        |
| <b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>  | <b>(504 174)</b> | <b>(801 566)</b> |
| <b>Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts</b>   | <b>(1 997)</b>   | <b>(8 195)</b>   |
| <b>Pārskata gada neto naudas plūsma</b>  | <b>235 956</b>   | <b>(25 602)</b>  |
| <b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā</b>   | <b>188 231</b>   | <b>213 833</b>   |
| <b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās</b>   | <b>424 187</b>   | <b>188 231</b>   |

Pielikums no 11. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

## Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

|  | Pamat-<br>kapitāls<br>EUR | Daļu emisijas<br>uzcenojums<br>EUR | Pārvērtē-<br>šanas<br>rezerve<br>EUR | Ārvalstu<br>valūtu<br>pārvērtē-<br>šanas<br>rezerve<br>EUR | Iepriekšējo<br>gadu<br>zaudējumi<br>EUR | Pārskata<br>gada<br>zaudējumi<br>EUR | Kopā<br>EUR        |
|--|---------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|--|---|--------------------------------------|--------------------|
| <b>01.01.2020</b>                          | <b>49 020</b>             | <b>980 980</b>                     | -                                    | <b>4 756</b>   | <b>(305 825)</b>                        | <b>(903 533)</b>                     | <b>(174 602)</b>   |
| Zaudējumu pārņemšana                       | -                         | -                                  | -                                    | -  | (903 533)                               | 903 533                              | -                  |
| 2020. gada zaudējumi                       | -                         | -                                  | -                                    | -  | -                                       | (831 140)                            | (831 140)          |
| Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas<br>rezultāts | -                         | -                                  | -                                    | 2 839  | -                                       | -                                    | 2 839              |
| <b>31.12.2020 pirms kļūdu labojuma</b>     | <b>49 020</b>             | <b>980 980</b>                     | -                                    | <b>7 595</b>   | <b>(1 209 358)</b>                      | <b>(831 140)</b>                     | <b>(1 002 903)</b> |
| <i>Iepriekšējo gadu labojums</i>           | -                         | -                                  | -                                    | -  | <b>73 602</b>                           | <b>109 010</b>                       | <b>182 612</b>     |
| <b>31.12.2020, pēc kļūdu labojuma</b>      | <b>49 020</b>             | <b>980 980</b>                     | -                                    | <b>7 595</b>   | <b>(1 135 756)</b>                      | <b>(722 130)</b>                     | <b>(820 291)</b>   |
| Pamatlīdzekļu pārvērtēšana                 | -                         | -                                  | 709 585                              | -  | -                                       | -                                    | 709 585            |
| Zaudējumu pārņemšana                       | -                         | -                                  | -                                    | -  | (722 130)                               | 722 130                              | -                  |
| 2021. zaudējumi                            | -                         | -                                  | -                                    | -  | -                                       | (110 786)                            | (110 786)          |
| Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas<br>rezultāts | -                         | -                                  | -                                    | 12 948   | -                                       | -                                    | 12 948             |
| <b>31.12.2021</b>                          | <b>49 020</b>             | <b>980 980</b>                     | <b>709 585</b>                       | <b>20 543</b>  | <b>(1 857 886)</b>                      | <b>(110 786)</b>                     | <b>(208 544)</b>   |

Pielikums no 11. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

## Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

### 1. Vispārīga informācija par Koncernu

Informācija sniegta gada pārskata 3.lpp.

### 2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

#### *Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes*

Gada pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas “Grāmatvedības likumu” un “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu” un Ministru kabineta noteikumiem Nr. 775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi”. Peļņas vai zaudējumu aprēķins sastādīts atbilstoši “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma” 3. pielikumā norādītajai shēmai (klasificēts pēc izdevumu funkcijas). Saskaņā ar “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma” 5. pantu Koncerns klasificējams kā vidējs koncerns. Koncerna finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma” 9. panta prasībām. Visi finanšu dati uzrādīti EUR.

Salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, Koncerna lietotās uzskaites un novērtēšanas metodes atsevišķām aktīvu kategorijām ir mainītas, par ko sniegta informācija gada pārskata pielikumos. Gadījumos, kad veikta salīdzinošo rādītāju reklasifikācija, kas neietekmē iepriekšējo periodu rezultātu un pašu kapitāla apmēru, skaidrojumi sniegti vai nu atbilstošā posteņa grāmatvedības politikas sadaļā, vai arī atbilstošajā finanšu pārskata pielikuma sadaļā.

Saskaņā ar vadības izvērtējumu, kā aprakstīts turpmāk pielikumā, finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

#### *Konsolidācijas principi*

Konsolidētais finanšu pārskats sastādīts, izmantojot iegādes metodi. Konsolidācijā ir iesaistīti Koncerna Mātes sabiedrība un Koncerna meitas sabiedrības, kurās Koncerna Mātes sabiedrībai tieši vai netieši ir vairāk kā puse balsstiesību vai arī citādi iegūta spēja kontrolēt to finanšu un saimniecisko politiku. Gadījumos, kad Koncernam pieder vairāk kā puse citas sabiedrības pamatkapitāla, bet tam nav kontrole pār šo sabiedrību, attiecīgā sabiedrība netiek iekļauta konsolidācijā. Koncerna meitas sabiedrības tiek konsolidētas, sākot ar brīdi, kad Koncerns ir pārņēmis kontroli, un konsolidācija tiek pārtraukta, kad kontrole izbeidzas. Gadījumā, ja daļu/akciju pirkuma līguma datums vai dalībnieku/akcionāru lēmuma par papildus ieguldījumu veikšanu būtiski atšķiras no daļu/akciju īpašuma tiesību maiņas vai reģistrācijas datuma, kas fiksēts Uzņēmumu reģistrā, par daļu/akciju iegādes datumu vai ieguldījuma veikšanas datumu tiek uzskatīts līguma datums, ja vien līgumā nav noteikts citādi. Visi darījumi starp Koncerna sabiedrībām, norēķini un nerealizētā peļņa no darījumiem starp Koncerna sabiedrībām tiek izslēgti; nerealizētie zaudējumi arī tiek izslēgti, izņemot gadījumus, kad izmaksas nav iespējams atgūt. Nepieciešamības gadījumā Koncerna meitas sabiedrību uzskaites un novērtēšanas metodes ir mainītas, lai nodrošinātu atbilstību Koncerna lietotajām uzskaites un novērtēšanas metodēm.

#### *Koncerna darbības turpināšana*

Koncerna galvenais mērķis ir sniegt kvalitatīvu servisu un nodrošināt klientus ar tiem nepieciešamo tehniku un instrumentiem. Koncerns savu darbības attīstību plāno atbilstoši tirgus tendencēm, kā arī nepārtraukti meklē inovatīvus risinājumus darbības pilnveidošanai un attīstībai.

Koncerna vadība ir sagatavojusi 2022. gada budžetu un naudas plūsmas prognozi, paredzot pozitīvu pamatdarbības naudas plūsmu. Pamatojoties uz šīm naudas plūsmas prognozēm, Koncernam būs pietiekami naudas līdzekļi, lai nodrošinātu tā turpmāko darbību, kā arī izaugsmi 2022. gadā. Koncerns plāno atvērt vēl vienu nomas punktu Rīgā, kā arī investēt papildus līdzekļus jaunas nomas tehnikas un inventāra iegādē. 2021. gada pēdējā ceturksnī Koncerns nomainīja esošo nomas procesu, iekārtu kustības un klientu attiecību vadības programmu uz jaunu, funkcionāli plašāku programmu, kas speciāli izstrādāta uzņēmumiem, kuri nodarbojas ar tehnikas nomas pakalpojumiem.

Koncerna vadība uzskata, ka tā spēs nodrošināt pietiekamus naudas līdzekļus Koncerna darbības turpināšanai, ņemot vērā šādus faktoros:

- šī brīža tendences Koncerna uzņēmējdarbībā liecina, ka gan Sabiedrības, gan tās meitas sabiedrību likviditāte būs uzlabojusies salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu;
- galvenie nerevidētie dati (EBITDA un peļņa vai zaudējumi) par 2022. gada pirmajiem mēnešiem liecina, ka Koncerna faktiskie darbības rādītāji ir būtiski labāki, kā tika budžetēti;
- veiksmīga un atbalstoša sadarbība ar ilgtermiņa piegādātājiem;
- Koncerna vadība pēta alternatīvas refinansēšanas iespējas.

Ņemot vērā iepriekš minēto, Koncerna vadība uzskata, ka 2021. gada konsolidētais finanšu pārskats ir pamatoti sagatavots, pieņemot, ka Koncerns savu darbību turpinās arī nākotnē.

**2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)****Koncerna darbības turpināšana (turpinājums)**

2020. gadā, 2021. gadā un 2022. gada sākumā Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs ir joprojām spēkā ar koronavīrusa izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Koncerna vadība nepārtraukti izvērtē situāciju. 2020. gadā minētās situācijas dēļ bija samazinājies apgrozījums par 5.2 %, salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata gadu. Taču 2021. gadā un 2022. gadā būvniecības tirgus ir kļuvis aktīvāks, līdz ar to ir lielāks pieprasījums pēc Koncerna pakalpojumiem, kā dēļ Koncernam ir vērojams apgrozījuma pieaugums.

**Iepriekšējo gadu labojumi**

2021. gadā Koncerns ir izvērtējis grāmatvedības uzskaites procedūras attiecībā uz operatīvajā nomā saņemto nomas tehniku un, pamatojoties uz nomas izmaksu apmēru attiecībā pret konkrētā aktīva tirgus vērtību nomas noslēgšanas brīdī, kā arī Koncerna plānus iegādāties konkrēto aktīvu pēc nomas termiņa beigām, ko pieļauj attiecīgie nomas līgumi, Koncerns pieņēmis lēmumu šos aktīvus iekļaut bilancē saskaņā ar uzskaites nosacījumiem, kas attiecināmi uz finanšu nomas darījumiem. Uzskaites politikas maiņas rezultātā veikti iepriekšējo gadu labojumi, kas atspoguļoti sekojošajās tabulās, norādot izmaiņas konkrētajās pārskata pozīcijās. Sabiedrība arī precizējusi pārdoto pamatlīdzekļu uzskaites atspoguļojumu konsolidētajā pārskatā. Atspoguļojuma precizējumi pārskata gada rezultātu neietekmē.

| Labojumu ietekme uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu        | 2020, pēc labojuma<br>EUR                   | Labojums<br>EUR         | 2020, pirms labojuma<br>EUR                   | Komentārs par labojuma būtību   |
|--|---|-------------------------|---|---|
| Neto apgrozījums   | 7 163 974                                   | (96 609)                | 7 260 583                                     | Atspoguļojuma precizējums   |
| Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa<br>Tai skaitā  | (4 949 627)                                 | 195 343                 | (5 144 970)                                   |   |
| Nomas izmaksas<br>Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums     |   | 316 761<br>(121 418)    |   | starpība starp iepriekš atzīto operatīvās nomas maksu un pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksām           |
| <b>Bruto peļņa</b>                                       | <b>2 214 347</b>                            | <b>98 734</b>           | <b>2 115 613</b>                              |   |
| Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi                  | 229 084                                     | 73 783                  | 155 301                                       | Atspoguļojuma precizējums   |
| Pārējie saimnieciskās darbības izdevumi                  | (41 040)                                    | 22 826                  | (63 866)                                      | Atspoguļojuma precizējums atzītās procentu izmaksas par operatīvajā nomā iegādātajiem pamatlīdzekļiem |
| Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas               | (796 610)                                   | (86 333)                | (710 277)                                     |   |
| <b>Pārskata gada peļņa vai zaudējumi</b>                 | <b>(722 130)</b>                            | <b>109 010</b>          | <b>(831 140)</b>                              |   |
|  | <b>31.12.2020,<br/>pēc labojuma<br/>EUR</b> | <b>Labojums<br/>EUR</b> | <b>31.12.2020,<br/>pirms labojuma<br/>EUR</b> | <b>Komentārs par labojuma būtību</b>  |
| <b>Labojumu ietekme uz bilances posteņiem<br/>AKTĪVS</b> |   |                         |   |   |
| Pamatlīdzekļi  | 5 662 576                                   | 1 547 198               | 4 115 378                                     | operatīvajā nomā iegādāto pamatlīdzekļu uzskaites vērtība pēc uzskaites politikas maiņas              |
| <b>Ilgtermiņa aktīvi kopā</b>                            | <b>5 663 137</b>                            | <b>1 547 198</b>        | <b>4 115 939</b>                              |   |
| Krājumi  | 781 737                                     | (17 671)                | 799 408                                       | operatīvās nomas pirmās iemaksas korekcija  |
| <b>Īstermiņa aktīvi kopā</b>                             | <b>2 141 454</b>                            | <b>(17 671)</b>         | <b>2 159 125</b>                              |   |
| <b>Kopā aktīvi</b>                                       | <b>7 804 591</b>                            | <b>1 529 527</b>        | <b>6 275 064</b>                              |   |
| <b>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS</b>                        |   |                         |   |   |
| Iepriekšējo gadu nesegtie zaudējumi                      | (1 135 756)                                 | 73 602                  | (1 209 358)                                   | zaudējumu samazinājums  |
| Pārskata gada zaudējumi                                  | (722 130)                                   | 109 010                 | (831 140)                                     | zaudējumu samazinājums  |
| <b>Pašu kapitāls kopā</b>                                | <b>(820 291)</b>                            | <b>182 612</b>          | <b>(1 002 903)</b>                            |   |
| <b>SAISTĪBAS</b>   |   |                         |   |   |
| Citi aizņēmumi   | 1 146 573                                   | 1 146 573               | -   | atzītas saistības par aktīvu izpirkumu  |
| Pārējie kreditori  | -   | (30 087)                | 30 087  |   |
| <b>Ilgtermiņa saistības kopā</b>                         | <b>6 311 906</b>                            | <b>1 116 486</b>        | <b>5 195 420</b>                              |   |
| Citi aizņēmumi   | 294 567                                     | 287 567                 | 7 000   | atzītas saistības par aktīvu izpirkumu  |
| Parādi piegādātājiem                                     | 791 025                                     | (57 139)                | 848 164                                       |   |
| <b>Īstermiņa saistības kopā</b>                          | <b>2 312 976</b>                            | <b>230 428</b>          | <b>2 082 548</b>                              |   |
| <b>Saistības kopā</b>                                    | <b>8 624 882</b>                            | <b>1 346 914</b>        | <b>7 277 968</b>                              |   |
| <b>Kopā pasīvi</b>                                       | <b>7 804 591</b>                            | <b>1 529 526</b>        | <b>6 275 065</b>                              |   |

**Aplēšu izmantošana**

Sagatavojot konsolidēto finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

**2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)****Ārvalstu valūtu pārvērtēšana**

Koncerna funkcionālā valūta un konsolidēto finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība eiro (EUR). Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsauces kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsauces kursa pārskata gada pēdējā dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas konsolidētājā peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

**Nemateriālie aktīvi**

Nemateriālie aktīvi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka nemateriālo aktīvu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo aktīvu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo aktīvu bilances vērtība pārsniedz to atgūstamo summu.

| Rādītājs                 | Likme  | Gadi |
|--------------------------|--------|------|
| Nemateriālie ieguldījumi | 20.00% | 5    |

**Pamatlīdzekļi**

Līdz 2021. gadam visi pamatlīdzekļi tika uzskaitīti to iegādes vērtībā, no kuras atskaitīts uzkrātais nolietojums. 2021. gadā Koncerns mainīja uzskaites politiku attiecībā uz nomas tehniku, nolemjot to uzskaitīt pārvērtētajā vērtībā.

Pamatlīdzekļa nolietojamo vērtību nosaka, no iegādes vērtības vai pārvērtētās vērtības atskaitot likvidācijas vērtību. Likvidācijas vērtība ir aplēstā vērtība, kuru sabiedrība varētu iegūt, pārdodot pamatlīdzekli tā lietderīgās lietošanas laika beigās, un no kuras atskaitītas gaidāmās atsavināšanas izmaksas. Ja pamatlīdzekļa likvidācijas vērtība ir nebūtiska, to neņem vērā nolietojamās vērtības aprēķināšanā. Pamatlīdzekļu likvidācijas vērtības Koncerns piemēro kopš 2018. gada.

Koncerns sagatavo pamatlīdzekļa lietderīgās lietošanas laika un tā likvidācijas vērtības (ja tāda paredzama) grāmatvedības aplēses un izvēlas nolietojuma aprēķināšanas metodi. Minētās aplēses regulāri pārskata un, ja nepieciešams, maina. No 2020. gada sākuma tika mainīts pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laika un pamatlīdzekļu lūzņu vērtības aplēses atsevišķām nomas iekārtu un tehnikas grupām.

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vai pārvērtētajā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu. Nolietojums tiek aprēķināts šādā aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi:

| Rādītājs                           | Likme      | Gadi |
|------------------------------------|------------|------|
| Nomas iekārtas, tehnika            | 10%-33.33% | 3-10 |
| Datori un datu uzkrāšanas iekārtas | 35.00%     | 3    |
| Automašīnas                        | 20.00%     | 5    |
| Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs | 20.00%     | 5    |

Koncerns ir noteicis likvidācijas vērtības pamatlīdzekļu grupai “Nomas iekārtas un tehnika”, 15 – 33% apmērā.

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā.

Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, aktīvs vai naudu ģenerējošā vienība tiek norakstīta līdz tā atgūstamajai summai. Pamatlīdzekļa atgūstamā summa ir lielāka no neto pārdošanas vērtības un lietošanas vērtības. Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas to tagadnes vērtībā, izmantojot pirmsnodokļu diskonta likmi, kas atspoguļo tagadnes tirgus prognozes attiecībā uz aktīva vērtības izmaiņām un uz to attiecināmajiem riskiem. Aktīvam, kas pats nerada ievērojamas naudas plūsmas, atgūstamā summa tiek noteikta atbilstoši tam naudas plūsmu ģenerējošajam aktīvam, pie kura tas pieder. Zaudējumi vērtības samazinājuma rezultātā tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas.

Pamatlīdzekļu objektu uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai ja no aktīva turpmākās lietošanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi. Jebkāda peļņa vai zaudējumi, kas radušies pamatlīdzekļu objekta atzīšanas pārtraukšanas rezultātā (ko aprēķina kā starpību starp neto ieņēmumiem no atsavināšanas un pamatlīdzekļa bilances vērtību), tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

Izmaksas, kas saistītas ar nomātā īpašuma uzlabojumiem, tiek kapitalizētas un atspoguļotas kā pamatlīdzekļi. Šo aktīvu nolietojums tiek aprēķināts visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

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.

## 2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

### **Krājumi**

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības. Izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to tagadējā atrašanās vietā un stāvoklī, tiek uzskaitītas šādi:

- izejvielas tiek uzskaitītas atbilstoši to pirkšanas izmaksām pēc “pirmais iekšā – pirmais ārā” (FIFO);
- gatavie un nepabeigtie ražojumi tiek uzskaitīti to tiešajās materiālu un darbaspēka izmaksās, pieskaitot ražošanas vispārējo izmaksu daļu, pamatojoties uz ražošanas iekārtu normālu jaudu, bet neņemot vērā aizņēmumu izmaksas.

Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Neto realizācijas vērtība tiek atspoguļota kā pašizmaksa, no kuras atskaitīti izveidotie uzkrājumi.

Krājumu sastāvā tiek uzskaitīts arī inventārs pašu lietošanai un nomai. Inventārs bilancē tiek uzskaitīts iegādes izmaksās no kura atskaita vērtības samazinājumus. Inventāram tiek aprēķināts vērtības samazinājums šādā aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi:

| <b>Rādītājs</b>           | <b>Likme</b> | <b>Gadi</b> |
|---------------------------|--------------|-------------|
| Inventārs pašu lietošanai | 100.00%      | 1           |
| Inventārs nomai           | 33.33%       | 3           |

Vērtības samazinājumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc inventāra nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā.

Inventāra vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai ja no aktīva turpmākās lietošanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi.

### **Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori**

Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzskaitīti un atspoguļoti bilancē atbilstoši sākotnējai rēķinu summai, atskaitot nedrošiem parādiem izveidotos uzkrājumus. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek aplēsti, kad pilnas parāda summas saņemšana vairs nav pilnībā ticama. Parādi tiek norakstīti, kad to atgūstamība uzskatāma par neiespējamu.

### **Nauda un naudas ekvivalenti**

Naudu un naudas ekvivalentus veido nauda bankā un kasē un īstermiņa noguldījumi, kuru sākotnējais dzēšanas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus.

### **Aizdevumi un aizņēmumi**

Aizdevumi un aizņēmumi sākotnēji tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, ko nosaka, aizdevuma vai aizņēmuma summas patiesajai vērtībai pieskaitot ar aizdevuma izsniegšanu saistītās vai atņemot ar aizņēmuma saņemšanu saistītās izmaksas.

Pēc sākotnējās atzīšanas aizdevumi un aizņēmumi tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā aizdevuma izsniegšanas vai aizņēmuma saņemšanas izmaksas, kā arī jebkādus ar aizdevumu vai aizņēmumu saistītos diskontus vai prēmijas.

Amortizācijas rezultātā radusies peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu ieņēmumi un izmaksas.

### **Iespējamās saistības un aktīvi**

Šajā Konsolidācijas finanšu pārskatā iespējamās saistības nav atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Koncernam, ir pietiekami pamatota.

## 2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

### **Finanšu noma**

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros Koncernam tiek nodoti visi riski un atbildība, kas izriet no īpašumtiesībām uz nomas objektu, tiek atzīti bilancē kā pamatlīdzekļi par summu, kas, nomu uzsākot, atbilst nomas ietvaros nomātā īpašuma patiesajai vērtībai, vai, ja tā ir mazāka, minimālo nomas maksājumu pašreizējai vērtībai. Finanšu nomas maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām un saistību samazinājumu, lai katrā periodā nodrošinātu pastāvīgu procentu likmi par saistību atlikumu. Finanšu izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu izmaksas.

Ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomas perioda beigās attiecīgais nomas objekts pāries nomnieka īpašumā, par paredzamo izmantošanas laiku tiek pieņemts šī aktīva lietderīgās izmantošanas laiks. Visos citos gadījumos kapitalizēto nomāto aktīvu nolietojums tiek aprēķināts, izmantojot lineāro metodi, aplēstajā aktīvu lietderīgās lietošanas laikā vai nomas periodā atkarībā no tā, kurš no šiem periodiem īsāks.

Kā finanšu noma tiek uzskaitīti arī tie operatīvās nomas līgumi, kuri noslēgti ar mērķi aktīvu iegādāties nomas termiņa beigās un kur operatīvās nomas maksājumi nosedz vairāk kā 85% no pamatlīdzekļa tirgus vērtības operatīvās nomas slēgšanas brīdī. Operatīvās nomas maksājumi tiek sadalīti starp pamatsummas dzēšanas un finansējuma komponentēm, sagaidāmās finansējuma izmaksas uzskaites vajadzībām atzīstot nākamo periodu izdevumos. Uz pārskata perioda beigām saistības par atzīto aktīvu tiek uzrādītas neto vērtībā, atskaitot uz nākamajiem periodiem attiecināmās finansējuma izmaksas.

### **Operatīvā noma**

Aktīvu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atbildību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomā maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek uzskaitīti kā izmaksas visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi. No operatīvās nomas līgumiem izrietošās Koncerna saistības tiek atspoguļotas kā ārpusbilances saistības.

Operatīvajā nomā iznomāto aktīvu iznomātājs norāda bilances aktīvā atbilstoši iznomātā aktīva veidam. Nolietojamiem iznomātajiem aktīviem piemēro tādu pašu nolietojuma aprēķināšanas politiku, kāda ir noteikta citiem līdzīgiem pamatlīdzekļiem.

Iznomātājs operatīvās nomas ienākumus nomas termiņa laikā atzīst par ieņēmumiem peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

### **Ieņēmumu atzīšana**

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbai par iespēju Koncernam gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatoti noteikt, atskaitot pievienotās vērtības nodokli un ar pārdošanu saistītās atlaides. Atzīstot ieņēmumus, tiek ņemti vērā arī tālāk minētie nosacījumi.

#### *Preču pārdošana*

Ieņēmumi tiek atzīti, kad Koncerns ir nodevis pircējam nozīmīgākos ar īpašumtiesībām uz precēm saistītos riskus un atbildības.

#### *Pakalpojumu sniegšana*

Koncerns sniedz galvenokārt būvniecības mašīnu un iekārtu iznomāšanas pakalpojumus. Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi sniegti.

Ieņēmumi no iekārtu iznomāšanas pakalpojumiem un attiecīgās izmaksas atzīstamas, ņemot vērā to, kādā izpildes pakāpē bilances datumā ir attiecīgais darījums.

Ja ar pakalpojumu saistītā darījuma iznākums nevar tikt pamatoti novērtēts, ieņēmumi tiek atzīti tikai tik lielā apmērā, kādā atgūstamas atzītās izmaksas.

#### *Dividendes*

Ieņēmumi tiek atzīti, kad rodas dalībnieka tiesības saņemt dividendes.

### **Aizņēmumi pret obligācijām**

Par finanšu saistībām tiek atzīti aizņēmumi pret obligācijām. Aizņēmumi pret obligācijām sākotnēji tiek atzīti to patiesajā vērtībā. Pēc sākotnējās atzīšanas šie aizņēmumi tiek atzīti amortizētajā vērtībā, izmantojot lineāro metodi visā līguma darbības laikā. Ieņēmumi un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķina brīdī, kad tiek pārtraukta saistību atzīšana, kā arī amortizācijas laikā atbilstoši lineārajai metodei. Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, kā starpība starp obligāciju patieso un nominālo vērtību, kas sadalīta visā līguma darbības termiņā.

Finanšu saistības tiek izslēgtas brīdī, kad tās tiek dzēstas vai arī kad līgumā minētās saistības tiek izpildītas vai atceltas, vai tām ir beidzies termiņš. Gadījumā, ja esošās finanšu saistības tiek aizstātas ar citām saistībām pret to pašu aizdevēju ar savādākiem nosacījumiem vai arī esošo saistību nosacījumi būtiski mainās, šāda veida izmaiņas vai uzlabojumus var uzskatīt par esošo saistību izslēgšanu un jaunu saistību atzīšanu. Attiecīgo saistību bilances vērtību starpības tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

## 2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

### Notikumi pēc bilances datuma

Konsolidētajā finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par Koncerna finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

### Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Koncerna dalībnieki, Valdes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme. Termins "saistītās puses" atbilst Komisijas 2008.gada 3.novembra regulas (EK) Nr. 1126/2008, ar ko pieņem vairākus starptautiskos grāmatvedības standartus saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes regulu (EK) Nr. 1606/2002, pielikumā minētajam 24. SGS "Informācijas atklāšana par saistītajām pusēm" lietotajam terminam.

### Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis ir aprēķināts saskaņā ar Latvijas Republikas, Igaunijas Republikas, Polijas Republikas un Lietuvas Republikas normatīvo aktu prasībām.

#### Latvijā

Sākot ar 2018. gada 1. janvāri, saskaņā ar Latvijas Republikas Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma izmaiņām juridiskām personām nav jāmaksā ienākuma nodoklis par gūto peļņu. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek maksāts par sadalīto peļņu un nosacīti sadalīto peļņu. Sadalītajai un nosacīti sadalītajai peļņai tiek piemērota nodokļa likme 20 procentu apmērā no bruto summas jeb 20/80 no neto izmaksām. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividendžu izmaksu tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā izmaksas tajā pārskata periodā, kad attiecīgās dividendes pasludinātas, savukārt pārējiem nosacītās peļņas objektiem – brīdī, kad izmaksas radušās pārskata gada ietvaros. Pirms dividendžu izsludināšanas nekādi uzkrājumi uzņēmumu ienākuma nodoklim par dividendžu izmaksu netiek atzīti.

Saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumu nodokļu maksātājs, kura uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā 2017. gada 31. decembrī ir uzrādīti zaudējumi, var samazināt pārskata gadā par dividendēm aprēķināto uzņēmumu ienākuma nodokli par summu, kas aprēķināta 15 procentu apmērā no kopējās nesegto zaudējumu summas, bet ne vairāk kā 50 procentus no uzņēmumu ienākuma nodokļa summas, kas attiecīgajā pārskata gadā aprēķināta par dividendēm.

2020. gada 31. decembrī Koncerna mātes sabiedrības atlikusī neizmantotā nodokļu zaudējumu summa ir EUR 1 115 265 (2019. gada 31. decembrī: EUR 1 115 265), no kuras 15 procenti ir EUR 167 290. Minēto summu var izmantot kā uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi, 50 procentu apmērā samazinot par dividendēm aprēķināto uzņēmumu ienākuma nodokli nākamajos pārskata gados, bet ne vēlāk kā līdz pārskata gadam, kas sākas 2022. gadā (ieskaitot).

#### Lietuvā

Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu tiek aprēķināts, piemērojot ar nodokli apliekamajam attiecīgajā taksācijas periodā gūtajam ienākumam nodokļa likmi 15% apmērā.

#### Igaunijā

Igaunijas sabiedrības tīrā peļņa nav apliekama ar uzņēmumu ienākuma nodokli, tomēr ienākumu nodoklis tiek iekasēts par visām sabiedrības izmaksātajām dividendēm. Uzņēmuma nodokļa likme 20%.

#### Polijā

Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu tiek aprēķināts, piemērojot ar nodokli apliekamajam attiecīgajā taksācijas periodā gūtajam ienākumam nodokļa likmi 20% apmērā.

## 3. Neto apgrozījums

| <b>No pamatdarbības</b>                             | 2021             | 2020             |
|---|------------------|------------------|
| leņģemumi no iekārtu, tehnikas nomas un pārnemšanas | 5 084 878        | 4 880 424        |
| leņģemumi no preču pārdošanas                       | 2 603 992        | 1 197 888        |
| leņģemumi no servisa pakalpojumu sniegšanas         | 406 615          | 573 056          |
| leņģemumi no transporta pakalpojumiem, piegādes     | 523 440          | 512 606          |
| <b>KOPĀ:</b>  | <b>8 618 925</b> | <b>7 163 974</b> |



**4. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas**

|                                      | 2021             | 2020             |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Preču, materiālu izmaksas            | 2 033 317        | 948 335          |
| Nomas izmaksas                       | 1 584 825        | 1 371 653        |
| Ilgtermiņu ieguldījumu nolietojums   | 678 782          | 726 418          |
| Personāla izmaksas                   | 722 354          | 714 163          |
| Remonta un servisa izmaksas          | 413 965          | 400 715          |
| Nomas laukumu uzturēšanas izmaksas   | 318 134          | 292 722          |
| Krājumu samazinājums                 | 133 011          | 156 937          |
| Transportēšanas un montāžas izmaksas | 275 266          | 338 684          |
| <b>KOPĀ:</b>                         | <b>6 159 654</b> | <b>4 949 627</b> |

**5. Pārdošanas izmaksas**

|                                  | 2021             | 2020             |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Personāla izmaksas               | 872 555          | 810 306          |
| Uzkrājumi šaubīgajiem debitoriem | 179 532          | 153 464          |
| Transporta izdevumi              | 56 140           | 45 696           |
| Reklāma un mārketinga izdevumi   | 35 888           | 29 466           |
| Pārējās pārdošanas izmaksas      | 30 775           | 27 953           |
| <b>KOPĀ:</b>                     | <b>1 174 890</b> | <b>1 066 885</b> |

**6. Administrācijas izmaksas**

|                                  | 2021           | 2020             |
|----------------------------------|----------------|------------------|
| Personāla izmaksas               | 515 629        | 818 398          |
| Transporta izdevumi              | 127 109        | 159 745          |
| Programmu uzturēšana             | 122 868        | 137 527          |
| Konsultācijas                    | 52 867         | 21 936           |
| Sakaru pakalpojumi               | 11 089         | 14 934           |
| Naudas apgrozījuma izdevumi      | 7 180          | 6 540            |
| Biroja izdevumi                  | 6 403          | 10 983           |
| Komandējuma izdevumi             | 1 100          | 18 363           |
| Pārējās administrācijas izmaksas | 19 599         | 73 544           |
| <b>KOPĀ:</b>                     | <b>863 844</b> | <b>1 261 970</b> |

**7. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi**

|  | 2021           | 2020           |
|--|----------------|----------------|
| Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto (skatīt 27. pielikumu) | 92 127         | 73 783         |
| Peļņa no pamatlīdzekļu un inventāra kompensācijām              | 42 583         | 35 586         |
| Apdrošināšanas atlīdzība                                       | 17 695         | 29 889         |
| Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi                        | 88 047         | 89 826         |
| <b>KOPĀ:</b>   | <b>240 452</b> | <b>229 084</b> |

**8. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas**

|  | 2021          | 2020          |
|--|---------------|---------------|
| Zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto (skatīt 27. pielikumu) | -             | 4 096         |
| Administratīvie izdevumi   | 13 179        | 11 992        |
| Samaksātās soda naudas   | 1 505         | 6 264         |
| Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto                        | 2 632         | 8 847         |
| Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas                            | 4 956         | 9 841         |
| <b>KOPĀ:</b>   | <b>22 272</b> | <b>41 040</b> |

**9. Procentu maksājumi un tamlīdzīgās izmaksas**

|   | 2021           | 2020           |
|---|----------------|----------------|
| Ar finansējuma piesaistīšanu saistītās izmaksas | 399 579        | 130 069        |
| Procentu maksājumi par aizņēmumiem              | 351 404        | 666 541        |
| <b>KOPĀ:</b>                                    | <b>750 983</b> | <b>796 610</b> |

**10. Personāla izmaksas un darbinieku skaits**

|   | 2021             | 2020             |
|---|------------------|------------------|
| Atlīdzība par darbu                               | 1 769 403        | 1 826 343        |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 340 076          | 458 802          |
| <b>KOPĀ:</b>                                      | <b>2 109 479</b> | <b>2 285 145</b> |
| Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā          | <b>74</b>        | <b>86</b>        |

**11. Nemateriālie ieguldījumi**

|  | Licences un tamlīdzīgas tiesības<br>EUR |               |
|--|---|---------------|
| <b>Sākotnējā vērtība</b>                     |   |               |
| 31.12.2020.                                  |   | 18 545        |
| Norakstīts                                   |   | (2 568)       |
| Vērtības korekcija                           |   | (177)         |
| <b>31.12.2021.</b>                           |   | <b>15 800</b> |
| <b>Amortizācija</b>                          |   |               |
| 31.12.2020.                                  |   | 17 984        |
| Par norakstīto                               |   | (2 568)       |
| Vērtības korekcija                           |   | 384           |
| <b>31.12.2021.</b>                           |   | <b>15 800</b> |
| <b>Atlikusī bilances vērtība 31.12.2020.</b> |   | <b>561</b>    |
| <b>Atlikusī bilances vērtība 31.12.2021.</b> |   | <b>-</b>      |

## 12. Pamatlīdzekļi

|  | Pārējie pamatlīdzekļi<br>un inventārs | Pamatlīdzekļu<br>izveidošana | Ilgtermiņa ieguldījumi<br>nomātajos<br>pamatlīdzekļos | Kopā             |
|--|---------------------------------------|------------------------------|---|------------------|
|  | EUR                                   | EUR                          | EUR   | EUR              |
| <b>Sākotnējā/pārvērtētā vērtība 31.12.2020</b> | <b>8 909 464</b>                      | <b>14 089</b>                | <b>85 737</b>   | <b>9 009 290</b> |
| legādāts                                       | 277 850                               | 20 524                       | -   | 298 374          |
| Pārvērtēts                                     | 709 585                               | -                            | -   | 709 585          |
| Norakstīts                                     | (507 224)                             | -                            | (21 072)  | (528 296)        |
| Pārgrupēts                                     | 18 804                                | (34 603)                     | 15 799  | -                |
| Vērtības korekcija                             | (1 232)                               | (10)                         | -   | (1 242)          |
| <b>31.12.2021.</b>                             | <b>9 407 247</b>                      | <b>-</b>                     | <b>80 464</b>   | <b>9 487 711</b> |
| <b>Nolietojums 31.12.2020.</b>                 | <b>3 295 537</b>                      | <b>10</b>                    | <b>51 167</b>   | <b>3 346 714</b> |
| Aprēķināts                                     | 655 673                               | -                            | 22 763  | 678 436          |
| Par norakstīto                                 | (306 111)                             | -                            | (21 072)  | (327 183)        |
| Vērtības korekcija                             | (1 178)                               | (10)                         | -   | (1 188)          |
| <b>31.12.2021.</b>                             | <b>3 643 921</b>                      | <b>-</b>                     | <b>52 858</b>   | <b>3 696 779</b> |
| <b>Atlikusī bilances vērtība</b>               |                                       |                              |   |                  |
| <b>31.12.2020.</b>                             | <b>5 613 927</b>                      | <b>14 079</b>                | <b>34 570</b>   | <b>5 662 576</b> |
| <b>31.12.2021.</b>                             | <b>5 763 326</b>                      | <b>-</b>                     | <b>27 606</b>   | <b>5 790 932</b> |

2020. gada pārskatā daļa no nomas tehnikas bija iekļauta grupā "Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos". 2021. gada pārskatā šie pamatlīdzekļi, iekļauti grupā "Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs", pamatojoties uz pamatlīdzekļu klasifikācijas precizējumiem. Salīdzinošie rādītāji atbilstoši reklasificēti.

2021. gadā Koncerns mainījis uzskaites politiku attiecībā uz nomā nododamās tehnikas uzskaiti, pieņemot lēmumu šo pamatlīdzekļu grupu uzskaitīt pārvērtētajās vērtībās. Pārvērtēšanu veicis neatkarīgs eksperts SIA "Pro Motion", sagatavojot vērtējumu 2021. gada 21. decembrī. Pamatojoties uz vērtējumā norādītajām pamatlīdzekļu tirgus vērtībām, Koncerns ir atzinis starpību starp konkrētās pamatlīdzekļu grupas uzskaites vērtību un tirgus vērtību EUR 709 585 apmērā, vērtības palielinājumu atzīstot pašu kapitāla postenī "Pārvērtēšanas rezerve".

Pārējo pamatlīdzekļu un inventāra kategorijas 31.12.2021. bilances vērtība, ja pārvērtēšana nebūtu veikta, būtu EUR 5 053 742. 2021. gada 31. decembrī pamatlīdzekļi ar kopējo bilances vērtību EUR 844 829 bija iznomāti un atradās pie Koncerna klientiem.

### Ķīlas un citi īpašumtiesību apgrūtinājumi

Visi Koncerna pamatlīdzekļi ir iekļāti. Komerckīlas ņēmējs - Mezzanine Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych (Reģistrācijas numurs RFI 1030). Iekļātās mantas apraksts: visa komercķīlas devēja manta kā lietu kopība uz iekļāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas. Prasījuma maksimālā vērtība ir EUR 7 950 000.

Uz pārskata gada beigām Koncerna Konsolidētajā bilancē iekļauti pamatlīdzekļi EUR 1 734 540 bilances vērtībā, īpašuma tiesības uz kuriem pāries tikai pēc nomas termiņa beigām, veicot pamatlīdzekļa izpirkumu saskaņā ar līguma nosacījumiem.

## 13. Vērtspapīri un citi ieguldījumi

Koncernam ir EUR 2 000 īstermiņa depozīts AS Citadele Banka ar ierobežotu pieejamību, kas tiek pagarināts katru gadu līdz bankas sadarbības līguma termiņa beigām. 2020. gada pārskatā summa bija iekļauta bilances postenī "Nauda". Veikta salīdzinošo rādītāju reklasifikācija.

## 14. Krājumi

|   | 31.12.2021.    | 31.12.2020.    |
|---|----------------|----------------|
| Pamatmateriāli, inventārs, rezerves daļas | 263 100        | 305 772        |
| Preces pārdošanai                         | 487 826        | 433 467        |
| Avansa maksājumi par krājumiem            | 27 328         | 42 498         |
| <b>KOPĀ:</b>                              | <b>778 254</b> | <b>781 737</b> |

Visi Koncerna krājumi ir iekļāti kā lietu kopība uz iekļāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas.

### 15. Pircēju un pasūtītāju parādi

|                              | 31.12.2021.      | 31.12.2020.      |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Pircēju un pasūtītāju parādi | 1 499 816        | 1 314 191        |
| Uzkrājumi nedrošiem parādiem | (427 038)        | (284 190)        |
| <b>KOPĀ:</b>                 | <b>1 072 778</b> | <b>1 030 001</b> |

Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti.

### 16. Radniecīgo sabiedrību parādi

Radniecīgo sabiedrību parādus veido EUR 20 000 aizdevums citām radniecīgām sabiedrībām. Aizdevumam piemērota fiksēta % likme. 2022. gada sākumā saņemta aizdevuma pirmstermiņa atmaksa.

### 17. Citi debitori

|                            | 31.12.2021.   | 31.12.2020.   |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Nodokļu pārmaxsa           | 6 639         | 7 506         |
| Avansi darbiniekiem        | 199           | 469           |
| Aizdevums darbiniekam      | -             | 260           |
| Samaksātās drošības naudas | 7 487         | 3 420         |
| <b>KOPĀ:</b>               | <b>14 325</b> | <b>11 655</b> |

### 18. Nākamo periodu izmaksas

|  | 31.12.2021.   | 31.12.2020.    |
|--|---------------|----------------|
| Ar finansējuma piesaisti saistītās nākamo periodu izmaksas | -             | 62 885         |
| Apdrošināšana  | 33 713        | 32 156         |
| Pārējie nākamo periodu izdevumi                            | 4 835         | 7 823          |
| <b>KOPĀ:</b>   | <b>38 548</b> | <b>102 864</b> |

### 19. Nauda

|              | 31.12.2021.    | 31.12.2020.    |
|--------------|----------------|----------------|
| Nauda bankā  | 417 948        | 178 705        |
| Nauda kasē   | 6 239          | 9 526          |
| <b>KOPĀ:</b> | <b>424 187</b> | <b>188 231</b> |

Lūdzu skatīt 13. pielikumu attiecībā uz 2020. gada datu reklasifikāciju.

### 20. Daļu kapitāls

Koncerna mātes sabiedrības daļu kapitāls ir EUR 49 020 un to veido 49 020 daļas. Katras daļas nominālvērtība ir EUR 1, visas daļas ir apmaksātas.

Saistībā ar saņemto aizņēmumu pret obligācijām, komercķīla aptver visas Koncerna mātes sabiedrības pamatkapitāla daļas, kas komercķīlas devējam pieder komercķīlas līguma noslēgšanas dienā, un jebkuras citas Koncerna pamatkapitāla daļas, kuras komercķīlas devējs jebkādā veidā iegūs nākotnē. Komercķīla aptver arī visas pašreizējās un turpmākās izmaiņas Koncerna pamatkapitāla daļu vērtībā un lielumā (vai nu kā palielinājums un/vai samazinājums) un visus to uzlabojumus, kā arī visas īpašuma vai ne-īpašuma tiesības, kas nostiprinātas uz šīm pamatkapitāla daļām, ieskaitot, bez ierobežojuma, visus ienākumus un to sadali, kas samaksāta vai maksājama par tām (ieskaitot, bez ierobežojuma, dividendes, likvidācijas kvotu, pamatkapitāla samazinājuma maksājumus (skaidrā naudā vai natūrā, ieskaita vai sadales, vai citā veidā), balsstiesības un tiesības parakstīties uz jebkurām ķīlas devēja nākotnē iegūstamām Koncerna pamatkapitāla daļām. Komercķīlas ņēmējam ir tiesības pārdot ieķīlāto mantu bez izsoles. Aizliegts atkārtoti ieķīlāt komercķīlas priekšmetu.

Daļu emisijas uzcenojums iemaksāts 2014. un 2015. gadā veiktās pamatkapitāla palielināšanas ietvaros. Komercķīla uz daļu emisijas uzcenojumu nav attiecināta.

## 21. Aizņēmumi pret obligācijām

| Ilgtermiņa:  | Atmaksas termiņš | 31.12.2021.      | 31.12.2020.      |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Aizņēmums no Mezzanine FIZ AN*                       | EUR 28.04.2023.  | 5 200 000        | 5 200 000        |
| Nākamo periodu izmaksas                              |                  | -                | (34 667)         |
| <b>Ilgtermiņa aizņēmumi pret obligācijām kopā:</b>   |                  | <b>5 200 000</b> | <b>5 165 333</b> |
| Uzkrātās procentu izmaksas (ieskaitot kapitalizētās) |                  | 330 333          | -                |
| <b>Īstermiņa saistības pret obligācijām kopā:</b>    |                  | <b>330 333</b>   | <b>-</b>         |
| <b>KOPĀ aizņēmumi pret obligācijām:</b>              |                  | <b>5 530 333</b> | <b>5 165 333</b> |

2018. gadā Koncerns pārfinansēja visas savas saistības ar kredītiestādēm pret obligāciju no Mezzanine Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych. Obligāciju nominālvērtība ir EUR 5.2 miljoni. Noteiktā procentu likme 11.5%, kas 2020. gadā palielināta līdz 12.5%. Procentu maksājumi veicami reizi ceturksnī. 2021. gadā pie pamatsummas kapitalizētas procentu izmaksas EUR 100 000 apmērā, kas, saskaņā ar līgumu, dzēšamas 2022. gada laikā.

\*Komerçķīlas ņēmējs - Mezzanine Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych (Reģistrācijas numurs RFI 1030).

Ieķīlātās mantas apraksts: visa komerçķīlas devēja manta kā lietu kopība uz ieķīlāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas. Komerçķīlas devējs nav tiesīgs bez komerçķīlas ņēmēja rakstveida iepriekšējas piekrišanas atsavināt mantu, vienu vienību vai vairākas vienības kopā, ja to atlikusī grāmatvedības vērtība kopā pārsniedz EUR 400 000 vienā ceturksnī. Komerçķīlas ņēmējam ir tiesības pārdot ieķīlāto mantu bez izsoles. Aizliegts atkārtoti ieķīlāt komerçķīlas priekšmetu. Skat arī informāciju 20. pielikumā.

## 22. Parādi radniecīgajām sabiedrībām

| Ilgtermiņa:  | Atmaksas termiņš | 31.12.2021.    | 31.12.2020.    |
|--|------------------|----------------|----------------|
| Aizņēmums no FlyCap Investment Fund                      | EUR 01.05.2023.  | 644 957        | -              |
| <b>KOPĀ ilgtermiņa parādi radniecīgajām sabiedrībām:</b> |                  | <b>644 957</b> | <b>-</b>       |
| Aizņēmums no FlyCap Investment Fund                      | EUR 30.11.2021.  | -              | 601 491        |
| <b>KOPĀ īstermiņa parādi radniecīgajām sabiedrībām:</b>  |                  | <b>-</b>       | <b>601 491</b> |
| <b>KOPĀ parādi radniecīgajām sabiedrībām:</b>            |                  | <b>644 957</b> | <b>601 491</b> |

2022. gada sākumā parakstīts līgums par aizdevuma termiņa pagarinājumu līdz 2023. gada 1. maijam. Aizdevumam tiek piemērota fiksētā procentu likme, atkarībā no konkrēti sasniegtiem finanšu rādītājiem. Procentu maksājumi veicami vienlaicīgi ar pamatsummas atmaksu. FlyCap Investment Fund izsniegatis aizdevums tiek daļēji nodrošināts ar ERAF un LR budžeta līdzekļiem, kas aizņēmuma saņēmējam nākotnē nosaka normatīvajos aktos noteiktos ierobežojumus attiecībā uz cita veida valsts atbalsta saņemšanas iespējām.

## 23. Citi aizņēmumi

| Ilgtermiņa:                            | Atmaksas termiņš                  | 31.12.2021.      | 31.12.2020.      |
|--|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Aizņēmumi no piegādātājiem (noma)      | EUR līdz 2024                     | 1 014 761        | 1 354 442        |
| Nākotnes procentu maksājumi            | EUR                               | (121 536)        | (207 869)        |
| <b>KOPĀ ilgtermiņa citi aizņēmumi:</b> |                                   | <b>893 225</b>   | <b>1 146 573</b> |
| Īstermiņa:                             |                                   |                  |                  |
| Aizņēmums – no dalībnieka un īpašnieka | EUR 31.12.2021                    | -                | 7 000            |
| Aizņēmumi no piegādātājiem (noma)      | EUR gada laikā no bilances datuma | 361 734          | 373 900          |
| Nākotnes procentu maksājumi            |                                   | (86 333)         | (86 333)         |
| <b>KOPĀ īstermiņa citi aizņēmumi:</b>  |                                   | <b>275 401</b>   | <b>294 567</b>   |
| <b>KOPĀ citi aizņēmumi :</b>           |                                   | <b>1 168 626</b> | <b>1 441 140</b> |

2021. gadā Koncerns mainīja operatīvās nomas līgumu uzskaiti, iekļaujot bilances aktīvos operatīvajā nomā saņemtos pamatlīdzekļus gadījumos, kad paredzēts aktīvu izpirkt pēc nomas termiņa beigām. Veiktas iepriekšējo gadu korekcijas šādu nomas līgumu uzskaitē.

Skat. informāciju 12. pielikumā par īpašumtiesību pārejas tiesību brīdi.

**24. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas**

|   | 31.12.2021.    | 31.12.2020.    |
|---|----------------|----------------|
| Pievienotās vērtības nodoklis                     | 120 494        | 129 051        |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 51 834         | 66 063         |
| Iedzīvotāju ienākuma nodoklis                     | 14 144         | 55 528         |
| Uzņēmuma vieglo transportlīdzekļu nodoklis        | 1 178          | 1 624          |
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis                        | -              | 1 398          |
| Dabas resursu nodoklis                            | 592            | 173            |
| Uzņēmējdarbības riska nodeva                      | 15             | 2 151          |
| <b>KOPĀ:</b>                                      | <b>188 257</b> | <b>255 988</b> |

**25. Pārējie kreditori**

|                          | 31.12.2021.    | 31.12.2020.    |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Atļūdzība par darbu      | 93 532         | 90 219         |
| Drošības nauda           | 18 309         | 6 591          |
| Norēķini ar darbiniekiem | 1 587          | -              |
| Pārējie kreditoru parādi | 5 902          | 7 265          |
| <b>KOPĀ:</b>             | <b>119 330</b> | <b>104 075</b> |

**26. Uzkrātās saistības**

|  | 31.12.2021.    | 31.12.2020.    |
|--|----------------|----------------|
| Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas                   | 106 667        | 110 055        |
| Uzkrājumi darbinieku prēmijām                                | 25 550         | -              |
| Uzkrātie procenti maksājumi par aizņēmumiem pret obligācijām | -              | 44 044         |
| Citas uzkrātās saistības                                     | 23 383         | 52 006         |
| <b>KOPĀ:</b>   | <b>155 600</b> | <b>206 105</b> |

**27. Informācija par peļņu vai zaudējumiem no ilgtermiņa ieguldījumu objektu atsavināšanas**

| Ilgtermiņa ieguldījumu objekts     | Bilances vērtība<br>izslēgšanas brīdī | Atsavināšanas<br>ieņēmumi | Peļņa vai zaudējumi no<br>objekta atsavināšanas |
|------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|---|
| Nomas iekārtas, tehnika            | 177 094                               | 239 651                   | 62 557  |
| Datori un datu uzkrāšanas iekārtas | 147                                   | 4 801                     | 4 654   |
| Automašīnas                        | 6 076                                 | 24 602                    | 18 526  |
| Inventārs                          | 2 175                                 | 8 565                     | 6 390   |
| <b>KOPĀ:</b>                       | <b>185 492</b>                        | <b>277 619</b>            | <b>92 127</b>                                   |

**28. Finanšu un iespējamās saistības**

**(a) Operatīvās nomas saistības**

Koncerns kā nomnieks noslēdzis vairākus īpašuma (telpu, transporta līdzekļu, iekārtu) nomas līgumus. Kopējās ikgadējās nomas izmaksas 2021. gadā bija 231 073 EUR (2020. gadā: 272 398 EUR).

**(b) Ķīlas**

Koncerna aktīvi ir iekļāti kā nodrošinājums saņemtajam finansējumam. Lūdzu skatīt 12., 20., 21. un 23. pielikumus.

## 29. Notikumi pēc bilances datuma

Pēc pārskata gada beigām ar Mezzanine Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych noslēgta vienošanās par obligāciju atmaksas termiņa pagarinājumu līdz 2023. gadam.

2022. gada februārī un martā Latvijas Republika un Eiropas Savienība noteica sankcijas pret Krieviju un Baltkrieviju par Krievijas uzsāktu un Baltkrievijas atbalstīto karu Ukrainā. Minētās sankcijas un karš ievērojami samazinās ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Koncerna vadība nepārtraukti izvērtē situāciju. Finanšu pārskata parakstīšanas brīdī nav vērojamas tiešas negatīvas ietekmes uz Koncerna darbību kopumā.

Izņemot iepriekš minēto, no bilances datuma līdz gada pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kas ietekmētu Koncerna finanšu stāvokli 2021. gada 31. decembrī vai būtu papildus jāskaidro šajā finanšu pārskatā.

---

Gints Vanags  
Valdes loceklis

---

Anželika Dārziņa  
Galvenā grāmatvede

Valdes locekļa elektroniskais paraksts attiecināms uz vadības ziņojumu 4. un 5. lappusē un finanšu pārskatiem no 6. līdz 23. lappusei.

Par grāmatvedību atbildīgās personas paraksts attiecināms uz finanšu pārskatiem no 6. līdz 23. lappusei.

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

## Neatkarīgu revidentu ziņojums

### SIA ARSENAL INDUSTRIAL dalībniekiem

Ūdens iela 12-45, Rīga, LV-1007, Latvija  
T. +371 67607902, www.p-a.lv

#### *Mūsu atzinums par konsolidēto finanšu pārskatu*

Esam veikuši SIA ARSENAL INDUSTRIAL ("Sabiedrība") un tās meitas sabiedrību ("Koncerns") pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata no 6. līdz 23. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- 2021. gada 31. decembra konsolidēto bilanci,
- 2021. gada konsolidēto peļņas vai zaudējumu aprēķinu,
- 2021. gada konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu,
- 2021. gada konsolidēto naudas plūsmas pārskatu,
- kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA ARSENAL INDUSTRIAL un tās meitas sabiedrību konsolidēto finansiālo stāvokli 2021. gada 31. decembrī un par tās konsolidētajiem darbības finanšu rezultātiem un konsolidēto naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu ("Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums").

#### *Atzinuma pamatojums*

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk - SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par konsolidētā finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

#### *Ziņošana par citu informāciju*

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido Vadības ziņojums, kas ietverts pievienotā gada pārskatā no 4. līdz 5. lapai.

Mūsu atzinums par konsolidēto finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietvērto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*.

Saistībā ar konsolidētā finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no konsolidētā finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Koncernu un tā darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

#### *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots konsolidētais finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst konsolidētajam finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.



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

Vadība ir atbildīga par tāda konsolidētā finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot konsolidēto finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot konsolidēto finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Koncerna spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Koncerna spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Koncerna likvidāciju vai tā darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Koncerna likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Koncerna pārvalde, ir atbildīgas par Koncerna finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

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

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

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka konsolidētajā finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Koncerna iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Koncerna spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz konsolidētajā finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Koncerns savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju konsolidētā finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai konsolidētais finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.
- iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncerna sabiedrību finanšu informāciju ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu. Mēs paliekam pilnībā atbildīgi par mūsu revidentu atzinumu.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Koncerna pārvalde, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

---

Anna Temerova-Allena  
Atbildīgā zvērinātā revidente  
Sertifikāta Nr. 154  
Prokūriste

REVIDENTA ELEKTRONISKAIS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ GADA PĀRSKATAM PIEVIENOTO REVIDENTA ZIŅOJUMU, KAS PIEVIENOTS GADA PĀRSKATA DOKUMENTAM NO 24. LĪDZ 25. LAPAI.

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU.