

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

**2022. GADA PĀRSKATS**  
**SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU**  
**UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU**  
**UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**  
**Rīga, 2023**



## SATURS

<b>Vispārīga informācija</b>	<b>3</b>
<b>Vadības ziņojums</b>	<b>4</b>
<b>Finanšu pārskats</b>	
<b>Peļņas vai zaudējumu aprēķins</b>	<b>6</b>
<b>Bilance</b>	<b>7</b>
<b>Finanšu pārskata pielikums</b>	<b>9</b>
<b>Neatkarīgu revidentu ziņojums</b>	<b>22</b>

## Vispārīga informācija

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 NACE2 46.14 Mašīnu, rūpniecības iekārtu, kuģu un lidaparātu vairumtirdzniecības starpnieku darbība
Juridiskā adrese	Stabu iela 61-11 Rīga, Latvija, LV-1011
Dalībnieki	SIA “Klucīši” (51%) FlyCap Investment Fund I AIF, komandītsabiedrība (49%)
Valdes locekļi	Gints Vanags, valdes loceklis
Padomes locekļi	Ģirts Milgrāvis, padomes priekšsēdētājs Kaspars Zuicens, padomes priekšsēdētāja vietnieks Jānis Liepiņš, padomes loceklis
Meitas sabiedrības	ARSENAL INDUSTRIAL OU Suur-Sõjamäe 25a, Tallinn, 11415, Igaunija Reģ. Nr. 14041623 (100%, 02.05.2016.)  ARSENAL INDUSTRIAL Sp.z o.o. ul. Marszalkowska, nr 111, lok., miejsc. Warszawa, kod 00-102, Polija Reģ. Nr. 634144 (100%, 31.08.2016.)  ARSENAL INDUSTRIAL UAB Perkūnkiemio g. 13-91, Vilnius, LT-12114, Lietuva Reģ. .Nr. 304784353 (100%, 07.03.2018.)
Atbildīgais par grāmatvedību	Anželika Dārziņa, galvenā grāmatvede
Pārskata gads	2022. gada 1. janvāris – 2022. gada 31. decembris
Revidents	Anna Temerova -Allena LR zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 154  SIA „Potapoviča un Andersone” Ūdens iela 12 - 45, Rīga, LV-1007 Licence Nr.99

## Vadības ziņojums

### Sabiedrības darbība

SIA "Arsenal Industrial" (turpmāk tekstā – Sabiedrība) ir dibināta 2014. gadā, un tās pamatdarbības veids ir celtniecības tehnikas un instrumentu iznomāšana, kā arī to tirdzniecība.

Sabiedrības 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 Sabiedrības infrastruktūrā.

Sabiedrības stratēģiskais mērķis ir ieņemt līdera pozīciju celtniecības tehnikas nomas un tirdzniecības sektorā Latvijas un Baltijas lielākajās pilsētās.

### Sabiedrības darbība pārskata gadā

Pārskata periodā no 01.01.2022. līdz 31.12.2022. Sabiedrības kopējais neto apgrozījums bija EUR 5 144 283. Tas, salīdzinājumā ar 2021. gadu, ir samazinājies par 3.7 %. 2022. gadā Latvijā un pasaulē būvniecības tirgus saskārās ar izejmateriālu sadārdzinājuma un būvmateriālu pieejamības problēmām dēļ Krievijas 2022. gada 24. februārī izraisītā kara Ukrainā un tai noteiktajām sankcijām, kā rezultātā būvniecības apjomi saruka. Neskatoties uz šiem izaicinājumiem, Sabiedrībai, konsekventi realizējot stratēģiju, kas saistīta ar investīcijām jaunā tehnikā un instrumentos, kā arī klientu portfeļa un tirgus daļas audzēšanu, veiksmīgi izdevies audzēt apgrozījumu pamatbiznesa segmentā, nomas apgrozījumu audzējot par 8 % un servisa un transporta pakalpojumu apgrozījumu par 30.8 %. Agrozījums no preču pārdošanas samazinājies par 36.6 %, jo Sabiedrība 2022. gadā vairāk koncentrējās uz pamatbiznesa segmentu, taču 2023. gadā Sabiedrība plāno audzēt preču pārdošanas apjomu arī šajā segmentā.

Pārskata gadu Sabiedrība ir noslēgusi ar peļņu 101 976 EUR apmērā, pretstatā 2021. gada zaudējumiem EUR 730 456 apmērā. Pieaugums skaidrojams ar to, ka:

- 1) 2021. gadā zaudējumu lielā mērā radīja uzkrājumu izveidošana Sabiedrības meitas sabiedrības Arsenal Industrial SP.z.o.o. parādam 773 tūkst. EUR apmērā;
- 2) 2022. gadā Sabiedrība ir strādājusi efektīvāk, audzējot nomas, servisa un transporta pakalpojumu apgrozījumu, samazinot sliktu debitoru apjomu, transporta un programmu uzturēšanas izdevumus, kā arī gūstot lielāku peļņu no pamatlīdzekļu pārdošanas un ieņēmumus no apdrošināšanas atlīdzībām;

Sabiedrības vadība ir turpinājusi pamatlīdzekļu uzskaites konsekvences un uzlabošanas pasākumus, pārskatot transporta līdzekļu un moduļu angāru nolietojuma principus un piemērojot likvidācijas vērtības arī šīm pamatlīdzekļu kategorijām. Tāpat veikta programmatūras iegādes un ieviešanas izmaksu pārskatīšana, kapitalizējot atsevišķas iepriekšējos gados norakstītas izmaksas 51.7 tūkst. EUR apmērā, kā arī 2022. gada darbinieku darba algas 22.7 tūkst. EUR apmērā par darba laika periodu, kas bijis nepieciešams programmatūras piemērošanai Sabiedrības vajadzībām.

2022. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija pozitīvs pašu kapitāls 345 tūkst. EUR apmērā (2021. gada 31. decembrī: 159 tūkst. EUR). Pārskata perioda beigās Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedz apgrozāmos līdzekļus par 5.1 milj. EUR, tai skaitā aizņēmumi pret obligācijām 5.2 milj. EUR un aizņēmums no Sabiedrības dalībnieka 645 tūkst. EUR, kurus Sabiedrība plāno pārfinansēt nākamajā gadā pēc Pārskata perioda.

### Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība un darbības turpināšana

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

Sabiedrības vadība ir sagatavojusi 2023. gada budžetu un naudas plūsmas prognozi, paredzot pozitīvu pamatdarbības naudas plūsmu. Pamatojoties uz šīm naudas plūsmas prognozēm, Sabiedrībai būs pietiekami naudas līdzekļi, lai nodrošinātu tās turpmāko darbību, kā arī izaugsmi 2023. gadā. Sabiedrība plāno investēt papildus līdzekļus jaunas nomas tehnikas un inventāra iegādē.

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

- šī brīža tendences Koncerna (Sabiedrības SIA Arsenal Industrial, UAB Arsenal Industrial, OU Arsenal Industrial) uzņēmējdarbībā liecina, ka gan Sabiedrības, gan tās meitas sabiedrību likviditāte būs uzlabojusies salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu;
- Sabiedrība izvērtēs meitas sabiedrības Arsenal Industrial SP.z.o.o., kuras darbības rezultāti 2022. gadā ir nebūtiski, tālākās darbības vai likvidācijas iespējas. Tā kā visas būtiskās prasības pret meitas sabiedrību ir uzkrātas, tad likvidācijas gadījumā nav sagaidāmi papildus zaudējumi,
- veiksmīga un atbalstoša sadarbība ar ilgtermiņa piegādātājiem;
- Sabiedrības vadība veic sarunas ar finansētājiem par refinansēšanas iespējām un sagaida, ka marta beigās/aprīļa sākumā tiks saņemti pirmie konkrētie kredītiestāžu piedāvājumi. Sabiedrība ir pārliecināta, ka gadījumā, ja netiks rasta iespēja pārfinansēt aizņēmumus līdz atmaksas termiņa beigām, aizdevuma atmaksas termiņi tiks pagarināti.

## Vadības ziņojums (turpinājums)

Nemot vērā iepriekš minēto, Sabiedrības vadība uzskata, ka 2022. gada finanšu pārskats ir pamatoti sagatavots, pieņemot, ka Sabiedrība savu darbību turpinās arī nākotnē. Skat. arī informāciju Finanšu pārskata 2. pielikuma sadaļā “Sabiedrības darbības turpināšana”.

2022. gadā Sabiedrību un būvniecības tirgu ietekmēja izejmateriālu sadārdzinājums un būvmateriālu pieejamības problēmas dēļ Krievijas 2022. gada 24. februārī izraisītā kara Ukrainā un tai noteiktajām sankcijām, kā rezultātā būvniecības apjomi saruka. Paredzams, ka šie faktori turpinās negatīvi ietekmēt būvniecības nozares attīstību arī 2023. gada pirmajā pusgadā. Sabiedrība turpinās investēt jaunā tehnikā un instrumentos, palielinot klientu portfeli un tirgus daļu, vienlaicīgi nepārtraukti izvērtējot situāciju Latvijā un pasaulē un pieprasījumu pēc Sabiedrības pakalpojumiem. Pakāpeniski mazinoties augstajai inflācijai un uzsākoties jaunā ES fondu plānošanas perioda aktivitātēm, sagaidāms, ka būvniecības nozare atgriezīsies pie pozitīviem izaugsmes tempiem un pieprasījums pēc Sabiedrības pakalpojumiem augs.

### Sabiedrības pakļautība riskiem

Sabiedrības nozīmīgākais finanšu instruments ir reģistrētu obligāciju emisija. Šī finanšu instrumenta galvenais uzdevums ir nodrošināt finansējumu Sabiedrības saimnieciskās darbības nepieciešamībai iegādāties būvtehnikas nomas iekārtas, nodrošinot klientiem mūsdienīgu un kvalitatīvu tehnikas, instrumentu nomas un tirdzniecības pakalpojumus. Sabiedrība saskaras arī ar vairākiem citiem finanšu instrumentiem, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības. Sabiedrība regulāri veic finanšu risku uzraudzību ar mērķi minimizēt to negatīvo efektu uz Sabiedrības 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, Sabiedrība nepārtraukti pēta tirgu, seko līdzi tirgus konjunktūrai un konkurentu aktivitātēm (cenu svārstībām, pieprasījuma un piedāvājuma izmaiņām), ka arī pārskata realizācijas cenas.

#### *Kreditrisks*

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

#### *Likviditātes un naudas plūsmas risks*

Sabiedrība ir pakļauta likviditātes un naudas plūsmas riskam. Sabiedrība nodrošina rūpīgu un pārdomātu savas naudas plūsmas plānošanu, lai nodrošinātu tekošo saistību izpildi. Sabiedrība ir pārliecināta, ka būtiskākais jautājums, kas saistīts ar likviditāti – īstermiņa kredītsaistību refinansēšana – tiks veiksmīgi atrisināts 2023. gada pirmajā pusē.

#### *Procentu likmju risks*

Sabiedrība ir pakļauta procentu likmju riskam. Lai minimizētu procentu likmju risku, Sabiedrības vadība emitēja obligācijas ar fiksētu procentu likmi. Pamatojoties uz pašreiz noslēgto līgumu ar ieguldījumu fondu, vadība vērtē procentu likmju izmaiņu risku kā nebūtisku, taču, tā kā esošais finansējums piesaistīts no finansētājiem, kas nav kredītiestādes, tad procentu stabilitāte tiek nodrošināta ar augstu procentu likmi.

#### *Valūtas risks*

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

### Valdes ieteikumi par peļņas izlietojumu

Sabiedrības valde plāno pārskata gada peļņu izlietot iepriekšējo gadu zaudējumu daļējai segšanai.

### Notikumi pēc pārskata gada beigām

Gada pārskata parakstīšanas datumā Sabiedrība turpina sarunas ar bankām un citiem potenciālajiem finansētājiem par aizņēmumu refinansēšanu. Sabiedrība ir pārliecināta, ka gadījumā, ja netiks rasta iespēja pārfinansēt aizņēmumus līdz atmaksas termiņa beigām, aizdevuma atmaksas termiņi tiks pagarināti.

Izņemot iepriekš minēto, no bilances datuma līdz gada pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kas ietekmētu Sabiedrības finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī.

---

Gints Vanags  
Valdes loceklis

## Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Pielikums	2022 EUR	2021 EUR
Neto apgrozījums	3	5 144 283	5 339 505
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	4	(3 493 484)	(3 642 586)
<b>Bruto peļņa</b>		<b>1 650 799</b>	<b>1 696 919</b>
Pārdošanas izmaksas	5	(569 507)	(520 691)
Administrācijas izmaksas	6	(435 109)	(548 258)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	7	293 502	163 663
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	(37 881)	(788 841)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:	9	16 550	17 735
• no radniecīgajām sabiedrībām		16 223	17 647
• citām sabiedrībām		327	88
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	10	(816 378)	(750 983)
• citām personām		(816 378)	(750 983)
<b>Pārskata gada zaudējumi</b>		<b>101 976</b>	<b>(730 456)</b>

Pielikums no 9. līdz 21. 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

**Bilance**

**AKTĪVS**

	Pielikums	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
<b>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI</b>			
<b>Nemateriālie ieguldījumi</b>			
Nemateriālo ieguldījumu izveidošana	12	86 378	-
KOPĀ		<b>86 378</b>	<b>-</b>
<b>Pamatlīdzekļi</b>			
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		6 961 692	5 223 202
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		53 760	12 464
KOPĀ	13	<b>7 015 452</b>	<b>5 235 666</b>
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi</b>			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	14	6 171	6 171
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	18	287 000	287 000
KOPĀ		<b>293 171</b>	<b>293 171</b>
<b>KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI</b>		<b>7 395 001</b>	<b>5 528 837</b>
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>			
<b>Krājumi</b>			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		306 114	225 946
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		225 744	277 552
Avansa maksājumi par krājumiem		50 047	21 728
KOPĀ	16	<b>581 905</b>	<b>525 226</b>
<b>Debitori</b>			
Pircēju un pasūtītāju parādi	17	430 967	432 307
Radniecīgo sabiedrību parādi	18	993 890	1 273 705
Citi debitori		5 485	1 890
Parējie vērtspapīri un ieguldījumi	15	2 000	2 000
Nākamo periodu izmaksas	19	43 890	32 353
Uzkrātie ieņēmumi		3 187	4 135
KOPĀ		<b>1 479 419</b>	<b>1 746 390</b>
<b>Nauda</b>	20	64 928	211 359
<b>KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>		<b>2 126 252</b>	<b>2 482 975</b>
<b>KOPĀ AKTĪVS</b>		<b>9 521 253</b>	<b>8 011 812</b>

Pielikums no 9. līdz 21. 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

## Balance

### PASĪVS

	Pielikums	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
<b>PAŠU KAPITĀLS</b>			
Daļu kapitāls (pamatkapitāls)	21	49 020	49 020
Akciju (daļu) emisijas uzcenojums	21	980 980	980 980
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	13	782 936	698 041
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(1 569 480)	(839 024)
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)		101 976	(730 456)
<b>KOPĀ PAŠU KAPITĀLS</b>		<b>345 432</b>	<b>158 561</b>
<b>KREDITORI</b>			
<b>Ilgtermiņa kreditori</b>			
Aizņēmumi pret obligācijām	22	-	5 200 000
Citi aizņēmumi	24	1 995 660	893 225
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	23	-	644 957
<b>KOPĀ</b>		<b>1 995 660</b>	<b>6 738 182</b>
<b>Īstermiņa kreditori</b>			
Aizņēmumi pret obligācijām	22	5 200 000	330 333
Citi aizņēmumi	24	551 241	275 401
No pircējiem saņemtie avansi		47 577	19 721
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		467 340	214 754
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	23	657 856	-
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	25	72 668	77 323
Pārējie kreditori	26	59 978	64 087
Nākamo periodu ieņēmumi		4 333	23 191
Uzkrātās saistības	27	119 168	110 259
<b>KOPĀ</b>		<b>7 180 161</b>	<b>1 115 069</b>
<b>KOPĀ KREDITORI</b>		<b>9 175 821</b>	<b>7 853 251</b>
<b>KOPĀ PASĪVS</b>		<b>9 521 253</b>	<b>8 011 812</b>

Pielikums no 9. līdz 21. 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



## Finanšu pārskata pielikums

### 1. Vispārīga informācija par Sabiedrību

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 Sabiedrība klasificējama kā maza sabiedrība. Sabiedrības 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, Sabiedrības lietotās uzskaites un novērtēšanas metodes atsevišķām aktīvu kategorijām nav mainītas. 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.

Šis ir Sabiedrības atsevišķais finanšu pārskats. Sabiedrības un tās meitas sabiedrības konsolidētais finanšu pārskats tiek sagatavots saskaņā ar “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu” kā atsevišķs finanšu pārskats, kuru Sabiedrības valde apstiprina vienlaicīgi ar šo atsevišķo finanšu pārskatu.

#### *Sabiedrības darbības turpināšana*

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

Sabiedrības vadība ir sagatavojusi 2023. gada budžetu un naudas plūsmas prognozi, paredzot pozitīvu pamatdarbības naudas plūsmu. Pamatojoties uz šīm naudas plūsmas prognozēm, Sabiedrībai būs pietiekami naudas līdzekļi, lai nodrošinātu tās turpmāko darbību, kā arī izaugsmi 2023. gadā. Sabiedrība plāno investēt papildus līdzekļus jaunas nomas tehnikas un inventāra iegādē.

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

- šī brīža tendences Koncerna (Sabiedrības SIA Arsenal Industrial, UAB Arsenal Industrial, OU Arsenal Industrial) uzņēmējdarbībā liecina, ka gan Sabiedrības, gan tās meitas sabiedrību likviditāte būs uzlabojusies salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu;
- Sabiedrība izvērtēs meitas sabiedrības Arsenal Industrial SP.z.o.o., kuras darbības rezultāti 2022. gadā ir nebūtiski, tālākās darbības vai likvidācijas iespējas. Tā kā visas būtiskās prasības pret meitas sabiedrību ir uzkrātas, tad likvidācijas gadījumā nav sagaidāmi papildus zaudējumi,
- veiksmīga un atbalstoša sadarbība ar ilgtermiņa piegādātājiem;
- Sabiedrības vadība veic sarunas ar finansētājiem par refinansēšanas iespējām un sagaida, ka marta beigās/aprīļa sākumā tiks saņemti pirmie konkrētie kredītiestāžu piedāvājumi. Sabiedrība ir pārliecināta, ka gadījumā, ja netiks rasta iespēja pārfinansēt aizņēmumus līdz atmaksas termiņa beigām, aizdevuma atmaksas termiņi tiks pagarināti.

2022.gadā Sabiedrību un būvniecības tirgu ietekmēja izejmateriālu sadārdzinājums un būvmateriālu pieejamības problēmas dēļ Krievijas 2022.gada 24.februārī izraisītā kara Ukrainā un tai noteiktajām sankcijām, kā rezultātā būvniecības apjomi saruka. Paredzams, ka šie faktori turpinās negatīvi ietekmēt būvniecības nozares attīstību arī 2023.gada pirmajā pusgadā. Sabiedrība turpinās investēt jaunā tehnikā un instrumentos, palielinot klientu portfeli un tirgus daļu, vienlaicīgi nepārtraukti izvērtējot situāciju Latvijā un pasaulē un pieprasījumu pēc Sabiedrības pakalpojumiem. Pakāpeniski mazinoties augstajai inflācijai un uzsākoties jaunā ES fondu plānošanas perioda aktivitātēm, sagaidāms, ka būvniecības nozare atgriezīsies pie pozitīviem izaugsmes tempiem un pieprasījums pēc Sabiedrības pakalpojumiem augs.

Ņemot vērā iepriekš minēto, Sabiedrības vadība uzskata, ka 2022. gada finanšu pārskats ir pamatoti sagatavots, pieņemot, ka Sabiedrība savu darbību turpinās arī nākotnē.

#### *Aplēšu izmantošana*

Sagatavojot 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**

Sabiedrības funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība eiro (EUR). Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsaucē kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsaucē 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 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. Sākotnējā vērtībā tiek kapitalizētas tiešās iegādes izmaksas kā arī uzņēmuma darbinieku algas par darba laika ieguldījumu šo aktīvu izveidē. 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 Sabiedrība mainīja uzskaites politiku attiecībā uz nomas tehniku, nolemjot to uzskaitīt pārvērtētajā vērtībā. 2022. gadā Sabiedrība mainīja uzskaites politiku attiecībā uz automašīnām un moduļu angāriem, nolemjot to uzskaitīt pārvērtētajā vērtībā un, sākot ar 2023. gadu nolietojuma aprēķinam piemērojot likvidācijas/lūzņu vērtību.

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 Sabiedrība piemēro kopš 2018. gada. Pamatlīdzekļu kategorijas, kurām tiek piemērotas lūzņu vērtības tiek regulāri pārskatītas un papildinātas.

Sabiedrība 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	Lūzņu vērtības
Nomas iekārtas, tehnika	10%-33.33%	3-10	15 – 33%
Datori un datu uzkrāšanas iekārtas	35.00%	3	NA
Automašīnas	20.00%	5	30%*
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	20.00%	5	NA vai 30%*

\* Lūzņu vērtība noteikta, sākot ar 2023. gadu.

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 atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

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

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

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 nekā 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 sabiedrībās vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Sabiedrība atzīst ieņēmumus no līdzdalības tikai tik lielā mērā, kādā Sabiedrība saņem tās meitas sabiedrības uzkrāto peļņas daļu, kas gūta pēc kapitāla daļu iegādes datuma. Saņemtā peļņas daļa, kas pārsniedz šādu peļņu, tiek uzskatīta par ieguldījumu atgūšanu un uzskaitīta kā ieguldījumu sākotnējās vērtības samazinājums.

**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:

Rādītājs	Likme	Gadi
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 jebkādas 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.

**2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)*****Iespējamās saistības un aktīvi***

Šajā 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 Sabiedrībai, ir pietiekami pamatota.

***Finanšu noma***

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros Sabiedrībai 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 Sabiedrības 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 Sabiedrībai 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 Sabiedrība ir nodevusi pircējam nozīmīgākos ar īpašumtiesībām uz precēm saistītos riskus un atbildības.

***Pakalpojumu sniegšana***

Sabiedrība 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.

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

### **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.

### **Notikumi pēc bilances datuma**

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par Sabiedrības finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (korigējošie 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 Sabiedrības 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**

Par 2022. gadu un iepriekšējo pārskata gadu uzņēmumu ienākuma nodoklis ir aprēķināts atbilstoši Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumam, kas ir spēkā no 2018. gada 1. janvāra.

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 dividenžu izmaksu tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā izmaksas tajā pārskata periodā, kad attiecīgās dividendes pasludinātas, savukārt pārējiem nosacītās peļņas objektiem – brīdī, kad izmaksas radušās pārskata gada ietvaros.

Pirms dividenžu izsludināšanas nekādi uzkrājumi uzņēmumu ienākuma nodoklim par dividenžu izmaksu netiek atzīti.

## 3. Neto apgrozījums

<b>No pamatdarbības</b>	2022	2021
ieņēmumi no iekārtu, tehnikas nomas un pārnemāšanas	3 478 273	3 220 712
ieņēmumi no preču pārdošanas	1 038 844	1 639 178
ieņēmumi no servisa pakalpojumu sniegšanas	355 903	230 627
ieņēmumi no transporta pakalpojumiem, piegādes	271 263	248 988
<b>KOPĀ:</b>	<b>5 144 283</b>	<b>5 339 505</b>

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

	2022	2021
Preču, materiālu izmaksas	845 761	1 308 005
Nomas izmaksas	806 173	745 089
Ilgtermiņu ieguldījumu nolietojums	793 863	610 793
Pārvērtēšanas rezerves samazinājums par pārvērtēto pamatlīdzekļu nolietojuma daļu	(161 138)	-
Personāla izmaksas	464 432	418 236
Remonta un servisa izmaksas	287 189	185 286
Nomas laukumu uzturēšanas izmaksas	216 216	171 097
Krājumu samazinājums	94 267	117 015
Transportēšanas un montāžas izmaksas	146 721	87 065
<b>KOPĀ:</b>	<b>3 493 484</b>	<b>3 642 586</b>

**5. Pārdošanas izmaksas**

	2022	2021
Personāla izmaksas	464 126	404 514
Uzkrājumi šaubīgajiem debitoriem	34 860	42 254
Transporta izdevumi	43 162	41 639
Reklāma un mārketinga	19 301	23 322
Pārējās pārdošanas izmaksas	8 058	8 962
<b>KOPĀ:</b>	<b>569 507</b>	<b>502 691</b>

**6. Administrācijas izmaksas**

	2022	2021
Personāla izmaksas	230 676	261 878
Transporta izdevumi	82 855	118 733
Programmu uzturēšana	44 922	98 707
Konsultācijas	20 638	21 638
Sakaru pakalpojumi	8 386	8 004
Naudas apgrozījuma izdevumi	6 384	3 883
Biroja izdevumi	7 816	3 772
Komandējuma izdevumi	14 007	973
Pārējās administrācijas izmaksas	19 425	30 670
<b>KOPĀ:</b>	<b>435 109</b>	<b>548 258</b>

**7. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi**

	2022	2021
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto (skatīt 28. pielikumu)	138 771	83 688
Peļņa no pamatlīdzekļu un inventāra kompensācijām	49 367	30 466
Apdrošināšanas atlīdzība	94 644	17 629
Ieņēmumi no uzkrāto saistību samazinājuma	3 276	2 214
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	7 444	29 666
<b>KOPĀ:</b>	<b>293 502</b>	<b>163 663</b>

**8. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas**

	2022	2021
Uzkrājumi grupas parādiem (skatīt 18. pielikumu)	-	773 196
Zaudējumi no pamatlīdzekļu un inventāra izslēgšanas	17 787	-
Reprezentācijas izdevumi	2 354	3 517
Apdrošināšana	8 498	7 233
Samaksātās soda naudas	262	849
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto	1 321	623
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	7 659	3 423
<b>KOPĀ:</b>	<b>37 881</b>	<b>788 841</b>

**9. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi**

	2022	2021
Ieņēmumi no īstermiņa aizdevumiem un prasījumiem	16 223	17 647
Procentu ieņēmumi	327	88
<b>KOPĀ:</b>	<b>16 550</b>	<b>17 735</b>

**10. Procentu maksājumi un tamlīdzīgās izmaksas**

	2022	2021
Ar finansējuma piesaistīšanu saistītās izmaksas	-	97 552
Procentu maksājumi par aizņēmumiem un pamatlīdzekļu nomas finansēšanu	816 378	653 431
<b>KOPĀ:</b>	<b>816 378</b>	<b>750 983</b>

**11. Personāla izmaksas un darbinieku skaits**

	2022	2021
Atlīdzība par darbu	954 174	882 401
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	224 317	207 564
<b>KOPĀ:</b>	<b>1 178 491</b>	<b>1 089 965</b>
Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā	41	41

**12. Nemateriālie ieguldījumi**

	Licences un tamlīdzīgas tiesības	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana	Nemateriālie ieguldījumi kopā
	EUR	EUR	EUR
<b>Sākotnējā vērtība</b>			
31.12.2021.	15 800	-	15 800
legādāts	-	86 378	86 378
<b>31.12.2022.</b>	<b>15 800</b>	<b>86 378</b>	<b>102 178</b>
<b>Amortizācija</b>			
31.12.2021.	15 800	-	15 800
<b>31.12.2022.</b>	<b>15 800</b>	<b>-</b>	<b>15 800</b>
<b>Atlikusī bilances vērtība 31.12.2021.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Atlikusī bilances vērtība 31.12.2022.</b>	<b>-</b>	<b>86 378</b>	<b>86 378</b>

Nemateriālo ieguldījumu izveidošanā papildus programmatūras un tās pielāgojumu iegādes izmaksām kapitalizētas Sabiedrības darbinieku darba atalgojuma izmaksas EUR 22 695 apmērā.

### 13. Pamatlīdzekļi

	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Pamatlīdzekļu izveidošana	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Sākotnējā/pārvērtētā vērtība 31.12.2021</b>	<b>8 605 656</b>	<b>37 392</b>	-	<b>8 643 048</b>
legādāts	2 536 364	-	53 760	2 590 124
Pārvērtēts	294 724	-	-	294 724
Norakstīts	(535 150)	-	-	(535 150)
Norakstītā rezerve	(65 177)	-	-	(65 177)
Pārgrupēts	-	53 760	(53 760)	-
<b>31.12.2022.</b>	<b>10 836 417</b>	<b>91 152</b>	-	<b>10 927 569</b>
<b>Nolietojums 31.12.2021.</b>	<b>3 382 454</b>	<b>24 928</b>	-	<b>3 407 382</b>
Aprēķināts	625 636	12 464	-	638 100
Aprēķināts par rezervi	155 762	-	-	155 762
Par norakstīto	(278 015)	-	-	(278 015)
Par norakstīto rezervi	(11 112)	-	-	(11 112)
<b>31.12.2022.</b>	<b>3 874 725</b>	<b>37 392</b>	-	<b>3 912 117</b>
<b>Atlikusī bilances vērtība</b>				
<b>31.12.2021.</b>	<b>5 223 202</b>	<b>12 464</b>	-	<b>5 235 666</b>
<b>31.12.2022.</b>	<b>6 961 692</b>	<b>53 760</b>	-	<b>7 015 452</b>

2021. gadā Sabiedrība mainījusi uzskaites politiku attiecībā uz nomā nododamās tehnikas uzskaiti, bet 2022. gadā papildus auto parka un angāru uzskaiti, pieņemot lēmumu šo pamatlīdzekļu grupas uzskaitīt pārvērtētajās vērtībās, kā arī angāriem un automašīnām noteikt likvidācijas vērtības, kuras netiek ņemtas vērā nolietojuma aprēķinā. Nomā nododamās tehnikas pārvērtēšanu veica neatkarīgs eksperts SIA "Pro Motion". Auto parka un angāru pārvērtēšanu veica Sabiedrības speciālisti, veikta pamatojoties uz publiski pieejamu informāciju par salīdzināmu darījumu tirgus cenām.

Par 2022. gadu vērtējums sagatavots 2022. gada 19. decembrī, un pamatojoties uz vērtējumā norādītajām pamatlīdzekļu tirgus vērtībām un pašu veikto autoparka un angāru pārvērtēšanu, Sabiedrība atzinusi starpību starp konkrētās pamatlīdzekļu grupas uzskaites vērtību un tirgus vērtību EUR 782 936 apmērā (31.12.2021: EUR 698 041), uzrādot šo starpību pārvērtēšanas rezervē pašu kapitāla sastāvā. Pārējo pamatlīdzekļu un inventāra kategorijas 31.12.2022. bilances vērtība, ja pārvērtēšana nebūtu veikta, būtu EUR 6 178 756. 2022. gada 31. decembrī pamatlīdzekļi par kopējo bilances vērtību EUR 2 678 022 bija iznomāti un atradās pie Sabiedrības klientiem.

Saskaņā ar eksperta vērtējumu nomas tehnikas pārvērtēšanai, atsevišķiem pamatlīdzekļiem būtu atzīstams vērtības samazinājums, kopā EUR 59 327 apmērā. Labojums nav veikts, jo nav uzskatāms par būtisku finanšu pārskatu kontekstā.

#### Ķīlas un citi īpašumtiesību apgrūtinājumi

Visi Sabiedrības 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 Sabiedrības bilancē iekļauti pamatlīdzekļi EUR 3 269 056 (31.12.2021: EUR 1 448 280) bilances vērtībā, īpašuma tiesības uz kuriem pāries tikai pēc nomas termiņa beigām, veicot pamatlīdzekļa izpirkumu saskaņā ar līguma nosacījumiem.

#### Pārvērtēšanas rezerves izmaiņas gada laikā

<b>Pārvērtēšanas rezerve 31.12.2021</b>	<b>698 041</b>
Pārvērtēto pamatlīdzekļu nolietojuma norakstīšana	(155 764)
Pārdoto pārvērtēto pamatlīdzekļu atlikušās pārvērtēšanas daļas norakstīšana	(48 691)
Izslēgto pārvērtēto pamatlīdzekļu atlikušās pārvērtēšanas daļas norakstīšana	(5 374)
Palielinājums saskaņā ar 2022. gadā veikto pārvērtēšanu	294 724
<b>Pārvērtēšanas rezerve 31.12.2022</b>	<b>782 936</b>



**14. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā**

	31.12.2022.	31.12.2021.
ARSENAL INDUSTRIAL OU	2 500	2 500
ARSENAL INDUSTRIAL Sp.z o.o.	1 171	1 171
ARSENAL INDUSTRIAL UAB	2 500	2 500
<b>KOPĀ:</b>	<b>6 171</b>	<b>6 171</b>

**15. Vērtspapīri un citi ieguldījumi**

	31.12.2022.	31.12.2021.
Bankas depozīts	2 000	2 000
<b>KOPĀ:</b>	<b>2 000</b>	<b>2 000</b>

Sabiedrībai ir depozīts AS Citadele Banka ar ierobežotu pieejamību, kas tiek pagarināts katru gadu līdz bankas sadarbības līguma termiņa beigām.

**16. Krājumi**

	31.12.2022.	31.12.2021.
Pamatmateriāli, inventārs, rezerves daļas	306 114	225 946
Preces pārdošanai	225 744	277 552
Avansa maksājumi par krājumiem	50 047	21 728
<b>KOPĀ:</b>	<b>581 905</b>	<b>525 226</b>

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

**17. Pircēju un pasūtītāju parādi**

	31.12.2022.	31.12.2021.
Pircēju un pasūtītāju parādi	572 026	594 030
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	(141 059)	(161 723)
<b>KOPĀ:</b>	<b>430 967</b>	<b>432 307</b>

Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti.

**18. Radniecīgo sabiedrību parādi**

<b>Ilgtermiņa:</b>		31.12.2022.	31.12.2021.
Ilgtermiņa aizdevumi radniecīgiem uzņēmumiem, fiksēta % likme *	EUR	287 000	287 000
<b>KOPĀ ilgtermiņa aizdevumi radniecīgajiem uzņēmumiem:</b>		<b>287 000</b>	<b>287 000</b>
<b>Īstermiņa:</b>		31.12.2022.	31.12.2021.
Radniecīgo sabiedrību parādi par precēm un pakalpojumiem	EUR	1 724 086	1 983 901
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	EUR	(762 196)	(762 196)
Īstermiņa aizdevumi meitas sabiedrībām, fiksēta % likme	EUR	330 000	330 000
Uzkrājumi meitas sabiedrībām izsniegtajiem aizdevumiem	EUR	(298 000)	(298 000)
Aizdevums citām radniecīgām sabiedrībām, fiksēta % likme **	EUR	-	20 000
<b>KOPĀ īstermiņa radniecīgo sabiedrību parādi:</b>		<b>993 890</b>	<b>1 273 705</b>
<b>KOPĀ radniecīgo sabiedrību parādi:</b>		<b>1 280 890</b>	<b>1 560 705</b>

\*Aizdevums atmaksājams līdz 2024. gada 31. decembrim.

\*\* 2022. gada sākumā saņemta aizdevuma pirmstermiņa atmaksa.

**19. Nākamo periodu izmaksas**

	31.12.2022.	31.12.2021.
Apdrošināšana	41 464	30 150
Pārējie nākamo periodu izdevumi	2 426	2 203
<b>KOPĀ:</b>	<b>43 890</b>	<b>32 353</b>

**20. Nauda**

	31.12.2022.	31.12.2021.
Nauda bankā	61 242	207 771
Nauda kasē	3 686	3 588
<b>KOPĀ:</b>	<b>64 928</b>	<b>211 359</b>

**21. Daļu kapitāls**

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 Sabiedrības pamatkapitāla daļas, kas komercķīlas devējam pieder komercķīlas līguma noslēgšanas dienā, un jebkuras citas Sabiedrības pamatkapitāla daļas, kuras komercķīlas devējs jebkāda veidā iegūs nākotnē. Komercķīla aptver arī visas pašreizējās un turpmākās izmaiņas Sabiedrības 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 Sabiedrības 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.

**22. Aizņēmumi pret obligācijām**

<b>Ilgtermiņa:</b>	Atmaksas termiņš	31.12.2022.	31.12.2021.
Aizņēmums no Noble Fund Mezzanine FIZ AN* EUR	28.04.2023.	-	5 200 000
<b>Ilgtermiņa aizņēmumi pret obligācijām kopā:</b>		<b>-</b>	<b>5 200 000</b>
<b>Īstermiņa:</b>	Atmaksas termiņš	31.12.2022.	31.12.2021.
Aizņēmums no Noble Fund Mezzanine FIZ AN* EUR	28.04.2023.	5 200 000	-
Uzkrātās procentu izmaksas (ieskaitot kapitalizētās)		-	330 333
<b>Īstermiņa saistības pret obligācijām kopā:</b>		<b>5 200 000</b>	<b>330 333</b>
<b>KOPĀ aizņēmumi pret obligācijām:</b>		<b>5 200 000</b>	<b>5 530 333</b>

2018. gadā Sabiedrība pārfinansēja visas savas saistības ar kredītiestādēm pret obligāciju no Noble Fund Mezzanine Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych. Obligāciju nominālvērtība ir EUR 5.2 miljoni. Noteiktā procentu likme 11.5%, kas 2022. gadā palielināta līdz 12.5%. Procentu maksājumi veicami katru mēnesi. 2022. gadā samaksātas 403 915 EUR kapitalizētās procentu izmaksas.

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

Ieķīlātās mantas apraksts: visa komercķīlas devēja manta kā lietu kopība uz ieķīlāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas. Komercķīlas devējs nav tiesīgs bez komercķīlas ņēmēja rakstveida iepriekšējas piekrišanas atsavināt mantu, vienu vienību vai vairākas vienības kopā, ja to atlikusi grāmatvedības vērtība kopā pārsniedz EUR 400 000 vienā ceturksnī. Komercķīlas ņēmējam ir tiesības pārdot ieķīlāto mantu bez izsoles. Aizliegts atkārtoti ieķīlāt komercķīlas priekšmetu. Skat arī informāciju 21. pielikumā.

Sabiedrības vadība veic sarunas ar finansētājiem par refinansēšanas iespējām un sagaida, ka marta beigās/aprīļa sākumā tiks saņemti pirmie konkrētie kredītiestāžu piedāvājumi. Sabiedrība ir pārliecināta, ka gadījumā, ja netiks rasta iespēja pārfinansēt aizņēmumus līdz atmaksas termiņa beigām, izdevuma atmaksas termiņi tiks pagarināti.

### 23. Parādi radniecīgajām sabiedrībām

Ilgtermiņa:		Atmaksas termiņš	31.12.2022.	31.12.2021.
Aizņēmums no FlyCap Investment Fund	EUR	01.05.2023.	-	644 957
<b>KOPĀ ilgtermiņa parādi radniecīgajām sabiedrībām:</b>			<b>-</b>	<b>644 957</b>
Īstermiņa:		Atmaksas termiņš	31.12.2022.	31.12.2021.
Aizņēmums no FlyCap Investment Fund	EUR	01.05.2023.	644 957	-
Piegādātāju parāds – Tehnikas brigāde SIA	EUR		12 899	-
<b>KOPĀ īstermiņa parādi radniecīgajām sabiedrībām:</b>			<b>657 856</b>	<b>-</b>
<b>KOPĀ parādi radniecīgajām sabiedrībām :</b>			<b>657 856</b>	<b>644 957</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. Gada pārskata parakstīšanas datumā Sabiedrība turpina sarunas ar finansētājiem par aizdevumu atmaksas termiņa pagarinājumu.

FlyCap Investment Fund izsniegtais 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.

### 24. Citi aizņēmumi

Ilgtermiņa:		Atmaksas termiņš	31.12.2022.	31.12.2021.
Aizņēmumi no piegādātājiem (noma)	EUR	līdz 2025	2 084 848	1 014 761
Nākotnes procentu maksājumi	EUR		(148 932)	(121 536)
Līzinga aizņēmums - Citadele Leasing SIA	EUR	līdz 2027	59 744	-
<b>KOPĀ ilgtermiņa citi aizņēmumi:</b>			<b>1 995 660</b>	<b>893 225</b>
Īstermiņa:				
Aizņēmumi no piegādātājiem (noma)	EUR	gada laikā no bilances datuma	698 830	361 734
Nākotnes procentu maksājumi	EUR		(164 811)	(86 333)
Līzinga aizņēmums - Citadele Leasing SIA			17 222	-
<b>KOPĀ īstermiņa citi aizņēmumi:</b>			<b>551 241</b>	<b>275 401</b>
<b>KOPĀ citi aizņēmumi :</b>			<b>2 546 901</b>	<b>1 168 626</b>

2021. gadā Sabiedrība 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 13. pielikumā par īpašumtiesību pārejas tiesību brīdi.

### 25. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2022.	31.12.2021.
Pievienotās vērtības nodoklis	24 242	41 717
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	30 652	20 467
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	16 085	13 946
Uzņēmuma vieglo transportlīdzekļu nodoklis	1 674	1 178
Uzņēmējdarbības riska nodeva	15	15
<b>KOPĀ:</b>	<b>72 668</b>	<b>77 323</b>
<b>Kopā prasības (iekļauts postenī "Citi debitori")</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Kopā saistības</b>	<b>72 668</b>	<b>77 323</b>

## 26. Pārējie kreditori

	31.12.2022.	31.12.2021.
Atlīdzība par darbu	49 477	52 769
Drošības nauda	8 784	9 007
Norēķini ar darbiniekiem	859	1 587
Pārējie kreditoru parādi	858	724
<b>KOPĀ:</b>	<b>59 978</b>	<b>64 087</b>

## 27. Uzkrātās saistības

	31.12.2022.	31.12.2021.
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	75 043	71 790
Uzkrājumi darbinieku prēmijām	13 295	19 104
Uzkrātie procenti maksājumi par aizņēmumiem pret obligācijām	17 808	-
Citas uzkrātās saistības	13 022	19 365
<b>KOPĀ:</b>	<b>119 168</b>	<b>110 259</b>

## 28. Informācija par peļņu vai zaudējumiem no ilgtermiņa ieguldījumu objektu atsavināšanas

Ilgtermiņa ieguldījumu objekts	Bilances vērtība izslēgšanas brīdī	Atsavināšanas ieņēmumi	Peļņa vai zaudējumi no objekta atsavināšanas
Nomas iekārtas, tehnika	245 826	368 435	122 609
Inventārs	2 198	18 360	16 162
<b>KOPĀ:</b>	<b>248 024</b>	<b>386 795</b>	<b>138 771</b>
Izslēgtā pārvērtēšanas rezerve	(48 691)	-	(48 961)

## 29. Finanšu un iespējamās saistības

### (a) Operatīvās nomas saistības

Sabiedrība kā nomnieks noslēgusi vairākus īpašuma (telpu, transporta līdzekļu, iekārtu) nomas līgumus. Kopējās ikgadējās nomas izmaksas 2022. gadā bija 172 945 EUR (2021. gadā: 231 073 EUR).

### (b) Ķīlas

Sabiedrības aktīvi ir iekļāti kā nodrošinājums saņemtajam finansējumam. Lūdzu skatīt 13., 16., 21. un 22. pielikumus.

## 30. Notikumi pēc bilances datuma

Gada pārskata parakstīšanas datumā Sabiedrība turpina sarunas ar bankām un citiem potenciālajiem finansētājiem par aizņēmumu refinansēšanu. Sabiedrība ir pārliecināta, ka gadījumā, ja netiks rasta iespēja pārfinansēt aizņēmumus līdz atmaksas termiņa beigām, aizdevuma atmaksas termiņi tiks pagarināti.

Izņemot iepriekš minēto, no bilances datuma līdz gada pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kas ietekmētu Sabiedrības finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī.

### 31. Valdes ieteikumi par peļņas izlietošanu

Sabiedrības valde plāno pārskata gada peļņu izlietot iepriekšējo gadu zaudējumu daļējai segšanai.

---

Gints Vanags  
Valdes loceklis

---

Anželika Dārziņa  
Galvenā grāmatvede

VALDES LOCEKĻA ELEKTRONISKAIS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ GADA PĀRSKATU KĀ VIENOTU DOKUMENTU NO 1. LĪDZ 21. LAPAI.  
PAR GRĀMATVEDĪBU ATBILDĪGĀS PERSONAS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ FINANŠU PĀRSKATU 3. LAPĀ UN NO 6. LĪDZ 21. LAPAI.

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 finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA "ARSENAL INDUSTRIAL" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 5. līdz 21. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- 2022. gada 31. decembra bilanci,
- 2022. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinu,
- kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "ARSENAL INDUSTRIAL" finansiālo stāvokli 2022. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2022. 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 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.

#### Būtiska nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību

Sabiedrības 2022. gada darbības rezultāts bija peļņa EUR 101 976, taču pievēršam uzmanību finanšu pārskata pielikuma 2.piezīmes sadaļai "Sabiedrības darbības turpināšana", kurā aprakstīts, ka neskatoties uz darbības rentabilitātes uzlabošanu, 2022. gada 31. decembrī Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedz tās īstermiņa aktīvu kopsummu par EUR 5 053 908. Sabiedrībai ir būtiskas kredītsaistības, kuru atmaksas termiņš iestājas 2023. gada aprīļa beigās un maijā. Gada pārskata parakstīšanas datumā Sabiedrība ir uzsākusi sarunas ar finansētājiem par aizdevumu atmaksas termiņa pagarinājumu. Kā aprakstīts finanšu pārskata pielikuma 22. un 23. piezīmē, kā arī pielikuma 2.piezīmes sadaļā "Sabiedrības darbības turpināšana", šie apstākļi norāda, ka pastāv būtiska nenoteiktība, kas varētu radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību nākotnē, ja finansējuma atmaksas termiņi netiek pagarināti vai netiek nodrošināta kredītsaistību refinansēšana.

Mēs neizsakām iebildi attiecībā uz šo apstākli.

#### Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido Vadības ziņojums, kas ietverts pievienotā gada pārskatā 4. un 5. lapā.

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

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata 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 Sabiedrību un tās 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 finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

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

Vadība ir atbildīga par tāda 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 finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

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

*Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju*

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka 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 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 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 konkrētiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības 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 Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz 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 Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības 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.

SIA Potapoviča un Andersone  
Ūdens iela 12-45, Rīga, LV-1007  
zvērīnātu revidentu komercsabiedrības  
licence Nr. 99, vārdā

---

Anna Temerova-Allena  
Atbildīgā zvērīnātā revidente  
Sertifikāta Nr. 154  
Valdes locekle

REVIDENTA ELEKTRONISKAIS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ GADA PĀRSKATAM PIEVIENOTO REVIDENTA ZIŅOJUMU NO 22. LĪDZ 23. LAPAI.

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU