

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

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



## 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>23</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 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. Marszałkowska, 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

## Konsolidētais vadības ziņojums

### Koncerna darbība

Koncerna, kura mātes sabiedrība ir SIA "Arsenal Industrial" (turpmāk – "Sabiedrība", kopā ar meitas sabiedrībām – "Koncerns"), pamatdarbības veids ir celtniecības tehnikas un instrumentu iznomāšana, kā arī to tirdzniecība.

Koncerna mērķis ir nodrošināt kvalitatīvus produktus un pakalpojumus. Būt efektīvai uzņēmumu grupai, 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 celtniecības tehnikas nomas un tirdzniecības sektorā Latvijas un Baltijas lielākajās pilsētās.

### Koncerna darbība pārskata gadā

Pārskata periodā no 01.01.2022. - 31.12.2022. Koncerna kopējais neto apgrozījums bija 9 155 117 EUR. Tas, salīdzinājumā ar 2021. gadu, ir pieaudzis par 6.2 %. 2022.gadā Baltijas valstīs 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, Koncernam, 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 9.6 % un servisa un transporta pakalpojumu apgrozījumu par 25.1 %. Apgrozījums no preču pārdošanas samazinājies par 7.2 %, jo Koncerns 2022.gadā vairāk koncentrējās uz pamatbiznesa segmentu, taču 2023.gadā Koncerns plāno audzēt preču pārdošanas apjomu arī šajā segmentā.

Pārskata gadu Koncerns ir noslēdzis ar peļņu 294 603 EUR apmērā, salīdzinājumā ar 2021. gada zaudējumiem EUR 110 786 apmērā. Pieaugums skaidrojams ar to, ka 2022.gadā Koncerns ir strādājis efektīvāk, audzējot nomas, servisa un transporta pakalpojumu apgrozījumu, samazinot slikto debitoru apjomu, transporta un programmu uzturēšanas izdevumus, kā arī gūstot lielāku peļņu no pamatlīdzekļu pārdošanas un ieņēmumus no apdrošināšanas atlīdzībām.

Koncerna 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 Koncerna vajadzībām.

2022. gada 31. decembrī Koncernam bija pozitīvs pašu kapitāls 164 tūkst. EUR apmērā (2021. gada 31. decembrī: negatīvs 209 tūkst. EUR). Pārskata perioda beigās Koncerna īstermiņa saistības pārsniedz apgrozāmos līdzekļus par 5 406 tūkst. EUR, tai skaitā aizņēmumi pret obligācijām 5.2 milj. EUR un aizņēmums no Sabiedrības dalībnieka 645 tūkst. EUR, kurus Koncerns plāno pārfinansēt 2023.gadā.

### Nākotnes izredzes, Koncerna darbības turpināšana 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 2023. 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 2023. gadā. Koncerns plāno investēt papildus līdzekļus jaunas nomas tehnikas un inventāra iegādē.

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

- šī brīža tendences Koncerna uzņēmējdarbībā liecina, ka Koncernā apvienoto sabiedrību likviditāte būs uzlabojusies salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu;
- Koncerns 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;
- Koncerna vadība veic sarunas ar finansētājiem par refinansēšanas iespējām un sagaida, ka 2023. gada marta beigās/aprīļa sākumā tiks saņemti pirmie konkrētie kredītiestāžu piedāvājumi. Koncerns ir pārliecināts, ka gadījumā, ja netiks rasta iespēja pārfinansēt aizņēmumus līdz atmaksas termiņa beigām, aizdevuma atmaksas termiņi tiks pagarināti.

**Konsolidētais vadības ziņojums (turpinājums)**

2022.gadā Koncernu 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. Koncerns turpinās investēt jaunā tehnikā un instrumentos, palielinot klientu portfeli un tirgus daļu, vienlaicīgi nepārtraukti izvērtējot situāciju Baltijā un pasaulē un pieprasījumu pēc Koncerna 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 Koncerna pakalpojumiem augs.

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

**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 kredītriskam saistībā ar tās pircēju un pasūtītāju parādiem un naudu un tās ekvivalentiem. Koncerns kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot atmaksas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Bez tam Koncerns nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo 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 fiksēto 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 Koncerna ārvalstu valūtās turēto finanšu aktīvu un saistību struktūru, valūtas risks nav būtisks.

**Notikumi pēc pārskata gada beigām**

Konsolidētā gada pārskata parakstīšanas datumā Koncerns turpina sarunas ar bankām un citiem potenciālajiem finansētājiem par aizņēmumu refinansēšanu. Koncerns ir pārliecināts, 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 Koncerna finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī.

---

Gints Vanags  
Valdes loceklis

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

## Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Pielikums	2022 EUR	2021 EUR
Neto apgrozījums	3	9 155 117	8 618 925
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	4	(6 602 548)	(6 159 654)
<b>Bruto peļņa</b>		<b>2 552 569</b>	<b>2 459 271</b>
Pārdošanas izmaksas	5	(1 092 341)	(1 174 890)
Administrācijas izmaksas	6	(753 491)	(863 844)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	7	449 891	240 452
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	(42 523)	(22 272)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:		995	1 480
• no radniecīgajām sabiedrībām		-	-
• citām sabiedrībām		995	1 480
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	9	(816 379)	(750 983)
• citām personām		(816 379)	(750 983)
<b>Peļņa/ (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>		<b>298 721</b>	<b>(110 786)</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		(4 118)	-
<b>Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)</b>		<b>294 603</b>	<b>(110 786)</b>

Pielikums no 11. līdz 22. 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

		Pielikums	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
<b>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI</b>				
<b>Nemateriālie ieguldījumi</b>				
	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana	11	86 378	-
	KOPĀ		<b>86 378</b>	-
<b>Pamatlīdzekļi</b>				
	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		61 002	27 606
	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		7 418 607	5 763 326
	KOPĀ	12	<b>7 479 609</b>	<b>5 790 932</b>
	<b>KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI</b>		<b>7 565 987</b>	<b>5 790 932</b>
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>				
<b>Krājumi</b>				
	Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		350 494	263 100
	Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		407 828	487 826
	Avansa maksājumi par krājumiem		50 330	27 328
	KOPĀ	14	<b>808 652</b>	<b>778 254</b>
<b>Debitori</b>				
	Pircēju un pasūtītāju parādi	15	1 008 242	1 072 778
	Radniecīgo sabiedrību parādi	16	-	20 000
	Citi debitori	17	28 589	14 325
	Parējie vērtspapīri un ieguldījumi	13	2 000	2 000
	Nākamo periodu izmaksas	18	49 524	38 548
	Uzkrātie ieņēmumi		3 956	4 349
	KOPĀ		<b>1 092 311</b>	<b>1 152 000</b>
	<b>Nauda</b>	19	291 150	424 187
	<b>KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>		<b>2 192 113</b>	<b>2 354 441</b>
	<b>KOPĀ AKTĪVS</b>		<b>9 758 100</b>	<b>8 145 373</b>

Pielikums no 11. līdz 22. 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	31.12.2022. EUR	31.12.2021. 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	787 616	709 585
Rezerves:			
• ārvalstu valūtu pārrēķināšanas rezerve		20 568	20 543
Iepriekšējo gadu nnesegtie zaudējumi		(1 968 672)	(1 857 886)
Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)		294 603	(110 786)
<b>KOPĀ PAŠU KAPITĀLS</b>		<b>164 115</b>	<b>(208 544)</b>
<b>KREDITORI</b>			
<b>Ilgtermiņa kreditori</b>			
Aizņēmumi pret obligācijām	21	-	5 200 000
Citi aizņēmumi	23	1 995 660	893 225
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	22	-	644 957
<b>KOPĀ</b>		<b>1 995 660</b>	<b>6 738 182</b>
<b>Īstermiņa kreditori</b>			
Aizņēmumi pret obligācijām	21	5 200 000	330 333
Citi aizņēmumi	23	551 242	275 401
No pircējiem saņemtie avansi		61 549	64 880
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		649 072	445 360
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	22	657 856	-
Nodoņi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	24	163 634	188 257
Pārējie kreditori	25	115 747	119 330
Nākamo periodu ieņēmumi		16 602	36 574
Uzkrātās saistības	26	182 623	155 600
<b>KOPĀ</b>		<b>7 598 325</b>	<b>1 615 735</b>
<b>KOPĀ KREDITORI</b>		<b>9 593 985</b>	<b>8 353 917</b>
<b>KOPĀ PASĪVS</b>		<b>9 758 100</b>	<b>8 145 373</b>

Pielikums no 11. līdz 22. 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

(sagatavots pēc netiešās metodes)

	2022 EUR	2021 EUR
<b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>		
<i>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</i>	298 721	(110 786)
Korekcijas:		
pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	702 144	678 268
nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	-	384
peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtu kursu svārstībām	25	15 176
peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	(169 902)	(91 959)
pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	(995)	(1 480)
procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	816 379	653 431
<i>Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām</i>	<b>1 646 372</b>	<b>1 143 034</b>
Debitoru parādu atlikuma (pieaugums) vai samazinājums	39 688	40 670
Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums	(30 398)	3 483
Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums/ (samazinājums)	171 238	(420 222)
<b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>	<b>1 826 900</b>	<b>766 965</b>
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	-	-
<b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>	<b>1 826 900</b>	<b>766 965</b>
<b>leguldīšanas darbības naudas plūsma</b>		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(540 657)	(298 374)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	460 380	293 240
Aizdevumu izsniegšana	-	(40 000)
Aizdevumu atmaksa	20 000	20 000
Saņemtie procenti	995	296
<b>leguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>	<b>(59 282)</b>	<b>(24 838)</b>
<b>Finansēšanas darbības naudas plūsma</b>		
Izdevumi procentu maksājumiem	(1 129 943)	(231 660)
Izdevumi finanšu nomā iegādātiem pamatlīdzekļiem	(770 712)	(272 514)
<b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>	<b>(1 900 655)</b>	<b>(504 174)</b>
<b>Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts</b>	-	(1 997)
<b>Pārskata gada neto naudas plūsma</b>	<b>(133 037)</b>	<b>235 956</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā</b>	424 187	188 231
<b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās</b>	<b>291 150</b>	<b>424 187</b>

Pielikums no 11. līdz 22. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

## Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Pamat- kapitāls	Daļu emisijas uzcenojums	Pārvērtē- šanas rezerve	Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezerve	Iepriekšējo gadu zaudējumi	Pārskata gada zaudējumi	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>01.01.2021</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 pārvešana	-	-	-	-	(722 130)	722 130	-
2021. gada zaudējumi	-	-	-	-	-	(110 786)	(110 786)
Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas 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>
Pamatlīdzekļu pārvērtēšana, neto	-	-	78 031	-	-	-	78 031
Zaudējumu pārvešana	-	-	-	-	(110 786)	110 786	-
2022. gada peļņa	-	-	-	-	-	294 603	294 603
Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezultāts	-	-	-	25	-	-	25
<b>31.12.2022</b>	<b>49 020</b>	<b>980 980</b>	<b>787 616</b>	<b>20 568</b>	<b>(1 968 672)</b>	<b>294 603</b>	<b>164 115</b>

Pielikums no 11. līdz 22. 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.

#### *Koncerna darbības turpināšana*

Pārskata gadu Koncerns ir noslēdzis ar EUR 294 603 peļņu, salīdzinājumā ar 2021. gada EUR 110 786 zaudējumiem. 2022. gada 31. decembrī Koncerna pašu kapitāls ir EUR 164 115, un tā pamatdarbības naudas plūsma ir pozitīva, EUR 1 826 900. Tomēr, pārskata gada beigās Koncerna īstermiņa saistības būtiski, par EUR 5 406 tūkstošiem, pārsniedz apgrozāmos līdzekļus, tā kā Koncerna saistību par aizņēmumu pret obligācijām EUR 5.2 miljonu apmērā un par aizņēmumu no Sabiedrības dalībnieka EUR 645 tūkstošu apmērā atmaksas termiņš iestājas 2023. gada laikā. Attiecīgi, Koncerna vadība ir izvērtējusi darbības turpināšanās principa piemērošanas pamatotību.

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.

2022.gadā Koncernu 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. Koncerns turpinās investēt jaunā tehnikā un instrumentos, palielinot klientu portfeli un tirgus daļu, vienlaicīgi nepārtraukti izvērtējot situāciju Baltijā un pasaulē un pieprasījumu pēc Koncerna 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 Koncerna pakalpojumiem augs. Konsolidētais finanšu pārskats neietver nekādus labojumus, uzkrājumus vai vērtības samazinājumus, kas varētu izrietēt no nenoteiktības saistībā ar Koncerna īstermiņa aizņēmumu pārfinansēšanu vai termiņu pagarināšanu.

Koncerna vadība ir sagatavojusi 2023. 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 2023. gadā. Koncerns plāno investēt papildus līdzekļus jaunas nomas tehnikas un inventāra iegādē.

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

- šī brīža tendences Koncerna uzņēmējdarbībā liecina, ka gan Sabiedrības, gan tās meitas sabiedrību likviditāte būs uzlabojusies salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu;
- Koncerns 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;
- Koncerna vadība veic sarunas ar finansētājiem par refinansēšanas iespējām. Koncerns ir pārliecināta, ka gadījumā, ja netiks rasta iespēja pārfinansēt aizņēmumus līdz atmaksas termiņa beigām, aizdevuma atmaksas termiņš tiks pagarināti.

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

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

**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.

**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 konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

**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. 2022. gadā Koncerns mainīja uzskaites politiku attiecībā uz automašīnām un moduļu angāriem, nolemjot to uzskaitīt pārvērtētajā vērtībā un, sākot ar 2023. gadu nolietojuma aprēķinam piemērojot likvidācijas/lūžņu 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 atsevišķām pamatlīdzekļu kategorijām 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 lūžņu 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	Lūžņu 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%*

\* Lūžņu 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 lielākā 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

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

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.

**Nemateriālie aktīvi**

Nemateriālie aktīvi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Ja kādi notikumi vai apstākļi 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

**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.

**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. Nomāto 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 pārliecībai 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.

**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.

**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)**

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**

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**

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.

**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 ir 20% no bruto summas jeb 20/80 no neto izmaksām.

**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>	2022	2021
leņģemumi no iekārtu, tehnikas nomas un pārnemāšanas	5 575 469	5 084 878
leņģemumi no preču pārdošanas	2 415 811	2 603 992
leņģemumi no servisa pakalpojumu sniegšanas	579 154	406 615
leņģemumi no transporta pakalpojumiem, piegādes	584 683	523 440
<b>KOPĀ:</b>	<b>9 155 117</b>	<b>8 618 925</b>

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

	2022	2021
Preču, materiālu izmaksas	1 949 651	2 033 317
Nomas izmaksas	1 694 806	1 584 825
Ilgtermiņu ieguldījumu nolietojums	867 329	678 782
Pārvērtēšanas rezerves samazinājums par pārvērtēto pamatlīdzekļu nolietojuma daļu	(164 860)	-
Personāla izmaksas	786 499	722 354
Remonta un servisa izmaksas	626 163	413 965
Nomas laukumu uzturēšanas izmaksas	371 048	318 134
Krājumu samazinājums	110 246	133 011
Transportēšanas un montāžas izmaksas	362 316	275 265
<b>KOPĀ:</b>	<b>6 602 548</b>	<b>6 159 654</b>

**5. Pārdošanas izmaksas**

	2022	2021
Personāla izmaksas	840 349	872 555
Uzkrājumi šaubīgajiem debitoriem	123 295	179 532
Transporta izdevumi	62 033	56 140
Reklāma un mārketingas	38 743	35 888
Pārējās pārdošanas izmaksas	27 921	30 775
<b>KOPĀ:</b>	<b>1 092 341</b>	<b>1 174 890</b>

**6. Administrācijas izmaksas**

	2022	2021
Personāla izmaksas	482 285	515 629
Transporta izdevumi	92 234	127 109
Programmu uzturēšana	74 495	122 868
Konsultācijas	22 448	52 867
Sakaru pakalpojumi	10 816	11 089
Naudas apgrozījuma izdevumi	9 872	7 180
Biroja izdevumi	9 434	6 403
Komandējuma izdevumi	14 834	1 100
Pārējās administrācijas izmaksas	37 073	19 599
<b>KOPĀ:</b>	<b>753 491</b>	<b>863 844</b>

**7. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi**

	2022	2021
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto (skatīt 27. pielikumu)	188 402	92 127
Peļņa no pamatlīdzekļu un inventāra kompensācijām	70 932	42 583
Ieņēmumi no uzkrāto saistību samazinājuma	3 761	-
Apdrošināšanas atlīdzība no klientiem par nomā paņemtās tehnikas apdrošināšanu	180 650	17 695
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	6 146	88 047
<b>KOPĀ:</b>	<b>449 891</b>	<b>240 452</b>



## 8. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2022	2021
Zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas, neto	18 500	-
Administratīvie izdevumi	12 859	13 179
Samaksātās soda naudas	640	1 505
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto	2 003	2 632
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8 521	4 956
<b>KOPĀ:</b>	<b>42 523</b>	<b>22 272</b>

## 9. Procentu maksājumi un tamlīdzīgās izmaksas

	2022	2021
Ar finansējuma piesaistīšanu saistītās izmaksas	-	399 579
Procentu maksājumi par aizņēmumiem	816 379	351 404
<b>KOPĀ:</b>	<b>816 379</b>	<b>750 983</b>

## 10. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

	2022	2021
Atlīdzība par darbu	1 734 348	1 769 403
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	371 390	340 076
<b>KOPĀ:</b>	<b>2 105 738</b>	<b>2 109 479</b>

	2022	2021
Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā	67	74

## 11. Nemateriālie ieguldījumi

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

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

**12. Pamatlīdzekļi**

	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana	Ilgtermiņa ieguldījumi nomatājos pamatlīdzekļos	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Sākotnējā/pārvērtētā vērtība 31.12.2021</b>	<b>9 407 247</b>	-	<b>80 464</b>	<b>9 487 711</b>
legādāts	2 549 507	53 760	-	2 603 267
Pārvērtēts	291 583	-	-	291 583
Norakstīts	(565 814)	-	-	(565 814)
Izslēgta rezerve	(65 177)	-	-	(65 177)
Pārgrupēts	-	(53 760)	53 760	-
<b>31.12.2022.</b>	<b>11 617 346</b>	-	<b>134 224</b>	<b>11 751 570</b>
<b>Nolietojums 31.12.2021.</b>	<b>3 643 921</b>	-	<b>52 858</b>	<b>3 696 779</b>
Aprēķināts	687 479	-	20 364	707 843
Aprēķināts par rezervi	159 486	-	-	159 486
Par norakstīto	(281 035)	-	-	(281 035)
Par norakstīto rezervi	(11 112)	-	-	(11 112)
<b>31.12.2022.</b>	<b>4 198 739</b>	-	<b>73 222</b>	<b>4 271 961</b>
<b>Atlikusī bilances vērtība</b>				
<b>31.12.2021.</b>	<b>5 763 326</b>	-	<b>27 606</b>	<b>5 790 932</b>
<b>31.12.2022.</b>	<b>7 418 607</b>	-	<b>61 002</b>	<b>7 479 609</b>

2021. gadā Koncerns mainījis 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 Koncerna speciālisti, 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, Koncerns atzina starpību starp konkrētās pamatlīdzekļu grupas uzskaites vērtību un tirgus vērtību EUR 787 616 apmērā (31.12.2021: EUR 709 585), uzrādot šo starpību pārvērtēšanas rezervē pašu kapitāla sastāvā.

Pārējo pamatlīdzekļu un inventāra kategorijas 31.12.2022. bilances vērtība, ja pārvērtēšana nebūtu veikta, būtu EUR 6 630 991. 2022.gada 31.decembrī pamatlīdzekļi par kopējo bilances vērtību EUR 2 678 022 bija iznomāti un atradās pie Koncerna 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.

**Kīlas 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 komercīlas 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 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. Skatīt pielikuma 23. piezīmi.

**Pārvērtēšanas rezerves izmaiņas gada laikā**

<b>Pārvērtēšanas rezerve 31.12.2021</b>	<b>709 585</b>
Pārvērtēto pamatlīdzekļu nolietojuma norakstīšana	(159 486)
Pārdoto pārvērtēto pamatlīdzekļu atlikušās pārvērtēšanas daļas norakstīšana	(48 692)
Izslēgto pārvērtēto pamatlīdzekļu atlikušās pārvērtēšanas daļas norakstīšana	(5 374)
Palielinājums saskaņā ar 2022. gadā veikto pārvērtēšanu	291 583
<b>Pārvērtēšanas rezerve 31.12.2022</b>	<b>787 616</b>

### 13. 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>

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

### 14. Krājumi

	31.12.2022.	31.12.2021.
Pamatmateriāli, inventārs, rezerves daļas	350 494	263 100
Preces pārdošanai	407 828	487 826
Avansa maksājumi par krājumiem	50 330	27 328
<b>KOPĀ:</b>	<b>808 652</b>	<b>778 254</b>

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

### 15. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2022.	31.12.2021.
Pircēju un pasūtītāju parādi	1 436 221	1 499 816
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	(427 979)	(427 038)
<b>KOPĀ:</b>	<b>1 008 242</b>	<b>1 072 778</b>

Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti.

### 16. Radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2022.	31.12.2021.
Aizdevums citām radniecīgām sabiedrībām, fiksēta % likme * EUR	-	20 000
<b>KOPĀ radniecīgo sabiedrību parādi:</b>	<b>-</b>	<b>20 000</b>

\* 2022. gada sākumā saņemta aizdevuma pirmstermiņa atmaksa.

### 17. Citi debitori

	31.12.2022.	31.12.2021.
Nodokļu pārmaxsa	6 669	6 639
Avansi darbiniekiem	425	199
Citi debitori	7 035	-
Samaksātās drošības naudas	14 460	7 487
<b>KOPĀ:</b>	<b>28 589</b>	<b>14 325</b>

### 18. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2022.	31.12.2021.
Apdrošināšana	45 487	33 713
Pārējie nākamo periodu izdevumi	4 037	4 835
<b>KOPĀ:</b>	<b>49 524</b>	<b>38 548</b>

### 19. Nauda

	31.12.2022.	31.12.2021.
Nauda bankā	279 071	417 948
Nauda kasē	12 079	6 239
<b>KOPĀ:</b>	<b>291 150</b>	<b>424 187</b>

**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 uzceļojums iemaksāts 2014. un 2015. gadā veiktās pamatkapitāla palielināšanas ietvaros. Komercķīla uz daļu emisijas uzceļojumu nav attiecināta.

**21. Aizņēmumi pret obligācijām**

<b>Ilgtermiņa:</b>		Atmaksas termiņš	31.12.2022.	31.12.2021.
Aizņēmums no 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 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 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 2022. gadā palielināta līdz 12.5%. Procentu maksājumi veicami katru mēnesi. 2022.gadā samaksātas 403 915 EUR kapitalizētās procentu izmaksas. Aizņēmums nodrošināts ar komercķīlu.

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 pielikuma 20. piezīmē.

Koncerna vadība veic sarunas ar finansētājiem par refinansēšanas iespējām un sagaida, ka 2023. gada marta beigās/aprīļa sākumā tiks saņemti pirmie konkrētie kredītiestāžu piedāvājumi. Koncerns ir pārliecināts, ka gadījumā, ja netiks rasta iespēja pārfinansēt aizņēmumus līdz atmaksas termiņa beigām, aizdevuma atmaksas termiņi tiks pagarināti.

**22. Parādi radniecīgajām sabiedrībām**

<b>Ilgtermiņa:</b>		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>
<b>Īstermiņa:</b>		Atmaksas termiņš	31.12.2022.	31.12.2021.
Aizņēmums no FlyCap Investment Fund	EUR	30.05.2023.	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. 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.

**23. 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)
Līzīga 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		(164 810)	(86 333)
Līzīga aizņēmums - Citadele Leasing SIA			17 222	-
<b>KOPĀ īstermiņa citi aizņēmumi:</b>			<b>551 242</b>	<b>275 401</b>
<b>KOPĀ citi aizņēmumi :</b>			<b>2 546 902</b>	<b>1 168 626</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**

	31.12.2022.	31.12.2021.
Pievienotās vērtības nodoklis	63 580	120 494
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	58 041	51 834
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	34 031	14 144
Uzņēmuma vieglo transportlīdzekļu nodoklis	1 674	1 178
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	4 118	-
Dabas resursu nodoklis	704	592
Uzņēmējdarbības riska nodeva	1 486	15
<b>KOPĀ:</b>	<b>163 634</b>	<b>188 257</b>

**25. Pārējie kreditori**

	31.12.2022.	31.12.2021.
Atlīdzība par darbu	92 582	93 532
Drošības nauda	17 379	18 309
Norēķini ar darbiniekiem	1 115	1 587
Pārējie kreditoru parādi	4 670	5 902
<b>KOPĀ:</b>	<b>115 747</b>	<b>119 330</b>

**26. Uzkrātās saistības**

	31.12.2022.	31.12.2021.
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	115 831	106 667
Uzkrājumi darbinieku prēmijām	28 692	25 550
Uzkrātie procenti maksājumi par aizņēmumiem pret obligācijām	17 808	-
Citas uzkrātās saistības	20 292	23 383
<b>KOPĀ:</b>	<b>182 623</b>	<b>155 600</b>

**27. 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	273 111	440 817	167 706
Datori un datu uzkrāšanas iekārtas	77	77	-
Inventārs	4 570	25 266	20 696
<b>KOPĀ:</b>	<b>277 758</b>	<b>466 160</b>	<b>188 402</b>
Izslēgtā pārvērtēšanas rezerve	(48 691)		(48 691)

**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 2022. gadā bija 172 945 EUR (2021. gadā: 231 073 EUR).

**(b) Ķīlas**

Koncerna aktīvi ir iekļāti kā nodrošinājums saņemtajam finansējumam. Lūdzu skatīt 12., 14., 20. un 21. pielikumu.

**29. Notikumi pēc bilances datuma**

Konsolidētā gada pārskata parakstīšanas datumā Koncerns turpina sarunas ar bankām un citiem potenciālajiem finansētājiem par aizņēmumu refinansēšanu. Koncerns ir pārliecināts, 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 Koncerna finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī.

Gints Vanags  
Valdes loceklis

Anželika Dārziņa  
Galvenā grāmatvede

VALDES LOCEKĻA ELEKTRONISKAIS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ GADA PĀRSKATU KĀ VIENOTU DOKUMENTU NO 1. LĪDZ 22. LAPAI.

PAR GRĀMATVEDĪBAS KĀRTOŠANU ATBILDĪGĀS PERSONAS ELEKTRONISKAIS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ FINANŠU PĀRSKATU 3. LAPĀ UN NO 6. LĪDZ 22. 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 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 22. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- 2022. gada 31. decembra konsolidēto bilanci,
- 2022. gada konsolidēto peļņas vai zaudējumu aprēķinu,
- 2022. gada konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu,
- 2022. 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 2022. gada 31. decembrī un par tās konsolidētajiem darbības finanšu rezultātiem un konsolidēto naudas plūsmu 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 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.

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

Koncerna 2022. gada darbības rezultāts bija peļņa EUR 294 603, taču pievēršam uzmanību finanšu pārskata pielikuma 2.piezīmes sadaļai "Koncerna darbības turpināšana", kurā aprakstīts, ka neskatoties uz darbības rentabilitātes uzlabošanu, 2022. gada 31. decembrī Koncerna īstermiņa saistības pārsniedz tās īstermiņa aktīvu kopsummu par EUR 5 406 211. Koncernam ir būtiskas kredītsaistības, kuru apmaksas termiņš iestājas 2023. gada aprīļa beigās un maijā. Gada pārskata parakstīšanas datumā Koncerns ir uzsācis sarunas ar finansētājiem par aizdevumu atmaksas termiņa pagarinājumu. Kā aprakstīts finanšu pārskata pielikuma 21. un 22. piezīmē, kā arī pielikuma 2.piezīmes sadaļā "Koncerna darbības turpināšana", šie apstākļi norāda, ka pastāv būtiska nenoteiktība, kas varētu radīt nozīmīgas šaubas par Koncerna 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 no 4. līdz 5. lapai.

Mūsu atzinums par konsolidēto 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 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, izstrādājām un veicam revīzijas procedūras šo riskuazināšanai, 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.

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

---

Anna Temerova-Allena  
Atbildīgā zvērinātā revidente  
Sertifikāta Nr. 154

REVIDENTA ELEKTRONISKAIS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ GADA PĀRSKATAM PIEVIENOTO REVIDENTA ZIŅOJUMU, KAS PIEVIENOTS GADA PĀRSKATA DOKUMENTAM NO 23. LĪDZ 24. LAPAI.

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU.