

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

2023. GADA PĀRSKATS
SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU
UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU
UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS
Rīga, 2024



SATURS

| | |
|--------------------------------------|-----------|
| Vispārīga informācija | 3 |
| Vadības ziņojums | 4 |
| Finanšu pārskats | |
| Peļņas vai zaudējumu aprēķins | 6 |
| Bilance | 7 |
| Finanšu pārskata pielikums | 9 |
| Neatkarīgu revidentu ziņojums | 21 |

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%) reģ. Nr. 40103206643, juridiskā adrese: Stabu iela 61 – 11, Rīga, LV-1011 FlyCap Investment Fund I AIF, komandītsabiedrība (49%), reģ. Nr. 40103697951, juridiskā adrese: Matrožu iela 15A, Rīga, LV-1048 |
| 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 | 2023. gada 1. janvāris – 2023. gada 31. decembris |
| Revidents | Anna Temerova -Allena LR zvērīnāta 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. Sabiedrībai ir meitas sabiedrības Igaunijā, Lietuvā un Polijā.

Sabiedrības stratēģiskais mērķis ir ieņemt līdera pozīciju celtniecības tehnikas nomas un tirdzniecības sektorā Latvijas un Baltijas lielākajās pilsētās. Polijā pašlaik aktīva darbība netiek realizēta.

Sabiedrības darbība pārskata gadā

Pārskata periodā no 01.01.2023. līdz 31.12.2023. Sabiedrības kopējais neto apgrozījums bija EUR 6 607 708. Tas, salīdzinājumā ar 2022. gadu, ir pieaudzis par 28.4 %. Pieaugumu lielākoties sekmēja preču pārdošanas apjoma pieaugums, apgrozījumam pieaugot par 117%, jo bija gan labvēlīgi tirgus apstākļi, gan labi sadarbības nosacījumi ar piegādātājiem. Peļņu no pamatdarbības ietekmēja resursu un pakalpojumu cenu svārstības, kā rezultātā Sabiedrībai neizdevās sasniegt pozitīvu pamatdarbības peļņas rādītāju, kā arī samazinājās EBITDA peļņas procents.

Pārskata gadu Sabiedrība ir noslēgusi ar peļņu 560 340 EUR apmērā. Tā, salīdzinājumā ar 2022. gadu, pieauga par EUR 458 364. Peļņas pieaugums skaidrojams ar to, ka esošais obligacionārs Noble Fund Mezzanine Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych un Sabiedrības dalībnieks FlyCap Investment Fund I AIF KS esošo obligāciju pārfinansēšanas darījuma ietvaros samazināja prasību aizdevumam un uzkrātajiem procentiem. Samazinājums tika iegrāmatots peļņas un zaudējumu aprēķina postenī Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi.

2023. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija pozitīvs pašu kapitāls 825 tūkst. EUR apmērā (2022. gada 31. decembrī: 345 tūkst. EUR). Pārskata perioda beigās Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedz apgrozāmos līdzekļus par 126 tūkst. EUR.

Sabiedrība 2023. gada 30. novembrī pārfinansēja savas saistības pret Noble Fund Mezzanine Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych uz jaunām obligācijām, ko sākotnēji iegādājās 34 juridiskas un fiziskas personas. Signet Bank AS darbojās kā obligāciju emisijas organizētājs. Jauno obligāciju nominālvērtība ir 4.5 milj. EUR (4500 obligācijas ar nominālu 1000 EUR par vienu obligāciju). Noteiktā gada procentu likme 12%. Procentu maksājumi veicami katru mēnesi. Atmaksas termiņš ir 2026. gada 31. maijs. Sabiedrība plāno pieprasīt obligāciju iekļaušanu Nasdaq Riga First North tirgū 6 mēnešu laikā no emisijas datuma. Informācija par obligāciju nodrošinājumu sniegta gada pārskata 22. pielikumā.

Sabiedrība 2023. gada decembrī veica meitas sabiedrības Arsenal Industrial SP.z.o.o. pamatkapitāla palielināšanu, to palielinot par 1 milj. EUR. Jaunā pamatkapitāla apmaksa tika veikta, savstarpēji ieskaitot neatmaksāto aizdevumu un neapmaksātos rēķinus. Sabiedrība turpina izvērtēt Polijas meitas sabiedrības iespējamās tālākās darbības perspektīvas. 2023. gadā un laikā pēc pārskata gada beigu datuma līdz gada pārskata parakstīšanas datumam aktīva saimnieciskā darbība šajā sabiedrībā nenotiek.

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 2024. 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 2024. 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 2023. 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,
- Sabiedrība atbilstoši kontrolē obligāciju emisijas noteikumus noteiktās finanšu kovenantes,
- veiksmīga un atbalstoša sadarbība ar ilgtermiņa piegādātājiem.

Vadības ziņojums (turpinājums)

Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība un darbības turpināšana (turpinājums)

Ņemot vērā iepriekš minēto, Sabiedrības vadība uzskata, ka 2023. 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”.

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 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 un aizņēmums no dalībnieka. 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 darbuzņēmējiem 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 kreditriskam saistībā ar tās pircēju un pasūtītāju parādiem un naudu un tās ekvivalentiem. Sabiedrība kontrolē savu kreditrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot atmaksas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Bez tam Sabiedrība nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstāmo parādu rašanas iespēju. Sabiedrība vērtē meitas sabiedrību pamatlīdzekļus kā daļēju nodrošinājumu prasību atgūstamībai. Gadījumā, ja meitas sabiedrības darbības rezultāti liecina par būtisku likviditātes deficītu, kuru nesedz pamatlīdzekļu atgūstamās vērtības, Sabiedrība savlaicīgi veido uzkrājumus prasību iespējami neatgūstamajām vērtībām.

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, kā arī seko finansējuma piesaistes nosacījumos noteiktajām finanšu rādītāju kovenantēm, savlaicīgi prognozējot kritēriju izpildi un/vai koriģējošo pasākumu nepieciešamību.

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 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

Sabiedrības vadība veic pasākumus, lai nodrošinātu obligāciju emisijas finanšu kovenanšu izpildi. Koncerna vadība ir saņēmusi mātes sabiedrības dalībnieku apliecinājumu, ka tie turpina darbu lai novērstu kovenantes neizpildi, kas var tikt veikta vairākos veidos vai nu nodrošinot pašu kapitāla palielinājumu vai grozot obligāciju līgumā noteiktās kovenantes prasības. Koncerna vadība ir pārliecināta, ka šis jautājums tiks atrisināts obligāciju līgumā noteiktajā termiņā.

Izņemot iepriekš minēto, no bilances datuma līdz gada pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kas ietekmētu Sabiedrības finanšu stāvokli 2023. gada 31. decembrī.

Gints Vanags

Valdes loceklis

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

| | Pielikums | 2023 EUR | 2022 EUR |
|---|-----------|------------------|------------------|
| Neto apgrozījums | 3 | 6 607 708 | 5 144 283 |
| Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas | 4 | (4 687 282) | (3 493 484) |
| Bruto peļņa | | 1 920 426 | 1 650 799 |
| Pārdošanas izmaksas | 5 | (705 750) | (569 507) |
| Administrācijas izmaksas | 6 | (532 689) | (435 109) |
| Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi | 7 | 112 767 | 293 502 |
| Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas | 8 | (184 857) | (37 881) |
| Pārējie procentu ieņēmumi un tamīdzīgi ieņēmumi: | 9 | 899 651 | 16 550 |
| • no radniecīgajām sabiedrībām | | 119 552 | 16 223 |
| • no citām sabiedrībām | | 780 099 | 327 |
| Procentu maksājumi un tamīdzīgas izmaksas | 10 | (949 208) | (816 378) |
| • radniecīgajām sabiedrībām | | (59 933) | - |
| • citām personām | | (889 275) | (816 378) |
| Pārskata gada peļņa | | 560 340 | 101 976 |

Pielikums no 9. līdz 20. 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 | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|--|-------------|---------------|--|------------------------------------|------------------|------------------|
| | | | | | EUR | EUR |
| ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI | | | | | | |
| Nemateriālie ieguldījumi | | | | | | |
| Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības | | | | | 112 104 | - |
| Nemateriālo ieguldījumu izveidošana | | | | | 5 074 | 86 378 |
| | KOPĀ | 12 | | | 117 178 | 86 378 |
| Pamatlīdzekļi | | | | | | |
| Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs | | | | | 6 371 424 | 6 961 692 |
| Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos | | | | | 39 229 | 53 760 |
| | KOPĀ | 13 | | | 6 410 653 | 7 015 452 |
| Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi | | | | | | |
| Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā | | 14 | | | 6 171 | 6 171 |
| Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām | | 18 | | | 319 000 | 287 000 |
| Nākamo periodu izmaksas | | 19 | | | 113 886 | - |
| | KOPĀ | | | | 439 057 | 293 171 |
| | | | | KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI | 6 966 888 | 7 395 001 |
| APGROZĀMIE LĪDZEKĻI | | | | | | |
| Krājumi | | | | | | |
| Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli | | | | | 291 987 | 306 114 |
| Gatavie ražojumi un preces pārdošanai | | | | | 397 782 | 225 744 |
| Avansa maksājumi par krājumiem | | | | | 27 613 | 50 047 |
| | KOPĀ | 16 | | | 717 382 | 581 905 |
| Debitori | | | | | | |
| Pircēju un pasūtītāju parādi | | 17 | | | 454 432 | 430 967 |
| Radniecīgo sabiedrību parādi | | 18 | | | 816 038 | 993 890 |
| Citi debitori | | | | | 5 301 | 5 485 |
| Parējie vērtspapīri un ieguldījumi | | 15 | | | 2 000 | 2 000 |
| Nākamo periodu izmaksas | | 19 | | | 133 495 | 43 890 |
| Uzkrātie ieņēmumi | | | | | 62 610 | 3 187 |
| | KOPĀ | | | | 1 473 876 | 1 479 419 |
| Nauda | | 20 | | | 161 492 | 64 928 |
| | | | | KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI | 2 352 750 | 2 126 252 |
| | | | | KOPĀ AKTĪVS | 9 319 638 | 9 521 253 |

Pielikums no 9. līdž 20. 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 | 31.12.2023. EUR | 31.12.2022. EUR |
|--|---------------------------|--------------------|--------------------|
| PAŠU KAPITĀLS | | | |
| Daļu kapitāls (pamatkapitāls) | 21 | 49 020 | 49 020 |
| Akciju (daļu) emisijas uzcenojums | 21 | 980 980 | 980 980 |
| Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve | 13 | 702 483 | 782 936 |
| Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi | | (1 467 504) | (1 569 480) |
| Pārskata gada peļņa | | 560 340 | 101 976 |
| | KOPĀ PAŠU KAPITĀLS | 825 319 | 345 432 |
| KREDITORI | | | |
| Ilgtermiņa kreditori | | | |
| Aizņēmumi pret obligācijām | 22 | 4 500 000 | - |
| Citi aizņēmumi | 24 | 1 166 713 | 1 995 660 |
| Parādi radniecīgajām sabiedrībām | 23 | 601 487 | - |
| | KOPĀ | 6 268 200 | 1 995 660 |
| Īstermiņa kreditori | | | |
| Aizņēmumi pret obligācijām | 22 | - | 5 200 000 |
| Citi aizņēmumi | 24 | 988 378 | 551 241 |
| No pircējiem saņemtie avansi | | 14 553 | 47 577 |
| Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem | | 898 749 | 467 340 |
| Parādi radniecīgajām sabiedrībām | 23 | 10 460 | 657 856 |
| Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 25 | 92 537 | 72 668 |
| Pārējie kreditori | 26 | 63 970 | 59 978 |
| Nākamo periodu ieņēmumi | | 9 500 | 4 333 |
| Uzkrātās saistības | 27 | 147 972 | 119 168 |
| | KOPĀ | 2 226 119 | 7 180 161 |
| | KOPĀ KREDITORI | 8 494 319 | 9 175 821 |
| KOPĀ PASĪVS | | 9 319 638 | 9 521 253 |

Pielikums no 9. līdž 20. 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.

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.

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

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

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 2024. 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 2024. gadā. Sabiedrība plāno investēt papildus līdzekļus jaunās 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 2023. 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,
- Sabiedrība izvērtēs Igaunijas meitas sabiedrības darbību, kontrolējot izmaksu bāzi pozitīvu darbības rezultātu sasniegšanai;
- veiksmīga un atbalstoša sadarbība ar ilgtermiņa piegādātājiem;
- Sabiedrības vadība plāno realizēt pašu kapitāla palielināšanu, lai nodrošinātu obligāciju emisijas finanšu kovenanšu izpildi. Sabiedrības vadība ir pārliecināta, ka veiktās procedūras pilnībā nodrošinās finanšu kovenantu izpildi, nodrošinot finansējuma tālāko pieejamību līgumā noteikto nosacījumu ietvaros un bez būtiskām papildus finansējuma izmaksām.

Ņemot vērā iepriekš minēto, Sabiedrības vadība uzskata, ka 2023. 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 atsaucis kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā eiro atsaucis 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 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 |

Pamatlīdzekļi

Sākotnēji Sabiedrība uzskaita pamatlīdzekļus iegādes vērtībā. Katra pārskata gada noslēgumā nomai pieejamā tehnika, mobilie angāri un transporta līdzekļi tiek pārvērtēti tirgus vērtībā, vērtības palielinājumu atzīstot pārvērtēšanas rezervē bilances sastāvā. Vērtības samazinājums, tiek atzīts, ja tas nepārsniedz iepriekš atzīto vērtības pieaugumu, kas iekļauts pārvērtēšanas rezervē. Vērtības samazinājums peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atzīts tikai gadījumā, ja tas uzskatāms par būtisku rādītāju finanšu pārskatu kontekstā.

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 kategorijas, kurām tiek piemērotas lūžņu 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.

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%* |

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā. No pārvērtēšanas rezerves aprēķināto nolietojuma vērtību par pārvērtēto pamatlīdzekļu daļu iekļauj katra pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā kopējo nolietojumu samazinošu vērtību.

Ja kādi notikumi vai apstākļi 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 tiek norakstīts līdz tā atgūstamajai summai. Pamatlīdzekļa atgūstamā summa ir lielākā no neto pārdošanas vērtības un lietošanas vērtības. Zaudējumi vērtības samazinājuma rezultātā tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārdošanas 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 vērtības un norakstāmās pārvērtēšanas rezerves daļas), 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.

Pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas tiek uzskaitīta sākotnējā vērtībā. Sākotnējā vērtībā ietilpst celtniecības izmaksas un citas tiešās izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek aprēķināts, kamēr attiecīgie aktīvi nav pabeigti un nodoti ekspluatācijā.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

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 apstākļi 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.

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.

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.

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

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 korigējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**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 2023. 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

| No pamatdarbības | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| leņģemumi no iekārtu, tehnikas nomas un pārnomāšanas | 3 672 914 | 3 478 273 |
| leņģemumi no preču pārdošanas | 2 252 498 | 1 038 844 |
| leņģemumi no servisa pakalpojumu sniegšanas | 394 646 | 355 903 |
| leņģemumi no transporta pakalpojumiem, piegādes | 287 650 | 271 263 |
| KOPĀ: | 6 607 708 | 5 144 283 |

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

| | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Preču, materiālu izmaksas | 1 883 534 | 845 761 |
| Nomas izmaksas | 814 559 | 806 173 |
| Ilgtermiņu ieguldījumu nolietojums | 845 636 | 793 863 |
| Pārvērtēšanas rezerves samazinājums par pārvērtēto pamatlīdzekļu nolietojuma daļu | (157 792) | (161 138) |
| Personāla izmaksas | 519 855 | 464 432 |
| Remonta un servisa izmaksas | 299 241 | 287 189 |
| Nomas laukumu uzturēšanas izmaksas | 237 954 | 216 216 |
| Krājumu samazinājums | 97 699 | 94 267 |
| Transportēšanas un montāžas izmaksas | 146 596 | 146 721 |
| KOPĀ: | 4 687 282 | 3 493 484 |

5. Pārdošanas izmaksas

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Personāla izmaksas | 541 110 | 464 126 |
| Uzkrājumi šaubīgajiem debitoriem | 74 574 | 34 860 |
| Transporta izdevumi | 51 283 | 43 162 |
| Reklāma un mārketingis | 27 263 | 19 301 |
| Pārējās pārdošanas izmaksas | 11 520 | 8 058 |
| KOPĀ: | 705 750 | 569 507 |

6. Administrācijas izmaksas

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Personāla izmaksas | 254 648 | 230 676 |
| Transporta izdevumi | 95 441 | 82 855 |
| Programmu uzturēšana | 98 600 | 44 922 |
| Konsultācijas | 27 382 | 20 638 |
| Sakaru pakalpojumi | 9 747 | 8 386 |
| Naudas apgrozījuma izdevumi | 5 655 | 6 384 |
| Biroja izdevumi | 4 412 | 7 816 |
| Komandējuma izdevumi | 12 506 | 14 007 |
| Pārējās administrācijas izmaksas | 24 298 | 19 425 |
| KOPĀ: | 532 689 | 435 109 |

7. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto (skatīt 28. pielikumu) | 60 469 | 138 771 |
| Peļņa no pamatlīdzekļu un inventāra kompensācijām | 25 871 | 49 367 |
| Apdrošināšanas atlīdzība | 17 231 | 94 644 |
| Ieņēmumi no uzkrāto saistību samazinājuma | 668 | 3 276 |
| Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi | 8 528 | 7 444 |
| KOPĀ: | 112 767 | 293 502 |

8. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------|---------------|
| Uzkrājumi grupas parādiem (skatīt 18. pielikumu) | 150 000 | - |
| Zaudējumi no pamatlīdzekļu un inventāra izslēgšanas | 15 504 | 17 787 |
| Reprezentācijas izdevumi | 3 575 | 2 354 |
| Apdrošināšana | 10 669 | 8 498 |
| Samaksātās soda naudas | 57 | 262 |
| Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto | 2 152 | 1 321 |
| Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas | 2 900 | 7 659 |
| KOPĀ: | 184 857 | 37 881 |

9. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------|---------------|
| Ieņēmumi no prasībām par obligācijām samazinājuma | 780 000 | - |
| Ieņēmumi no prasībām par saņemto aizdevumu samazinājums | 103 403 | - |
| Ieņēmumi no īstermiņa aizdevumiem un prasījumiem | 16 149 | 16 223 |
| Procentu ieņēmumi | 99 | 327 |
| KOPĀ: | 899 651 | 16 550 |

10. Procentu maksājumi un tamlīdzīgās izmaksas

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Ar finansējuma piesaistīšanu saistītās izmaksas | 52 000 | - |
| Procentu maksājumi par aizņēmumiem un pamatlīdzekļu nomas finansēšanu | 897 208 | 816 378 |
| KOPĀ: | 949 208 | 816 378 |

11. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

| | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Atlīdzība par darbu | 1 049 454 | 954 174 |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 246 765 | 224 317 |
| KOPĀ: | 1 296 219 | 1 178 491 |
| Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā | 43 | 41 |

12. Nemateriālie ieguldījumi

| | Licences un tamlīdzīgas tiesības | Nemateriālo ieguldījumu izveidošana | Nemateriālie ieguldījumi kopā |
|--|-------------------------------------|---|----------------------------------|
| Sākotnējā vērtība | EUR | EUR | EUR |
| 31.12.2022. | 15 800 | 86 378 | 102 178 |
| legādāts | - | 53 221 | 53 221 |
| Pārgrupēts | 134 525 | (134 525) | - |
| 31.12.2023. | 150 325 | 5 074 | 155 399 |
| Amortizācija | | | |
| 31.12.2022. | 15 800 | - | 15 800 |
| Aprēķināts | 22 421 | - | 22 421 |
| 31.12.2023. | 38 221 | - | 38 221 |
| Atlikusī bilances vērtība 31.12.2022. | - | 86 378 | 86 378 |
| Atlikusī bilances vērtība 31.12.2023. | 112 104 | 5 074 | 117 178 |

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 | Kopā |
|---|--|--|-------------------|
| | EUR | EUR | EUR |
| Sākotnējā/pārvērtētā vērtība 31.12.2022. | 10 836 417 | 91 152 | 10 927 569 |
| legādāts | 270 714 | 12 886 | 283 600 |
| Pārvērtēts | 111 800 | - | 111 800 |
| Norakstīts | (586 457) | - | (586 457) |
| Norakstītā rezerve | (56 017) | - | (56 017) |
| 31.12.2023. | 10 576 457 | 104 038 | 10 680 495 |
| Nolietojums 31.12.2022. | 3 874 725 | 37 392 | 3 912 117 |
| Aprēķināts | 638 008 | 27 417 | 665 425 |
| Aprēķināts par rezervi | 157 792 | - | 157 792 |
| Par norakstīto | (443 936) | - | (443 936) |
| Par norakstīto rezervi | (21 556) | - | (21 556) |
| 31.12.2023. | 4 205 033 | 64 809 | 4 269 842 |
| Atlikusī bilances vērtība | | | |
| 31.12.2022. | 6 961 692 | 53 760 | 7 015 452 |
| 31.12.2023. | 6 371 424 | 39 229 | 6 410 653 |

Pārvērtēšanu veica neatkarīgs eksperts SIA "Pro Motion". Par 2023. gadu vērtējums sagatavots 2023. gada 22. decembrī, un pamatojoties uz vērtējumā norādītajām pamatlīdzekļu tirgus vērtībām. Sabiedrība atzinusi starpību starp konkrētās pamatlīdzekļu grupas uzskaites vērtību bez pārvērtēšanas un tirgus vērtību EUR 702 483 apmērā (31.12.2022: EUR 782 936), uzrādot šo starpību pārvērtēšanas rezervē pašu kapitāla sastāvā.

13. Pamatlīdzekļi (turpinājums)

Pārējo pamatlīdzekļu un inventāra kategorijas 31.12.2023. bilances vērtība, ja pārvērtēšana nebūtu veikta, būtu EUR 5 668 941. 2023. gada 31. decembrī pamatlīdzekļi par kopējo bilances vērtību EUR 1 085 712 bija iznomāti un atradās pie Sabiedrības klientiem.

Saskaņā ar eksperta vērtējumu nomas tehnikas pārvērtēšanai, atsevišķiem pamatlīdzekļiem būtu atzīstams vērtības samazinājums, kopā EUR 98 tūkstošu apmērā. Labojums nav veikts, jo nav uzskatāms par būtisku finanšu pārskatu kontekstā.

Ķīlas un citi īpašumtiesību apgrūtinājumi

Visi Sabiedrības pamatlīdzekļi ir iekļāti. Skatīt 22. pielikumu.

Uz pārskata gada beigām Sabiedrības bilancē iekļauti pamatlīdzekļi EUR 3 180 578 (31.12.2022: EUR 3 269 056) bilances vērtībā, īpašuma tiesības uz kuriem pāries tikai pēc nomas termiņa beigām, veicot pamatlīdzekļa izpirkumu saskaņā ar līguma nosacījumiem.

Pārvērtēšanas rezerves izmaiņas gada laikā

| | |
|--|----------------|
| Pārvērtēšanas rezerve 31.12.2022 | 782 936 |
| Pārvērtēto pamatlīdzekļu nolietojuma norakstīšana | (157 792) |
| Pārdoto pārvērtēto pamatlīdzekļu atlikušās pārvērtēšanas daļas norakstīšana | (29 198) |
| Izslēgto pārvērtēto pamatlīdzekļu atlikušās pārvērtēšanas daļas norakstīšana | (5 263) |
| Palielinājums saskaņā ar 2023. gadā veikto pārvērtēšanu | 111 800 |
| Pārvērtēšanas rezerve 31.12.2023 | 702 483 |

14. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā

| | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|---|--------------|--------------|
| ARSENAL INDUSTRIAL OU | 2 500 | 2 500 |
| ARSENAL INDUSTRIAL Sp.z o.o. * | 1 061 367 | 1 171 |
| Uzkrājums ieguldījumam ARSENAL INDUSTRIAL Sp.z o.o. | (1 060 196) | - |
| ARSENAL INDUSTRIAL UAB | 2 500 | 2 500 |
| KOPĀ: | 6 171 | 6 171 |

* Pārskata gada laikā kapitalizēts meitas sabiedrībai izsniegtais aizdevums. Iepriekšējos gados aizdevumam izveidots uzkrājums reklasificēts kā uzkrājums ieguldījumam meitas sabiedrībā.

15. Vērtspapīri un citi ieguldījumi

| | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|-----------------|--------------|--------------|
| Bankas depozīts | 2 000 | 2 000 |
| KOPĀ: | 2 000 | 2 000 |

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

16. Krājumi

| | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|---|----------------|----------------|
| Pamatmateriāli, inventārs, rezerves daļas | 291 987 | 306 114 |
| Preces pārdošanai | 397 782 | 225 744 |
| Avansa maksājumi par krājumiem | 27 613 | 50 047 |
| KOPĀ: | 717 382 | 581 905 |

Visi Sabiedrības krājumi ir iekļāti kā lietu kopība uz iekļāšanās brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas. Skat. 22. pielikumu.

17. Pircēju un pasūtītāju parādi

| | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Pircēju un pasūtītāju parādi | 644 828 | 572 026 |
| Uzkrājumi nedrošiem parādiem | (190 396) | (141 059) |
| KOPĀ: | 454 432 | 430 967 |

Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti.

18. Radniecīgo sabiedrību parādi

| Ilgtermiņa: | | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|---|-----|------------------|------------------|
| Ilgtermiņa aizdevumi radniecīgiem uzņēmumiem, fiksēta % likme * | EUR | 319 000 | 287 000 |
| KOPĀ ilgtermiņa aizdevumi radniecīgiem uzņēmumiem: | | 319 000 | 287 000 |
| Īstermiņa: | | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
| Radniecīgo sabiedrību parādi par precēm un pakalpojumiem | EUR | 966 038 | 1 724 086 |
| Uzkrājumi nedrošiem parādiem | EUR | (150 000) | (762 196) |
| Īstermiņa aizdevumi meitas sabiedrībām, fiksēta % likme | EUR | - | 330 000 |
| Uzkrājumi meitas sabiedrībām izsniegtajiem aizdevumiem | EUR | - | (298 000) |
| KOPĀ īstermiņa radniecīgo sabiedrību parādi: | | 816 038 | 993 890** |
| KOPĀ radniecīgo sabiedrību parādi: | | 1 135 038 | 1 280 890 |

*Aizdevums atmaksājams līdz 2025. gada 31. decembrim.

** Skat. 14. pielikumu par Polijas meitas sabiedrības parādu kapitalizāciju. Izveidotie uzkrājumi Polijas meitas sabiedrības parādam reklasificēti kā uzkrājums ieguldījuma atgūstamai vērtībai.

19. Nākamo periodu izmaksas

| Ilgtermiņa:* | | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|--|-----|----------------|---------------|
| Ar finansējuma piesaisti saistītās nākamo periodu izmaksas (nepārsniedzot 5 gadu termiņu)* | EUR | 113 886 | - |
| KOPĀ ilgtermiņa nākamo periodu izmaksas:* | | 113 886 | - |
| Īstermiņa: | | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
| Ar finansējuma piesaisti saistītās nākamo periodu izmaksas* | EUR | 80 390 | - |
| Apdrošināšana | EUR | 50 622 | 41 464 |
| Pārējie nākamo periodu izdevumi | EUR | 2 483 | 2 426 |
| KOPĀ īstermiņa nākamo periodu izmaksas: | | 133 495 | 43 890 |
| KOPĀ nākamo periodu izmaksas: | | 247 381 | 43 890 |

* Skat. 22. pielikumu.

20. Nauda

| | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|--------------|----------------|---------------|
| Nauda bankā | 160 270 | 61 242 |
| Nauda kasē | 1 222 | 3 686 |
| KOPĀ: | 161 492 | 64 928 |

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, komerčķīla aptver visas Sabiedrības pamatkapitāla daļas, kas komerčķīlas devējam pieder komerčķīlas līguma noslēgšanas dienā, un jebkuras citas Sabiedrības pamatkapitāla daļas, kuras komerčķīlas devējs jebkādā veidā iegūs nākotnē. Komerčķīla 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. Komerčķīlas ņēmējam ir tiesības pārdot ieķīlāto mantu bez izsoles. Aizliegts atkārtoti ieķīlāt komerčķīlas priekšmetu.

Daļu emisijas uzcelojums iemaksāts 2014. un 2015. gadā veiktās pamatkapitāla palielināšanas ietvaros. Komerčķīla uz daļu emisijas uzcelojumu nav attiecināta.

22. Aizņēmumi pret obligācijām

| Ilgtermiņa: | | Atmaksas termiņš | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|--|-----|------------------|------------------|------------------|
| Aizņēmums no Signet Bank AS | EUR | 31.05.2026. | 4 500 000 | - |
| Ilgtermiņa aizņēmumi pret obligācijām kopā: | | | 4 500 000 | - |
| Īstermiņa: | | | | |
| Aizņēmums no Noble Fund Mezzanine FIZ AN | EUR | 29.12.2023. | - | 5 200 000 |
| Īstermiņa saistības pret obligācijām kopā: | | | - | 5 200 000 |
| KOPĀ aizņēmumi pret obligācijām: | | | 4 500 000 | 5 200 000 |

2018. gadā Sabiedrība pārfinansēja visas savas saistības ar kredītiestādēm pret obligāciju no Noble Fund Mezzanine Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych. Obligāciju nominālvērtība bija EUR 5.2 miljoni. Noteiktā procentu likme 2023. gadā bija 12%. Procentu maksājumi tika veikti katru mēnesi. 2023. gadā samaksātas 624 784 EUR procentu izmaksas.

2023. gadā Sabiedrība pārfinansēja visas savas saistības ar Noble Fund Mezzanine Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych pret jaunām obligācijām, kuras sākotnēji iegādājās 34 obligacionāri (juridiskas un fiziskas personas). Signet Bank AS darbojās kā obligāciju emisijas organizētājs. Obligāciju nominālvērtība ir EUR 4.5 miljoni (4500 obligācijas ar nominālu EUR 1000 par vienu obligāciju). Noteiktā gada procentu likme 12%. Procentu maksājumi veicami katru mēnesi. 2023. gadā samaksātas 45 000 EUR kapitalizētās procentu izmaksas. Pārfinansēšanas rezultātā prasības par obligācijās saņemto finansējumu samazinātas par EUR 780 000 (skat. 9 pielikumu). Ar pārfinansēšanu saistītās izmaksas EUR 194 tūkstošu apmērā iekļautas nākamo periodu izdevumos un tiks norakstītas lineāri obligāciju atmaksas termiņa laikā (skat. 19. pielikumu).

Obligācijas nodrošinātas ar komerčķīlām. Ķīlas devēji – Sabiedrība un Sabiedrības vairākuma dalībnieks. Komerčķīlas ņēmējs līdz 12.2023. - Noble Fund Mezzanine Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych (Reģistrācijas numurs RFI 1030). Komerčķīlas ņēmējs no 12.2023. - ZAB VILGERTS, SIA (Reģistrācijas numurs 40203309933) kā obligacionāru pārstāvis. Maksimālā prasījuma summa – EUR 5 670 000.

Ieķīlātās mantas apraksts: visa komerčķīlas devēja manta kā lietu kopība uz ieķīlāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas. Komerčķīlas ņēmējam ir tiesības pārdot ieķīlāto mantu bez izsoles. Aizliegts atkārtoti ieķīlāt komerčķīlas priekšmetu. Skat. 29. pielikuma c) sadaļu par obligāciju emisijas kovenantu izpildes statusu.

23. Parādi radniecīgajām sabiedrībām

| | Atmaksas termiņš | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|--|------------------|----------------|----------------|
| Aizņēmums no FlyCap Investment Fund, ilgtermiņa | EUR 31.05.2026. | 601 487 | - |
| Aizņēmums no FlyCap Investment Fund, īstermiņa | | - | 644 957 |
| Piegādātāju parāds – Tehnikas brigāde SIA, īstermiņa | EUR | 10 460 | 12 899 |
| KOPĀ parādi radniecīgajām sabiedrībām: | | 611 947 | 657 856 |

2023. gadā parakstīts līgums par aizdevuma prasījuma summas samazināšanu (skat. 9. pielikumu) un termiņa pagarinājumu līdz 2026. gada 31. 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.

24. Citi aizņēmumi

| Ilgtermiņa: | | Atmaksas termiņš | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|--|-----|------------------|------------------|------------------|
| Aizņēmumi no piegādātājiem (noma) | EUR | līdz 2025 | 1 177 759 | 2 084 848 |
| Nākotnes procentu maksājumi | EUR | | (53 437) | (148 932) |
| Līzīngā aizņēmums - Citadele Leasing SIA | EUR | līdz 2027 | 42 391 | 59 744 |
| KOPĀ ilgtermiņa citi aizņēmumi: | | | 1 166 713 | 1 995 660 |
| Īstermiņa: | | | | |
| Aizņēmumi no piegādātājiem (noma) | EUR | | 1 092 789 | 698 830 |
| Nākotnes procentu maksājumi | EUR | | (121 764) | (164 811) |
| Līzīngā aizņēmums - Citadele Leasing SIA | | | 17 353 | 17 222 |
| KOPĀ īstermiņa citi aizņēmumi: | | | 988 378 | 551 241 |
| KOPĀ citi aizņēmumi : | | | 2 155 091 | 2 546 901 |

Skat. informāciju 13. pielikumā par īpašumtiesību pārejas tiesību brīdi.

25. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

| | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|---|-------------|----------------|
| Pievienotās vērtības nodoklis | 33 837 | 24 242 |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 34 845 | 30 652 |
| Iedzīvotāju ienākuma nodoklis | 22 418 | 16 085 |
| Uzņēmuma vieglo transportlīdzekļu nodoklis | 1 421 | 1 674 |
| Uzņēmējdarbības riska nodeva | 16 | 15 |
| KOPĀ: | | 92 537 |
| Kopā prasības (iekļauts postenī "Citi debitori") | | (1 670) |
| Kopā saistības | | 90 867 |
| | | 72 668 |

26. Pārējie kreditori

| | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|--------------------------|-------------|---------------|
| Atlīdzība par darbu | 55 685 | 49 477 |
| Drošības nauda | 7 601 | 8 784 |
| Norēķini ar darbiniekiem | - | 859 |
| Pārējie kreditoru parādi | 684 | 858 |
| KOPĀ: | | 63 970 |
| | | 59 978 |

27. Uzkrātās saistības

| | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|--|----------------|----------------|
| Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas | 94 246 | 75 043 |
| Uzkrājumi darbinieku prēmijām | - | 13 295 |
| Uzkrātie procentu maksājumi par aizņēmumiem pret obligācijām | 41 440 | 17 808 |
| Citas uzkrātās saistības | 12 286 | 13 022 |
| KOPĀ: | 147 972 | 119 168 |

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

| | Bilances vērtība | Atsavināšanas ieņēmumi | Pārvērtēšanas rezerves izslēgšana | Peļņa vai zaudējumi no objekta atsavināšanas |
|----------------|------------------|------------------------|-----------------------------------|--|
| Nomas iekārtas | (164 116) | 191 960 | 29 198 | 57 042 |
| Inventārs | (2 978) | 6 405 | - | 3 427 |
| Kopā: | (167 094) | 198 365 | 29 198 | 60 469 |

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 2023. gadā bija 204 045 EUR (2022. gadā: 172 945 EUR).

(b) Ķīlas

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

(c) Finanšu kritēriju izpilde saistībā ar obligāciju finansējumu

Saistībā ar obligāciju izlaidi, ir noteiktas kovenantes finanšu kritērijiem. Finanšu kritēriji tiek aprēķināti Grupas konsolidētajiem finanšu rādītājiem. Ja ir pārkāpti atsevišķi noteikumi, tad obligacionāriem ir tiesības iesniegt rakstisku pieteikumu par defaulta iestāšanos. Ja vismaz 10% obligacionāru to izdara un obligāciju emitents to apstiprina, ir jāatmaksā aizdevums plus uzkrātie procenti un soda nauda. Kovenanšu pārkāpumu var labot palielinot pašu kapitālu pirms vai 90 dienu laikā pēc ceturkšņa pārskata publicēšanas, vai arī saskaņot ar obligacionāriem kovenanšu grozījumus. Saskaņā ar revidētajiem konsolidētā finanšu pārskata datiem, uz 31.12.2023 ir pārkāpta viena no kovenantēm, līdz ar to Sabiedrības vadība kopā ar dalībniekiem veic pasākumus, lai nodrošinātu šīs kovenantes izpildi noteiktajos termiņos.

30. Notikumi pēc bilances datuma

Sabiedrības vadība veic pasākumus, lai nodrošinātu obligāciju emisijas finanšu kovenanšu izpildi. Sabiedrības vadība ir saņēmusi dalībnieku apliecinājumu, ka tie turpina darbu lai novērstu kovenantes neizpildi, kas var tikt veikta vairākos veidos vai nu veicot pašu kapitāla palielināšanu vai grozot obligāciju līgumā noteiktās kovenantes prasības. Sabiedrības vadība ir pārliecināta, ka šis jautājums tiks atrisināts obligāciju līgumā noteiktajā termiņā.

Izņemot iepriekš minēto, no bilances datuma līdz gada pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kas ietekmētu Sabiedrības finanšu stāvokli 2023. 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 20. lapai.
Par grāmatvedību atbildīgās personas paraksts attiecināms uz finanšu pārskatu 3. lapā un no 6. līdz 20. 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 6. līdž 20. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- 2023. gada 31. decembra bilanci,
- 2023. 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 2023. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2023. 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

Kā aprakstīts finanšu pārskata pielikuma 29. un 30. piezīmē, obligāciju emisijas līgums nosaka konkrētu finanšu rādītāju izpildes pienākumu. Finanšu rādītāji tiek aprēķināti izmantojot Koncerna konsolidētos finanšu datus. Ja kāds no finanšu rādītājiem netiek sasniegts, tad obligacionāriem ir tiesības iesniegt rakstisku pieteikumu par kovenanšu pārkāpumu un defaulta iestāšanos. Ja vismaz 10% obligacionāru to izdara un obligāciju emitents to apstiprina, ir jāatmaksā aizdevums plus uzkrātie procenti un soda nauda. Finanšu rādītāju neizpildi drīkst novērst palielinot pašu kapitālu pirms vai 90 dienu laikā pēc ceturkšņa pārskata publicēšanas, vai arī saskaņot ar obligacionāriem finanšu rādītāju grozījumus. Saskaņā ar koncerna konsolidētā finanšu pārskata datiem, 2023. gada 31. decembrī atsevišķi obligāciju līgumā noteiktie finanšu rādītāji nav sasniegti, un, lai gan Sabiedrības vadība kopā ar dalībniekiem veic pasākumus, lai nodrošinātu šīs kovenantes izpildi noteiktajos termiņos (tas ir, līdz 30.05.2024.), pastāv būtiska nenoteiktība, kas varētu radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību nākotnē, ja kovenantes pārkāpums netiek novērsts paredzētajā termiņā un vismaz 10% no obligacionāriem nolemj realizēt defaulta pieteikumu.

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 21. LĪDZ 22. LAPAI.

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU