

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

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



SATURS

Vispārīga informācija par koncerna mātes sabiedrību	3
Konsolidētais vadības ziņojums	4
Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins	6
Konsolidētā bilance	7
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	9
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Konsolidētā finanšu pārskata pielikums	11
Neatkarīgu revidentu ziņojums	23

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%) 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. 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	2023. gada 1. janvāris – 2023. gada 31. decembris
Revidents	Anna Temerova -Allena SIA „Potapoviča un Andersone” LR zvērināta revidente Ūdens iela 12 - 45, Rīga, Sertifikāts Nr. 154 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. Polijā pašlaik aktīva darbība netiek realizēta.

Koncerna darbība pārskata gadā

Koncerna kopējais 2023. gada neto apgrozījums bija 11 151 662 EUR. Tas, salīdzinājumā ar 2022. gadu, ir pieaudzis par 21.8%. Pieaugumu lielākoties sekmēja preču pārdošanas apjoma palielinājums, apgrozījumam pieaugot par 80%, jo bija gan labvēlīgi tirgus apstākļi, gan labi sadarbības nosacījumi ar piegādātājiem. Peļņu no pamatdarbības ietekmēja resursu un pakalpojumu cenu svārstības, kā rezultātā Koncernam neizdevās sasniegt pozitīvu pamatdarbības peļņas rādītāju, kā arī samazinājās EBITDA peļņas procents.

Pārskata gadu Koncerns ir noslēdzis ar peļņu 674 268 EUR apmērā. Tā, salīdzinājumā ar 2022. gadu, pieauga par EUR 379 665. 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 Koncernam bija pozitīvs pašu kapitāls 764 tūkst. EUR apmērā. Pārskata perioda beigās Koncerna īstermiņa saistības pārsniedz apgrozāmos līdzekļus par 66 tūkst. EUR.

Koncerns 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. Koncerns plāno pieprasīt obligāciju iekļaušanu Nasdaq Riga First North tirgū 6 mēnešu laikā no emisijas datuma. Informācija par obligāciju nodrošinājumu sniegta konsolidētā gada pārskata 21. pielikumā.

Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

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

Koncerna vadība ir sagatavojusi 2024. 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 2024. 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 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;
- Koncerns atbilstoši kontrolē obligāciju emisijas noteiktos finanšu rādītājus. 2023. gada 31. decembrī un pēc pārskata gada beigām atsevišķi līgumā noteiktie finanšu rādītāji nav sasniegti. Atbilstoši līguma nosacījumiem, neatbilstība jānovērš 90 dienu laikā. Koncerns plāno novērst neatbilstību noteiktajā laikā;
- veiksmīga un atbalstoša sadarbība ar ilgtermiņa piegādātājiem.

Ņemot vērā iepriekš minēto, Koncerna vadība uzskata, ka 2023. 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".

Koncerns turpinās investēt jaunā tehnikā un instrumentos, palielinot klientu portfeli un tirgus daļu, vienlaicīgi nepārtraukti izvērtējot situāciju Latvijā un pasaulē un pieprasījumu pēc Koncerna pakalpojumiem. Pakāpeniski mazinoties 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 vadības ziņojums (turpinājums)**Koncerna pakļautība riskiem**

Koncerna nozīmīgākais finanšu instruments ir reģistrētu obligāciju emisija un aizņēmums no dalībnieka. 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.

Kredītrisks

Koncerns ir pakļauts kredītriskam saistībā ar tā 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

Koncerns ir pakļauts likviditātes un naudas plūsmas riskam. Koncerns nodrošina rūpīgu un pārdomātu savas naudas plūsmas plānošanu, lai nodrošinātu tekošo saistību izpildi, kā arī seko finansējuma piesaistes nosacījumos noteiktajiem finanšu rādītāju nosacījumiem, savlaicīgi prognozējot kritēriju izpildi un/vai korigējošo pasākumu nepieciešamību.

Procentu likmju risks

Koncerns ir pakļauts procentu likmju riskam. Lai minimizētu procentu likmju risku, Koncerna vadība emitēja obligācijas ar fiksēto procentu likmi. Pamatojoties uz pašreizējo 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

Koncerna 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 Koncerna finanšu stāvokli 2023. gada 31. decembrī.

Gints Vanags
Valdes loceklis

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Pielikums	2023 EUR	2022 EUR
Neto apgrozījums	3	11 151 662	9 155 117
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	4	(8 370 734)	(6 602 548)
Bruto peļņa		2 780 928	2 552 569
Pārdošanas izmaksas	5	(1 289 096)	(1 092 341)
Administrācijas izmaksas	6	(902 870)	(753 491)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	7	204 377	449 891
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	(50 913)	(42 523)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamīdzīgi ieņēmumi:	9	883 855	995
• no citām sabiedrībām		883 855	995
Procentu maksājumi un tamīdzīgas izmaksas	10	(949 208)	(816 379)
• citām personām		(949 208)	(816 379)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		677 073	298 721
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		(2 805)	(4 118)
Pārskata gada peļņa		674 268	294 603

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

AKTĪVS

	Pielikums	31.12.2023. EUR	31.12.2022. 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			
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		78 118	61 002
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		6 788 066	7 418 607
KOPĀ	13	6 866 184	7 479 609
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Nākamo periodu izmaksas	18	113 886	-
KOPĀ		113 886	-
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		7 097 248	7 565 987
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		350 404	350 494
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		820 704	407 828
Avansa maksājumi par krājumiem		45 169	50 330
KOPĀ	15	1 216 277	808 652
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	16	1 173 049	1 008 242
Citi debitori	17	22 004	28 589
Parējie vērtspapīri un ieguldījumi	14	2 000	2 000
Nākamo periodu izmaksas	18	143 800	49 524
Uzkrātie ieņēmumi		62 610	3 956
KOPĀ		1 403 463	1 092 311
Nauda	19	306 262	291 150
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		2 926 002	2 192 113
KOPĀ AKTĪVS		10 023 250	9 758 100

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	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Daļu kapitāls (pamatkapitāls)	20	49 020	49 020
Akciju (daļu) emisijas uzcenojums	20	980 980	980 980
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	13	715 020	787 616
Rezerves:			
• ārvalstu valūtu pārrēķināšanas rezerve		18 305	20 568
Iepriekšējo gadu nnesegtie zaudējumi		(1 674 069)	(1 968 672)
Pārskata gada peļņa		674 268	294 603
	KOPĀ PAŠU KAPITĀLS	763 524	164 115
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi pret obligācijām	21	4 500 000	-
Citi aizņēmumi	23	1 166 713	1 995 660
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	22	601 487	-
	KOPĀ	6 268 200	1 995 660
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi pret obligācijām	21	-	5 200 000
Citi aizņēmumi	23	988 378	551 242
No pircējiem saņemtie avansi		32 749	61 549
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		1 349 230	649 072
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	22	10 460	657 856
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	24	290 380	163 634
Pārējie kreditori	25	114 068	115 747
Nākamo periodu ieņēmumi		9 500	16 602
Uzkrātās saistības	26	196 761	182 623
	KOPĀ	2 991 526	7 598 325
	KOPĀ KREDITORI	9 259 726	9 593 985
KOPĀ PASĪVS		10 023 250	9 758 100

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)

	2023 EUR	2022 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
<i>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</i>	677 073	298 721
Korekcijas:		
pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	731 506	702 144
nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	22 421	-
peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtu kursu svārstībām	(2 263)	25
peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	(134 092)	(169 902)
pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	(452)	(995)
ieņēmumi no finanšu saistību samazināšanas	(883 403)	-
procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	949 208	816 379
<i>Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kredītoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām</i>	1 359 998	1 646 372
Debitoru parādu atlikuma (pieaugums) vai samazinājums	(373 037)	39 688
Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums	(407 625)	(30 398)
Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums/ (samazinājums)	758 865	171 238
<i>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</i>	1 338 201	1 826 900
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	(4 118)	-
Pamatdarbības neto naudas plūsma	1 334 083	1 826 900
leguldišanas darbības naudas plūsma		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(208 680)	(540 657)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	291 162	460 380
Aizdevumu atmaksa	-	20 000
Saņemtie procenti	452	995
leguldišanas darbības neto naudas plūsma	82 934	(59 282)
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Izdevumi procentu maksājumiem	(817 805)	(1 129 943)
Obligāciju dzēšana	(4 500 000)	-
Obligāciju emisija	4 500 000	-
Izdevumi finanšu nomā iegādātiem pamatlīdzekļiem	(584 100)	(770 712)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	(1 401 905)	(1 900 655)
Pārskata gada neto naudas plūsma	15 112	(133 037)
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	291 150	424 187
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	306 262	291 150

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 peļņa/ (zaudējumi)	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
01.01.2022	49 020	980 980	709 585	20 543	(1 857 886)	(110 786)	(208 544)
Pamatlīdzekļu pārvērtēšana	-	-	78 031	-	-	-	78 031
Zaudējumu pārvešana	-	-	-	-	(110 786)	110 786	-
2022. gada peļņa	-	-	-	-	-	294 603	294 603
Ārvalstu valūtu pārvērtēšana	-	-	-	25	-	-	25
31.12.2022	49 020	980 980	787 616	20 568	(1 968 672)	294 603	164 115
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves neto izmaiņa	-	-	(72 596)	-	-	-	(72 596)
Peļņas pārvešana	-	-	-	-	294 603	(294 603)	-
2023. gada peļņa	-	-	-	-	-	674 268	674 268
Ārvalstu valūtu pārvērtēšana	-	-	-	(2 263)	-	-	(2 263)
31.12.2023	49 020	980 980	715 020	18 305	(1 674 069)	674 268	763 524

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.

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.

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 nerealizēta peļņa no darījumiem starp Koncerna sabiedrībām tiek izslēgti; nerealizētie zaudējumi arī tiek izslēgti, izņemot gadījumus, kad izmaksas nav iespējams atgūt. Nepieciešamības gadījumā Koncerna meitas sabiedrību uzskaites un novērtēšanas metodes ir mainītas, lai nodrošinātu atbilstību Koncerna lietotajām uzskaites un novērtēšanas metodēm.

Koncerna darbības turpināšana

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

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 2024. gada budžetu un naudas plūsmas prognozi, paredzot pozitīvu pamatdarbības naudas plūsmu. Pamatojoties uz šīm naudas plūsmas prognozēm, Koncernam būs pietiekami naudas līdzekļi, lai nodrošinātu tās turpmāko darbību, kā arī izaugsmi 2024. gadā. Koncerns plāno investēt papildus līdzekļus jaunās 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 (Sabiedrības SIA Arsenal Industrial, UAB Arsenal Industrial, OU Arsenal Industrial) uzņēmējdarbībā liecina, ka Koncerna likviditāte būs uzlabojusies salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu;
- Koncerna vadība 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;
- Koncerna vadība izvērtēs Igaunijas meitas sabiedrības darbību, kontrolējot izmaksu bāzi pozitīvu darbības rezultātu sasniegšanai;
- veiksmīga un atbalstoša sadarbība ar ilgtermiņa piegādātājiem;
- 2023. gada 31. decembrī un pēc pārskata gada beigām atsevišķi obligāciju emisijas līgumā noteiktie finanšu rādītāji nav sasniegti. Atbilstoši līguma nosacījumiem, neatbilstība jānovērš 90 dienu laikā. Koncerna vadība plāno veikt SIA Arsenal Industrial pašu kapitāla palielināšanu, lai nodrošinātu obligāciju emisijas finanšu rādītāju izpildi. Koncerna vadība ir pārliecināta, ka veiktās procedūras pilnībā nodrošinās finanšu rādītāju izpildi, nodrošinot finansējuma tālāko pieejamību līgumā noteikto nosacījumu ietvaros un bez būtiskām papildus finansējuma izmaksām.

Ņemot vērā iepriekš minēto, Koncerna vadība uzskata, ka 2023. gada finanšu pārskats ir pamatoti sagatavots, pieņemot, ka Sabiedrība savu darbību turpinās arī nākotnē.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

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 publicētā eiro atsauces kursa pārskata gada pēdējā dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas konsolidētājā peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

Nemateriālie aktīvi

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

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.

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 katrā 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 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 iegūtiem no atsavināšanas un pamatlīdzekļa bilances vērtības un norakstāmās pārvērtēšanas rezerves daļas), tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Pamatlīdzekļi

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 uzskaitītas sākotnējā vērtībā. Sākotnējā vērtībā ietilpst celtniecības izmaksas un citas tiešās izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek aprēķināts, kamēr attiecīgie aktīvi nav pabeigti un nodoti ekspluatācijā.

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

Preču pārdošana

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

Pakalpojumu sniegšana

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

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

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

Dividendes

Ieņēmumi tiek atzīti, kad rodas dalībnieka tiesības saņemt dividendes.

Aizņēmumi pret obligācijām

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

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Notikumi pēc bilances datuma

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

Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti 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 – brīdīt, 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 20%.

Polijā

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

3. Neto apgrozījums

No pamatdarbības	2023	2022
ieņēmumi no iekārtu, tehnikas nomas un pārnomāšanas	5 544 100	5 575 469
ieņēmumi no preču pārdošanas	4 347 713	2 415 811
ieņēmumi no servisa pakalpojumu sniegšanas	650 643	579 154
ieņēmumi no transporta pakalpojumiem, piegādes	609 206	584 683
KOPĀ:	11 151 662	9 155 117

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

	2023	2022
Preču, materiālu izmaksas	3 612 417	1 949 651
Nomas izmaksas	1 352 535	1 694 806
Ilgtermiņu ieguldījumu nolietojums	913 713	867 329
Pārvērtēšanas rezerves samazinājums par pārvērtēto pamatlīdzekļu nolietojuma daļu	(159 786)	(165 185)
Personāla izmaksas	935 659	786 499
Remonta un servisa izmaksas	673 310	626 163
Nomas laukumu uzturēšanas izmaksas	391 676	371 048
Krājumu samazinājums	118 461	109 921
Transportēšanas un montāžas izmaksas	532 749	362 316
KOPĀ:	8 370 734	6 602 548

5. Pārdošanas izmaksas

	2023	2022
Personāla izmaksas	1 008 313	840 349
Uzkrājumi šaubīgajiem debitoriem	101 313	123 295
Transporta izdevumi	89 244	62 033
Reklāma un mārketinga	53 973	38 743
Pārējās pārdošanas izmaksas	36 253	27 921
KOPĀ:	1 289 096	1 092 341

6. Administrācijas izmaksas

	2023	2022
Personāla izmaksas	520 094	482 285
Transporta izdevumi	111 500	92 234
Programmu uzturēšana	148 697	74 495
Konsultācijas	29 825	22 448
Sakaru pakalpojumi	12 393	10 816
Naudas apgrozījuma izdevumi	9 039	9 872
Biroja izdevumi	7 427	9 434
Komandējuma izdevumi	14 374	14 834
Pārējās administrācijas izmaksas	49 521	37 073
KOPĀ:	902 870	753 491

7. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2023	2022
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto (skatīt 27. pielikumu)	134 092	188 402
Peļņa no pamatlīdzekļu un inventāra kompensācijām	26 962	70 932
Ieņēmumi no uzkrāto saistību samazinājuma	1 092	3 761
Apdrošināšanas atlīdzība	17 231	180 650
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	25 000	6 146
KOPĀ:	204 377	449 891

8. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2023	2022
Zaudējumi no pamatlīdzekļu likvidācijas	17 223	18 500
Administratīvie izdevumi	17 205	12 859
Samaksātās soda naudas	99	640
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto	2 209	2 003
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	14 177	8 521
KOPĀ:	50 913	42 523

9. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

	2023	2022
Ieņēmumi no prasībām par obligācijām samazinājuma (skatīt 21. pielikumu)	780 000	-
Ieņēmumi no prasībām par saņemto aizdevumu samazinājuma (skatīt 22. pielikumu)	103 403	-
Ieņēmumi no īstermiņa aizdevumiem un prasījumiem	-	995
Procentu ieņēmumi	452	
KOPĀ:	883 855	995

10. Procentu maksājumi un tamlīdzīgās izmaksas

	2023	2022
Ar finansējuma piesaistīšanu saistītās izmaksas	52 000	-
Procentu maksājumi par aizņēmumiem	897 208	816 379
KOPĀ:	949 208	816 379

11. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

	2023	2022
Atlīdzība par darbu	2 041 464	1 734 348
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	396 657	371 390
KOPĀ:	2 438 121	2 105 738
Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā	75	67

12. Nemateriālie ieguldījumi

	Licences un tamlīdzīgas tiesības	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana	Nemateriālie ieguldījumi kopā
	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība			
31.12.2022.	15 800	86 378	102 178
Iegādāts	-	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	11 617 346	134 224	11 751 570
legādāts	295 975	51 773	347 748
Pārvērtēts	122 330	-	122 330
Norakstīts	(607 692)	-	(607 692)
Izslēgta rezerve	(56 546)	-	(56 546)
31.12.2023.	11 371 413	185 997	11 557 410
Nolietojums 31.12.2022.	4 198 739	73 222	4 271 961
Aprēķināts	696 849	34 657	731 506
Aprēķināts par rezervi	159 786	-	159 786
Par norakstīto	(450 471)	-	(450 471)
Par norakstīto rezervi	(21 556)	-	(21 556)
31.12.2023.	4 583 347	107 879	4 691 226
Atlikusī bilances vērtība			
31.12.2022.	7 418 607	61 002	7 479 609
31.12.2023.	6 788 066	78 118	6 866 184

Pārvērtēšanu veica neatkarīgs eksperts SIA "Pro Motion". Par 2023. gadu vērtējums sagatavots 2023. gada 22. decembrī, un pamatojoties uz vērtējumā norādītajām pamatlīdzekļu tirgus vērtībām. Koncerns atzinis starpību starp konkrētās pamatlīdzekļu grupas uzskaites vērtību bez pārvērtēšanas un tirgus vērtību EUR 715 020 apmērā (31.12.2022: EUR 787 616), uzrādot šo starpību pārvērtēšanas rezervē pašu kapitāla sastāvā.

Pārējo pamatlīdzekļu un inventāra kategorijas 31.12.2023. bilances vērtība, ja pārvērtēšana nebūtu veikta, būtu EUR 6 073 045.

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.

Pārvērtēšanas rezerves izmaiņas gada laikā

Pārvērtēšanas rezerve 31.12.2022	787 616
Pārvērtēto pamatlīdzekļu nolietojuma norakstīšana	(159 786)
Pārdoto pārvērtēto pamatlīdzekļu atlikušās pārvērtēšanas daļas norakstīšana	(29 727)
Izslēgto pārvērtēto pamatlīdzekļu atlikušās pārvērtēšanas daļas norakstīšana	(5 413)
Palielinājums saskaņā ar 2023. gadā veikto pārvērtēšanu	122 330
Pārvērtēšanas rezerve 31.12.2023	715 020

Kūlas un citi īpašumtiesību apgrūtinājumi

Visi Koncerna pamatlīdzekļi ir iekļāti. Skatīt pielikuma 21. pielikumu.

2023. gada 31. decembrī pamatlīdzekļi par kopējo bilances vērtību EUR 2 112 094 bija iznomāti un atradās pie Koncerna klientiem.

Uz pārskata gada beigām Koncerna 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.

14. Vērtspapīri un citi ieguldījumi

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

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

15. Krājumi

	31.12.2023.	31.12.2022.
Pamatmateriāli, inventārs, rezerves daļas	350 404	350 494
Preces pārdošanai	820 704	407 828
Avansa maksājumi par krājumiem	45 169	50 330
KOPĀ:	1 216 277	808 652

Visi Koncerna krājumi ir iekļāti kā lietu kopība uz iekļāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas. Skatīt 21. pielikumu.

16. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2023.	31.12.2022.
Pircēju un pasūtītāju parādi	1 666 765	1 436 221
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	(493 716)	(427 979)
KOPĀ:	1 173 049	1 008 242

Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti.

17. Citi debitori

	31.12.2023.	31.12.2022.
Nodokļu pārmaxsa	6 974	6 669
Avansi darbiniekiem	3 527	425
Citi debitori	-	7 035
Samaksātās drošības naudas	11 503	14 460
KOPĀ:	22 004	28 589

18. 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	54 533	45 487
Pārējie nākamo periodu izdevumi	EUR	8 877	4 037
KOPĀ īstermiņa nākamo periodu izmaksas:		143 800	49 524
KOPĀ nākamo periodu izmaksas:		257 686	49 524

* Skatīt 21. pielikumu.

19. Nauda

	31.12.2023.	31.12.2022.
Nauda bankā	300 089	279 071
Nauda kasē	6 173	12 079
KOPĀ:	306 262	291 150

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

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

21. 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 Koncerns pārfinansēja visas savas saistības ar kredītiestādēm pret obligāciju no 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 Koncerns 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 (skatīt 9 pielikumu). Ar pārfinansēšanu saistītās izmaksas EUR 194 tūkstošu apmērā ieķīlātais nākamo periodu izdevumos un tiks norakstītas lineāri obligāciju atmaksas termiņa laikā (skatīt 18. pielikumu).

Obligācijas nodrošinātas ar komerčķīlām. Ķīlas devēji – Koncerns un Koncerna 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. 28. pielikuma c) sadaļu par obligāciju emisijas līgumā noteikto finanšu rādītāju izpildes statusu.

22. 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 (skatīt 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.

23. 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)
Līzīga 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)
Līzīga 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

Skatīt informāciju 13. pielikumā par ģpašumtiesību pārejas tiesību brīdi.

24. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2023.	31.12.2022.	
Pievienotās vērtības nodoklis	176 500	63 580	
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	65 328	58 041	
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	42 303	34 031	
Uzņēmuma vieglo transportlīdzekļu nodoklis	1 421	1 674	
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	2 805	4 118	
Dabas resursu nodoklis	713	704	
Uzņēmējdarbības riska nodeva	1 310	1 486	
KOPĀ:		290 380	163 634

25. Pārējie kreditori

	31.12.2023.	31.12.2022.	
Atlīdzība par darbu	104 816	92 582	
Drošības nauda	8 568	17 379	
Norēķini ar darbiniekiem	-	1 115	
Pārējie kreditoru parādi	684	4 671	
KOPĀ:		114 068	115 747

26. Uzkrātās saistības

	31.12.2023.	31.12.2022.
Uzkrātās neizmanto atvaļinājumu izmaksas	138 250	115 831
Uzkrājumi darbinieku prēmijām	-	28 692
Uzkrātie procenti maksājumi par aizņēmumiem pret obligācijām	41 440	17 808
Citas uzkrātās saistības	17 071	20 292
KOPĀ:	196 761	182 623

27. 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	(178 976)	279 874	29 727	130 625
Inventārs	(3 038)	6 505	-	3 467
Kopā:	(182 014)	286 379	29 727	134 092

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

(b) Ķīlas

Koncerna aktīvi ir iekļāti kā nodrošinājums saņemtajam finansējumam. Lūdzu skatīt 13., 15., 20. un 21. pielikumu.

(c) Finanšu kritēriju izpilde saistībā ar obligāciju finansējumu

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 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 ar 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, līdz ar to Koncerna vadība kopā ar dalībniekiem veic pasākumus, lai nodrošinātu šīs kovenantes izpildi noteiktajos termiņos.

29. Notikumi pēc bilances datuma

Koncerna 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 veicot pašu kapitāla palielināšanu vai grozot obligāciju līgumā noteiktās kovenantes prasības. Koncerna vadība ir pārliecināta, ka šis jautājums tiks atrisināts obligāciju līgumā noteiktajā termiņā.

No bilances datuma līdz gada pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kas ietekmētu Koncerna finanšu stāvokli 2023. gada 31. decembrī.

Gints Vanags
Valdes loceklis

Anželika Dārziņa
Galvenā grāmatvede

Valdes locekļa elektroniskais paraksts attiecināms uz konsolidēto gada pārskatu kā vienotu dokumentu no 1. līdz 22. lapai. Par grāmatvedību atbildīgās personas 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

Mūsu atzinums par konsolidēto finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA ARSENAL INDUSTRIAL ("Sabiedrība") un tās meitas sabiedrību (kopā - "Koncerns") pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata no 6. līdz 22. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- 2023. gada 31. decembra konsolidēto bilanci,
- 2023. gada konsolidēto peļņas vai zaudējumu aprēķinu,
- 2023. gada konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu,
- 2023. 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 2023. gada 31. decembrī un par tās konsolidētajiem darbības finanšu rezultātiem un konsolidēto naudas plūsmu 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 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

Kā aprakstīts finanšu pārskata pielikuma 28. un 29. 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 Koncerna vadība kopā ar mātes sabiedrības 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 Koncerna 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 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, mūsūprāt:

- 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 pamatotī uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo konsolidēto finanšu pārskatu.

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka konsolidētajā finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstoša 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 pamatojību;
- 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
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, KAS PIEVIENOTS GADA PĀRSKATA DOKUMENTAM NO 23. LĪDZ 24. LAPAI.

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU.