

**SABIEDRĪBA AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU
„ARSENAL INDUSTRIAL”**

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40103815302)

2024. GADA PĀRSKATS

**SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU
UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU
UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**

Rīga, 2025



SATURS

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

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	NACE2.1 77.32 Būvniecības mašīnu un iekārtu iznomāšana un ekspluatācijas līzings NACE2.1 46.14 Mašīnu, rūpniecības iekārtu, kuģu un lidaparātu vairumtirdzniecības starpnieku darbība NACE2.1 43.99 Citur neklasificētie specializētie būvdarbi.	
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 loceklis	Gints Vanags, valdes loceklis	
Padomes loceklis	Ģirts Milgrāvis, padomes priekšsēdētājs Kaspars Zuicens, padomes priekšsēdētāja vietnieks līdz 07.06.2024 Eva Miķelsone, padomes priekšsēdētāja vietniece no 07.06.2024 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., miejśc. 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	2024. gada 1. janvāris – 2024. 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

Vadības ziņojums

Sabiedrības darbība

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

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

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

Sabiedrības darbība pārskata gadā

Pārskata periodā no 01.01.2024. līdz 31.12.2024. Sabiedrības kopējais neto apgrozījums bija EUR 6 964 637. Tas, salīdzinājumā ar 2023. gadu, ir pieaudzis par 10%. Pieaugumu lielākoties sekmēja no servisa un transporta pakalpojumu pārdošanas, apgrozījumam pieaugot par 15%. Neskatoties uz to, ka 2024. gadā būvniecības apjomi privātmāju segmentā Latvijā samazinājās par 18% salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu, Sabiedrības nomas bizness ir spējis saglabāt darbības apjomus 2023. gada līmenī. Tas nozīmē faktisku izaugsmi pret nozari kopumā un tirgus daļas palielināšanu. Tāpat tehnikas pārdošanas apjomi pieauga par 11.3% salīdzinājumā ar 2023. gadu.

Pārskata gadu Sabiedrība ir noslēgusi ar zaudējumiem 123 773 EUR apmērā. Salīdzinot ar 2023. gadu, tas ir samazinājums par 684 113 EUR. Šāds rezultāts galvenokārt skaidrojams ar iepriekšējā gadā veiktu refinansēšanās darījumu, kura ietvaros tika samazinātas saistības attiecībā uz aizdevumu un uzkrātajiem procentiem, kas palielināja peļņu 2023.gadā. Papildu ietekmi radīja neliels būvniecības nozares apjomu samazinājums 2024. gadā.

2024. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija pozitīvs pašu kapitāls 1 325 tūkst. EUR apmērā (2023. gada 31. decembrī: 825 tūkst. EUR). Pārskata perioda beigās Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedz apgrozāmos līdzekļus par 277 tūkst. EUR.

2024.gada gada oktobrī tika sasaukta obligacionāru sapulce, kurā tika prezentēti un apstiprināti grozījumi obligāciju vispārējos noteikumos (kovenantos). Balsošanā piedalījās obligacionāri, kuri pārstāvēja 76% no kopējā obligāciju apjoma, un visi nobalsoja par grozījumu pieņemšanu.

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 2025. 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 2025. gadā. Sabiedrība plāno investēt 2 miljonus eiro jaunas nomas tehnikas un inventāra iegādē, stiprinot savu pozīciju tirgū un veicinot pakalpojumu kapacitātes palielināšanu.

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

- šī brīža tendences Koncerna – SIA Arsenal Industrial, UAB Arsenal Industrial un OU Arsenal Industrial – uzņēmējdarbībā liecina, ka gan Sabiedrības, gan tās meitas sabiedrību likviditāte būs uzlabojusies salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu;
- tiek pārskatīta Arsenal Industrial OU darbības stratēģija, paredzot pakāpenisku atteikšanos no nomas pakalpojumu sniegšanas no fokusēšanas uz preču pārdošanas segmentu. Šādas izmaiņas veicinās nomas tehnikas apjoma pieaugumu un attiecīgi arī nomas ieņēmumu palielināšanos Arsenal Industrial SIA un Arsenal Industrial UAB grupas uzņēmumos;
- Sabiedrība izvērtēs meitas sabiedrības Arsenal Industrial SP.z.o.o., kuras darbības rezultāti 2024. gadā ir nebūtiski, tālākās darbības vai likvidācijas iespējas. Tā kā visas būtiskās prasības pret meitas sabiedrību ir uzkrātas, tad likvidācijas gadījumā nav sagaidāmi papildus zaudējumi;
- veiksmīga un atbalstoša sadarbība ar ilgtermiņa piegādātājiem.

Ņemot vērā iepriekš minēto, Sabiedrības vadība uzskata, ka 2024. 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.

Vadības ziņojums (turpinājums)

Sabiedrības pakļautība riskiem

Sabiedrības nozīmīgākais finanšu instruments ir reģistrētu obligāciju emisija. Šī finanšu instrumenta galvenais uzdevums ir nodrošināt finansējumu Sabiedrības saimnieciskās darbības nepieciešamībai iegādāties būvtechnikas 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: būvtechnikas nomas iekārtas). Lai mazinātu tirgus riska ietekmi, Sabiedrība nepārtraukti pēta tirgu, seko līdzi tirgus konjunktūrai un konkurentu aktivitātēm (cenu svārstībām, pieprasījuma un piedāvājuma izmaiņām), ka arī pārskata realizācijas cenas.

Kreditrisks

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

Likviditātes un naudas plūsmas risks

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

Procentu likmju risks

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

Valūtas risks

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

Valdes ieteikumi par peļņas izlietojumu

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

Notikumi pēc pārskata gada beigām

Pēc pārskata perioda beigām sabiedrība ir iegādājusies papildu pamatlīdzekļus 1 miliona EUR apmērā, kas veicinās papildu apgrozījumu un uzlabos uzņēmuma finanšu rādītājus. Tāpat ir veikta pamatlīdzekļu pārfinansēšana kopumā 732 tūkstošu EUR apmērā. 2025. gadā plānots veikt vēl papildu investīcijas pamatlīdzekļos par aptuveni 1 miljonu EUR. Ir noslēgta sadarbība ar jaunu klientu Vācijā, kurš visā 2025. gadā izmantos uzņēmuma tehniku, nodrošinot papildu apgrozījumu aptuveni 200 tūkstošu EUR apmērā.

Izņemot iepriekš minēto, no bilances datuma līdz gada pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi papildus notikumi, kas ietekmētu Sabiedrības finanšu stāvokli decembrī 2024. gada 31. decembrī un būtu atspoguļojami finanšu pārskatā.

Gints Vanags
Valdes loceklis

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Pielikums	2024 EUR	2023 EUR
Neto apgrozījums	3	6 964 637	6 607 708
• t.sk. no sniegtajiem būvniecības pakalpojumiem		201 668	186 960
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	4	(5 153 557)	(4 687 282)
Bruto peļņa		1 811 080	1 920 426
Pārdošanas izmaksas	5	(758 509)	(705 750)
Administrācijas izmaksas	6	(540 975)	(532 689)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	7	248 310	112 767
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	(46 839)	(184 857)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:	9	39 354	899 651
• no radniecīgajām sabiedrībām		36 051	119 552
• no citām sabiedrībām		3 303	780 099
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	10	(876 195)	(949 208)
• radniecīgajām sabiedrībām		(56 147)	(59 933)
• citām personām		(820 048)	(889 275)
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)		(123 774)	560 340

Pielikums no 9. līdz 21. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Gints Vanags
 Valdes loceklis

Anželika Dārziņa
 Galvenā grāmatvede

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Balance AKTĪVS

	Pielikums	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		85 199	112 104
Nemateriālo ieguldījumu izveidošana		5 074	5 074
KOPĀ	12	90 273	117 178
Pamatlīdzekļi			
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		6 965 062	6 371 424
Pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas		78 346	-
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		47 186	39 229
KOPĀ	13	7 090 594	6 410 653
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	14	6 171	6 171
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	18	219 000	319 000
Nākamo periodu izmaksas	19	33 496	113 886
KOPĀ		258 667	439 057
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		7 439 534	6 966 888
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		334 400	291 987
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		1 494 146	397 782
Avansa maksājumi par krājumiem		34 694	27 613
KOPĀ	16	1 863 240	717 382
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	17	666 313	454 432
Radniecīgo sabiedrību parādi	18	768 064	816 038
Citi debitori		3 830	5 301
Parējie vērtspapīri un ieguldījumi	15	-	2 000
Nākamo periodu izmaksas	19	128 780	133 495
Uzkrātie ieņēmumi		5 241	62 610
KOPĀ		1 572 228	1 473 876
Nauda			
	20	115 660	161 492
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		3 551 128	2 352 750
KOPĀ AKTĪVS		10 990 662	9 319 638

Pielikums no 9. līdz 21. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Gints Vanags
Valdes loceklis

Anželika Dārziņa
Galvenā grāmatvede

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Balance

PASĪVS

	Pielikums	31.12.2024. EUR	31.12.2023. EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Daļu kapitāls (pamatkapitāls)	21	49 020	49 020
Akciju (daļu) emisijas uzcelojums	21	980 980	980 980
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	13	1 325 718	702 483
Iepriekšējo gadu nesegtie zaudējumi		(907 163)	(1 467 504)
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)		(123 773)	560 340
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		1 324 782	825 319
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi pret obligācijām	22	4 500 000	4 500 000
Citi aizņēmumi	24	625 863	1 166 713
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	23	711 892	601 487
KOPĀ		5 837 755	6 268 200
Īstermiņa kreditori			
Citi aizņēmumi	24	1 226 647	988 378
No pircējiem saņemtie avansi		10 683	14 553
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		1 944 807	898 749
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	23	126 181	10 460
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	25	344 962	92 537
Pārējie kreditori	26	66 128	63 970
Nākamo periodu ieņēmumi		800	9 500
Uzkrātās saistības	27	107 917	147 972
KOPĀ		3 828 125	2 226 119
KOPĀ KREDITORI		9 665 880	8 494 319
KOPĀ PASĪVS		10 990 662	9 319 638

Pielikums no 9. līdž 21. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Gints Vanags
 Valdes loceklis

Anželika Dārziņa
 Galvenā grāmatvede

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Finanšu pārskata pielikums

1. Vispārīga informācija par Sabiedrību

Informācija sniegta gada pārskata 3.lpp.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

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

Ģadījumos, 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 sabiedrību konsolidētais finanšu pārskats tiek sagatavots saskaņā ar “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu” kā atsevišķs Koncerna 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.

2024. gada 31. decembrī Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedz īstermiņa aktīvus par EUR 276 997 un tās pārskata gada neto rezultāts ir zaudējumi EUR 123 774 apmērā.

Sabiedrības vadība ir sagatavojusi 2025. 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 2025. 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 (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;
- Tiek pārskatīta Arsenal Industrial OU darbības stratēģija, paredzot pakāpenisku atteikšanos no nomas pakalpojumu sniegšanas un fokusēšanos uz preču pārdošanas segmentu. Šādas izmaiņas veicinās nomas tehnikas apjoma pieaugumu un attiecīgi arī nomas ieņēmumu palielināšanos Arsenal Industrial SIA un Arsenal Industrial UAB grupas uzņēmumos;
- Sabiedrība izvērtēs meitas sabiedrības Arsenal Industrial SP.z.o.o., kuras darbības rezultāti 2024. gadā ir nebūtiski, tālākās darbības vai likvidācijas iespējas. Tā kā visas būtiskās prasības pret meitas sabiedrību ir uzkrātas, tad likvidācijas gadījumā nav sagaidāmi papildus zaudējumi;
- veiksmīga un atbalstoša sadarbība ar ilgtermiņa piegādātājiem.

Ņemot vērā iepriekš minēto, Sabiedrības vadība uzskata, ka 2024. gada finanšu pārskats ir pamatoti sagatavots, pieņemot, ka Sabiedrība savu darbību turpinās arī nākotnē.

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.

Aplēšu izmantošana

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

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

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

Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Sākotnējā vērtībā tiek kapitalizētas tiešās iegādes izmaksas kā arī uzņēmuma darbinieku algas par darba laika ieguldījumu šo aktīvu izveidē. Ja kādi notikumi vai 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 noma pieejamā tehnika, mobilie angāri un transporta līdzekļi tiek pārvērtēti tirgus vērtībā (vērtības noteikšanas metode 2024. gadā mainījies, pārejot uz aizstāšanas izmaksu vērtībām tirgus cenu vērtību vietā), vērtības palielinājumu atzīstot pārvērtēšanas rezervē bilances sastāvā. Vērtības samazinājums tiek atzīts, samazinot iepriekš pārvērtētā pamatlīdzekļa vērtību un norakstot pārvērtēšanas rezervi. Ja vērtības samazinājums pārsniedz pārvērtēšanas rezervē ietverto vērtības pieaugumu, vērtības samazinājums tiek atzīts pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

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

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

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Līdzdalība koncerna meitas sabiedrībās

Ieguldījumi meitas sabiedrībās (t.i., sabiedrībās, kurās Sabiedrībai pieder vairāk nekā 50% pamatkapitāla vai kuras tā kontrolē kādā citā veidā) tiek uzskaitīti, izmantojot izmaksu metodi. Pēc sākotnējās atzīšanas ieguldījumi meitas sabiedrībās tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot zaudējumus no vērtības samazināšanās. Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka ieguldījumu meitas sabiedrībās bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo ieguldījumu meitas sabiedrībās vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Sabiedrība atzīst ieņēmumus no līdzdalības tikai tik lielā mērā, kādā Sabiedrība saņem tās meitas sabiedrības uzkrāto peļņas daļu, kas gūta pēc kapitāla daļu iegādes datuma.

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. Nomā maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek uzskaitīti kā izmaksas visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi. No operatīvās nomas līgumiem izrietošās Sabiedrības saistības tiek atspoguļotas kā ārpusbilances saistības.

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

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

Ieņēmumu atzīšana

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

Preču pārdošana

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

Pakalpojumu sniegšana

Sabiedrība sniedz galvenokārt būvniecības mašīnu un iekārtu iznomāšanas pakalpojumus. Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi sniegti. Ieņēmumi no iekārtu iznomāšanas pakalpojumiem un attiecīgās izmaksas atzīstamas, ņemot vērā to, kādā izpildes pakāpē bilances datumā ir attiecīgais darījums. Ja ar pakalpojumu saistītā darījuma iznākums nevar tikt pamatoti novērtēts, ieņēmumi tiek atzīti tikai tik lielā apmērā, kādā atgūstamas atzītās izmaksas.

Dividendes

Ieņēmumi tiek atzīti, kad rodas dalībnieka tiesības saņemt dividendes.

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 (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, 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 2024. 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	2024	2023
Ieņēmumi no iekārtu, tehnikas nomas un pārnomāšanas	3 675 178	3 672 914
Ieņēmumi no preču pārdošanas	2 507 659	2 252 498
Ieņēmumi no servisa pakalpojumu sniegšanas	226 490	207 686
Ieņēmumi no būvniecības pakalpojumiem	201 668	186 960
Ieņēmumi no transporta pakalpojumiem, piegādes	353 642	287 650
KOPĀ:	6 964 637	6 607 708

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

	2024	2023
Preču, materiālu izmaksas	2 083 529	1 883 534
Nomas izmaksas	921 759	814 559
Ilgtermiņu ieguldījumu nolietojums	1 084 237	845 636
Pārvērtēšanas rezerves samazinājums par pārvērtēto pamatlīdzekļu nolietojuma daļu	(406 052)	(157 792)
Personāla izmaksas	600 926	519 855
Remonta un servisa izmaksas	320 942	299 241
Nomas laukumu uzturēšanas izmaksas	173 840	237 954
Krājumus ietvertu iznomājamo instrumentu vērtības samazinājums	93 878	97 699
Transportēšanas un montāžas izmaksas	280 498	146 596
KOPĀ:	5 153 557	4 687 282

5. Pārdošanas izmaksas

	2024	2023
Personāla izmaksas	629 340	541 110
Uzkrājumi šaubīgajiem debitoriem	25 764	74 574
Transporta izdevumi	65 635	51 283
Reklāma un mārketinga	29 306	27 263
Pārējās pārdošanas izmaksas	8 464	11 520
KOPĀ:	758 509	705 750

6. Administrācijas izmaksas

	2024	2023
Personāla izmaksas	249 554	254 648
Transporta izdevumi	92 938	95 441
Programmu uzturēšana	107 396	98 600
Konsultācijas	24 109	27 382
Sakaru pakalpojumi	7 167	9 747
Naudas apgrozījuma izdevumi	14 414	5 655
Biroja izdevumi	4 259	4 412
Komandējuma izdevumi	6 854	12 506
Pārējās administrācijas izmaksas	34 284	24 298
KOPĀ:	540 975	532 689

7. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2024	2023
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto (skatīt 28. pielikumu)	178 983	60 469
Peļņa no pamatlīdzekļu un inventāra kompensācijām	33 268	25 871
Apdrošināšanas atlīdzība	14 248	17 231
Ieņēmumi no uzkrāto saistību samazinājuma	650	668
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	21 161	8 528
KOPĀ:	248 310	112 767

8. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2024	2023
Uzkrājumi grupas parādiem (skatīt 18. pielikumu)	-	150 000
Zaudējumi no pamatlīdzekļu un inventāra izslēgšanas	12 885	15 504
Reprezentācijas izdevumi	5 180	3 575
Apdrošināšana	9 717	10 669
Samaksātās soda naudas	7 876	57
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto	2 245	2 152
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8 936	2 900
KOPĀ:	46 839	184 857

9. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

	2024	2023
Ieņēmumi no prasībām par obligācijām samazinājuma	-	780 000
Ieņēmumi no prasībām par saņemto aizdevumu samazinājums	-	103 403
Ieņēmumi no īstermiņa aizdevumiem un prasījumiem	36 051	16 149
Procentu ieņēmumi	3 303	99
KOPĀ:	39 354	899 651

10. Procentu maksājumi un tamlīdzīgās izmaksas

	2024	2023
Ar finansējuma piesaistīšanu saistītās izmaksas	80 390	52 000
Procentu maksājumi par aizņēmumiem un pamatlīdzekļu nomas finansēšanu	795 805	897 208
KOPĀ:	876 195	949 208

11. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

	2024	2023
Atlīdzība par darbu	1 199 473	1 049 454
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	282 261	246 765
KOPĀ:	1 481 734	1 296 219
Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā	47	43

12. Nemateriālie ieguldījumi

	Licences un tamlīdzīgas tiesības	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana	Nemateriālie ieguldījumi kopā
Sākotnējā vērtība	EUR	EUR	EUR
31.12.2023.	150 325	5 074	155 399
31.12.2024.	150 325	5 074	155 399
Amortizācija			
31.12.2023.	38 221	-	38 221
Aprēķināts	26 905	-	26 905
31.12.2024.	65 126	-	65 126
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2023.	112 104	5 074	117 178
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2024.	85 199	5 074	90 273

13. Pamatlīdzekļi

	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā/pārvērtētā vērtība 31.12.2023.	10 576 457	-	104 038	10 680 495
legādāts	780 560	78 346	41 281	900 186
Pārvērtēts	1 176 659	-	-	1 176 659
Norakstīts	(696 100)	-	(53 760)	(749 860)
Norakstītā rezerve	(273 858)	-	-	(273 858)
31.12.2024.	11 563 718	78 346	91 559	11 733 622
Nolietojums 31.12.2023.	4 205 033	-	64 809	4 269 842
Aprēķināts	617 957	-	33 323	651 280
Aprēķināts par rezervi	406 052	-	-	406 052
Par norakstīto	(503 899)	-	(53 759)	(557 658)
Par norakstīto rezervi	(126 486)	-	-	(126 486)
31.12.2024.	4 598 656	-	44 373	4 643 028
Atlikusī bilances vērtība				
31.12.2023.	6 371 424	-	39 229	6 410 653
31.12.2024.	6 965 062	78 346	47 186	7 090 594

Pārvērtēšanu veica neatkarīgs eksperts SIA "JUREAL". Par 2024. gadu vērtējums sagatavots 2024. gada 31. martā, un pamatojoties uz vērtējumā norādītajām pamatlīdzekļu patiesajām vērtībām. 2024. gada vērtējumā arī izmantota cita vērtējuma bāze – 2023. gadā vērtējums tika veikts, pamatojoties uz pamatlīdzekļu tirgus vērtību noteikšanu, savukārt 2024. gadā tika izmantotas aizstāšanas izmaksu vērtības. Ja līdzvērtīga vērtēšanas metode būtu izmantota 2023. gada decembrī, tad 2023. gada 31. decembrī pamatlīdzekļu bilances vērtība būtu EUR 600 tūkstošiem lielāka. Sabiedrības vadība uzskata, ka vērtējuma metodes maiņa atbilstošāk atspoguļo pamatlīdzekļu patiesās vērtības.

Pārējo pamatlīdzekļu un inventāra kategorijas 31.12.2024. bilances vērtība, ja pārvērtēšana nebūtu veikta, būtu EUR 5 639 344 (31.12.2023.: EUR 5 668 941).

18. Radniecīgo sabiedrību parādi

Ilgtermiņa:		31.12.2024.	31.12.2023.
Ilgtermiņa aizdevumi radniecīgiem uzņēmumiem, fiksēta % likme *	EUR	219 000	319 000
KOPĀ ilgtermiņa aizdevumi radniecīgiem uzņēmumiem:		219 000	319 000
Īstermiņa:		31.12.2024.	31.12.2023.
Radniecīgo sabiedrību parādi par precēm un pakalpojumiem	EUR	918 064	966 038
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	EUR	(150 000)	(150 000)
KOPĀ īstermiņa radniecīgo sabiedrību parādi:		768 064	816 038
KOPĀ radniecīgo sabiedrību parādi:		987 064	1 135 038

*Aizdevums nav nodrošināts atmaksājams līdz 2026. gada 31. decembrim.

19. Nākamo periodu izmaksas

Ilgtermiņa:*		31.12.2024.	31.12.2023.
Ar finansējuma piesaisti saistītās nākamo periodu izmaksas (nepārsniedzot 5 gadu termiņu)*	EUR	33 496	113 886
KOPĀ ilgtermiņa nākamo periodu izmaksas:*		33 496	113 886
Īstermiņa:		31.12.2024.	31.12.2023.
Ar finansējuma piesaisti saistītās nākamo periodu izmaksas*	EUR	80 390	80 390
Apdrošināšana	EUR	44 708	50 622
Pārējie nākamo periodu izdevumi	EUR	3 682	2 483
KOPĀ īstermiņa nākamo periodu izmaksas:		128 780	133 495
KOPĀ nākamo periodu izmaksas:		162 276	247 381

* Skat. 22. pielikumu.

20. Nauda

	31.12.2024.	31.12.2023.
Nauda bankā	113 330	160 270
Nauda kasē	2 330	1 222
KOPĀ:	115 660	161 492

21. Daļu kapitāls

Sabiedrības daļu kapitāls ir EUR 49 020 un to veido 49 020 daļas. Katras daļas nominālvērtība ir EUR 1, visas daļas ir apmaksātas. Saistībā ar saņemto aizņēmumu pret obligācijām, komercķīla aptver visas Sabiedrības pamatkapitāla daļas, kas komercķīlas devējam pieder komercķīlas līguma noslēgšanas dienā, un jebkuras citas Sabiedrības pamatkapitāla daļas, kuras komercķīlas devējs jebkādā veidā iegūs nākotnē. Komercķīla aptver arī visas pašreizējās un turpmākās izmaiņas Sabiedrības pamatkapitāla daļu vērtībā un lielumā (vai nu kā palielinājums un/vai samazinājums) un visus to uzlabojumus, kā arī visas īpašuma vai ne-īpašuma tiesības, kas nostiprinātas uz šīm pamatkapitāla daļām, ieskaitot, bez ierobežojuma, visus ienākumus un to sadali, kas samaksāta vai maksājama par tām (ieskaitot, bez ierobežojuma, dividendes, likvidācijas kvotu, pamatkapitāla samazinājuma maksājumus (skaidrā naudā vai natūrā, ieskaita vai sadales, vai citā veidā)), balsstiesības un tiesības parakstīties uz jebkurām ķīlas devēja nākotnē iegūstamām Sabiedrības pamatkapitāla daļām. Komercķīlas ņēmējam ir tiesības pārdot iekļāto mantu bez izsoles. Aizliegts atkārtoti iekļāt komercķīlas priekšmetu.

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

22. Aizņēmumi pret obligācijām

Ilgtermiņa:	Atmaksas termiņš	31.12.2024.	31.12.2023.
Aizņēmums no Signet Bank AS	EUR 31.05.2026.	4 500 000	4 500 000
KOPĀ aizņēmumi pret obligācijām:		4 500 000	4 500 000

Obligāciju nominālvērtība ir EUR 4.5 miljoni (4 500 obligācijas ar nominālu EUR 1 000 par vienu obligāciju). Noteiktā gada procentu likme 12%. Procentu maksājumi veicami katru mēnesi. Ar pārfinansēšanu saistītās izmaksas EUR 194 tūkstošu apmērā iekļautas nākamā perioda izdevumos un tiks norakstītas lineāri obligāciju atmaksas termiņa laikā (skatīt 18. pielikumu).

Uz 2024.gada beigām ir reģistrēti 47 obligacionāri (juridiskas un fiziskas personas).

2024. gadā procentos samaksāts EUR 540 000 un papildus 1%, kas sastāda EUR 34 290 par balsojumu obligacionāru sapulcē, kurā tika prezentēti un apstiprināti grozījumi obligāciju vispārējos noteikumos (kovenantes). Balsošanā piedalījās obligacionāri, kuri pārstāv 76% no kopējā obligāciju apjoma, un visi nobalsoja par grozījumu pieņemšanu.

Skat. 29. pielikuma c) sadaļu par obligāciju emisijas kovenantu izpildes statusu.

Obligācijas nodrošinātas ar komercķīlām. Ķīlas devēji – Sabiedrība un Sabiedrības vairākuma dalībnieks. Komercķīlas ņēmējs - ZAB VILGERTS, SIA (Reģistrācijas numurs 40203309933) kā obligacionāru pārstāvis. Maksimālā prasījuma summa – EUR 5 670 000.

Iekļātās mantas apraksts: visa komercķīlas devēja manta kā lietu kopība uz iekļāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas. Komercķīlas ņēmējam ir tiesības pārdot iekļāto mantu bez izsoles. Aizliegts atkārtoti iekļāt komercķīlas priekšmetu.

23. Parādi radniecīgajām sabiedrībām

Ilgtermiņa:	Atmaksas termiņš	31.12.2024.	31.12.2023.
Aizņēmums no FlyCap Investment Fund I AIF*	EUR 31.05.2026.	657 633	601 487
Aizņēmums no Tehnikas brigāde SIA	EUR 31.05.2028.	54 259	-
KOPĀ ilgtermiņa aizņēmums radniecīgajām sabiedrībām:		711 892	601 487
Īstermiņa:		31.12.2024.	31.12.2023.
Aizņēmums no Tehnikas brigāde SIA	EUR	22 452	-
Piegādātāju parāds – Tehnikas brigāde SIA	EUR	103 730	10 460
KOPĀ īstermiņa parādi radniecīgajām sabiedrībām:		126 182	10 460
KOPĀ parādi radniecīgajām sabiedrībām:		838 074	611 947

* FlyCap Investment Fund 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.

SIA Tehnikas brigāde izsniegtajam aizdevumam procentu maksājums netiek piemērots.

24. Citi aizņēmumi

Ilgtermiņa:	Atmaksas termiņš	31.12.2024.	31.12.2023.
Aizņēmumi no piegādātājiem (noma)	EUR līdz 2025	204 422	1 177 759
Nākotnes procentu maksājumi	EUR	(17 747)	(53 437)
Līzinga aizņēmums – BigBank AS Latvijas filiāle	EUR līdz 2030	414 284	-
Līzinga aizņēmums - Citadele Leasing SIA	EUR līdz 2027	24 904	42 391
KOPĀ ilgtermiņa citi aizņēmumi:		625 863	1 166 713
Īstermiņa:			
Aizņēmumi no piegādātājiem (noma)	EUR	1 000 481	1 092 789
Nākotnes procentu maksājumi	EUR	(37 436)	(121 764)
Līzinga aizņēmums – BigBank AS Latvijas filiāle	EUR	246 115	-
Līzinga aizņēmums - Citadele Leasing SIA	EUR	17 487	17 353
		1 226 647	988 378
KOPĀ citi aizņēmumi :		1 852 510	2 155 091

Līzinga saistību summa, kas pārsniedz 5 gadu termiņu – EUR 733.

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

25. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2024.	31.12.2023.
Pievienotās vērtības nodoklis	205 825	33 837
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	84 505	34 845
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	52 815	22 418
Uzņēmuma vieglo transportlīdzekļu nodoklis	1 782	1 421
Uzņēmējdarbības riska nodeva	35	16
KOPĀ:	344 962	92 537
Kopā prasības (iekļauts postenī "Citi debitori")	-	(1 670)
Kopā saistības	344 962	90 867

Sabiedrībai uz pārskata gada beigām ir piešķirti četri nodokļa samaksas termiņa pagarinājumi par kopēju summu 266 295 EUR, ar apmaksas beigu termiņu līdz 12.2025.

26. Pārējie kreditori

	31.12.2024.	31.12.2023.
Atlīdzība par darbu	56 970	55 685
Drošības nauda	7 380	7 601
Norēķini ar darbiniekiem	1 159	-
Pārējie kreditoru parādi	619	684
KOPĀ:	66 128	63 970

27. Uzkrātās saistības

	31.12.2024.	31.12.2023.
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	92 128	94 246
Uzkrātie procentu maksājumi par aizņēmumiem pret obligācijām	-	41 440
Citas uzkrātās saistības	15 789	12 286
KOPĀ:	107 917	147 972

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

	Bilances vērtība	Atsavināšanas iegēmumi	Pārvērtēšanas rezerves izslēgšana	Peļņa vai zaudējumi no objekta atsavināšanas
Nomas iekārtas	(271 765)	292 105	117 950	138 290
Automašīnas	(58 482)	64 341	25 583	31 442
Inventārs	(4 945)	14 196	-	9 251
Kopā:	(335 192)	370 642	143 533	178 983

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 2024. gadā bija EUR 200 130 (2023. gadā: EUR 204 045).

(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

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 saņemt papildus maksu 1% apmērā. 2024. gada 31. decembrī visas noteiktās finanšu kovenantes ir ievērotas.

30. Notikumi pēc bilances datuma

Pēc pārskata perioda beigām Sabiedrība ir iegādājusies papildu pamatlīdzekļus 1 miliona EUR apmērā, kas paplašinās pasūtītājiem piedāvājamo aktīvu portfeli un tādējādi veicinās papildu apgrozījumu.

Tāpat ir veikta pamatlīdzekļu pārfinansēšana kopumā 732 tūkstošu EUR apmērā, iepriekš piegādātāju sniegto finansējumu pārfinansējot ar bankas sniegto.

2025. gadā plānots veikt vēl papildu investīcijas pamatlīdzekļos par aptuveni 1 miljonu EUR.

2025.gada martā Sabiedrība ir pārvērtējusi pamatlīdzekļus, fiksējot vērtības pieaugumu.

Izņemot iepriekš minēto, no bilances datuma līdz gada pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi papildus notikumi, kas ietekmētu Sabiedrības finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī un būtu papildus atspoguļojami finanšu pārskata pielikumā.

Gints Vanags
Valdes loceklis

Anželika Dārziņa
Galvenā grāmatvede

Valdes locekļa elektroniskais paraksts attiecināms uz gada pārskatu kā vienotu dokumentu no 1. līdz 21. lapai.

Par grāmatvedību atbildīgās personas paraksts attiecināms uz finanšu pārskatu 3. lapā un no 6. līdz 21. lapai.

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Neatkarīgu revidentu ziņojums

SIA "ARSENAL INDUSTRIAL" dalībniekiem

Mūsu atzinums ar iebildi par finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA "ARSENAL INDUSTRIAL" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 21. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- 2024. gada 31. decembra bilanci,
- 2024. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinu,
- kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, izņemot atzinuma ar iebildi pamatojuma rindkopā aprakstīto apstākļu iespējamo ietekmi, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "ARSENAL INDUSTRIAL" finansiālo stāvokli 2024. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu ("Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums").

Atzinuma ar iebildi pamatojums

Sabiedrības finanšu pārskata pielikuma 18. piezīmē uzrādīto radniecīgo sabiedrību parādu EUR 987 064 sastāvā ir Arsenal Industrial UAB parādi EUR 744 014 neto vērtībā (aizdevums EUR 32 000, debitoru parāds EUR 712 014) un Arsenal Industrial OU parādi EUR 243 050 neto vērtībā. Kā norādīts finanšu pārskata pielikuma 14. piezīmē, abu minēto meitas sabiedrību pārskata gada rezultāts ir neto zaudējumi un to pašu kapitāls ir negatīvs, turklāt pastāv nenoteiktība attiecībā uz meitas sabiedrības Arsenal Industrial OU nākotnes attīstības plāniem. Līdz ar to, mūsaprāt, pastāv šo aktīvu vērtības samazinājuma pazīmes. Gadījumā, ja meitas sabiedrību nākotnes darbības rentabilitāte nebūs pietiekama, lai nodrošinātu atbilstošu naudas plūsmu aizdevumu un debitoru parādu segšanai, tad iepriekš minētajiem aktīviem būtu nepieciešami uzkrājumi, samazinot minēto aktīvu vērtību, Sabiedrības 2024. gada peļņu un pašu kapitālu 2024. gada 31. decembrī. Sabiedrības vadība ir pārliecināta, ka meitas sabiedrībām izdosies radīt ieņēmumus un naudas plūsmu, kas būs pietiekama minēto prasību pilnīgai segšanai, tomēr mūsu rīcībā nav pietiekamas informācijas, lai šajā jautājumā iegūtu atbilstošus un pietiekamus revīzijas pierādījumus, līdz ar to, mēs nevaram arī ticami aplēst atgūstamās vērtības uzkrājuma, ja tāds būtu nepieciešams, apmēru.

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 ar iebildi.

Būtiska nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību

Kā aprakstīts finanšu pārskata pielikuma 2. piezīmē "Nozīmīgu grāmatvedības principu kopsavilkums" sadaļā "Sabiedrības darbības turpināšana", Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedz īstermiņa aktīvus par EUR 276 997 un tās pārskata gada neto rezultāts ir zaudējumi EUR 123 774 apmērā. Minētajā piezīmē aprakstīti Sabiedrības vadības apsvērumi attiecībā uz darbības turpināšanas pieņemumu. Primāri Sabiedrības darbības turpināšana ir atkarīga no plānotā apgrozījuma un rentabilitātes rādītāju sasniegšanas, lai nodrošinātu atbilstošu ieņēmumu bāzi fiksēto izmaksu segšanai un rentablai darbībai un pietiekamas naudas plūsmas tekošo saistību izpildei. Šie apstākļi norāda, ka pastāv būtiska nenoteiktība, kas varētu radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību nākotnē, ja noteiktie mērķi netiktu sasniegti.

Mēs neizsakām turpmāku 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. - 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, izņemot *Atzinuma ar iebildi pamatojums* rindkopā minēto, 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 sniegtot 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 konkrētajiem 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
zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 99, vārdā

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

REVIDENTA ELEKTRONISKAIS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ GADA PĀRSKATAM PIEVIENOTO REVIDENTA ZIŅOJUMU, KAS PIEVIENOTS GADA PĀRSKATA DOKUMENTAM NO 22. LĪDZ 23. LAPAI.

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU.