

AKCIJU SABIEDRĪBA
STORENT HOLDING

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40203174397)

KONSOLIDĒTAIS STARPPOSMA PĀRSKATS PAR 2024.GADA 6 MĒNEŠIEM

AUDITS NAV VEIKTS

Rīga, 2024

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Ziņojums par vadības atbildību	8
<u>Konsolidētie finanšu pārskati</u>	
Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats	9
Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats	10
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	12
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	133
Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums	144

Vispārīga informācija

Grupas mātes sabiedrības nosaukums	"Storent Holding" (līdz 05.03.2024- Storent Holdings)
Grupas mātes sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība (līdz 05.03.2024 - sabiedrība ar ierobežotu atbildību)
Grupas mātes sabiedrības reģistrācijas numurs, vieta un datums	40203174397 Rīga, 2018. gada 11. oktobris
Grupas mātes sabiedrības juridiskā adrese	Matrožu iela 15a Rīga, Latvija, LV-1048
Grupas mātes sabiedrības dalībnieki	"Supremo" SIA (Latvija) 50% no 28.12.2022 "EEKI" SIA (Latvija) 50% no 28.12.2022 "Supremo" SIA (Latvija) 33.3%, Andris Pavlovs līdz 28.12.2022 "EEKI" SIA (Latvija) 33.3%, Eri Esta līdz 28.12.2022 "Bomaria" SIA (Latvija) 33.3%, Andris Bisnieks līdz 28.12.2022
Valdes locekļi	Andris Pavlovs, valdes priekšsēdētājs Eri Esta, valdes loceklis
Padome	Baiba Onkele, Padomes priekšsēdētājs (no 05.03.2024) Eri Esta, Padomes priekšsēdētāja vietnieks (no 01.07.2024) Daiga Auziņa-Melalksne, Padomes loceklis (no 01.07.2024) Deniss Mironcevs, Padomes priekšsēdētāja vietnieks (no 05.03.2024 līdz 30.06.2024) Anzela Serkevica, Padomes loceklis (no 05.03.2024 līdz 30.06.2024)
Grupas darbības veids	Celtniecības iekārtu noma
NACE kods	77.32 (2.0 red) Būvniecības mašīnu un iekārtu iznomāšana un ekspluatācijas līzings

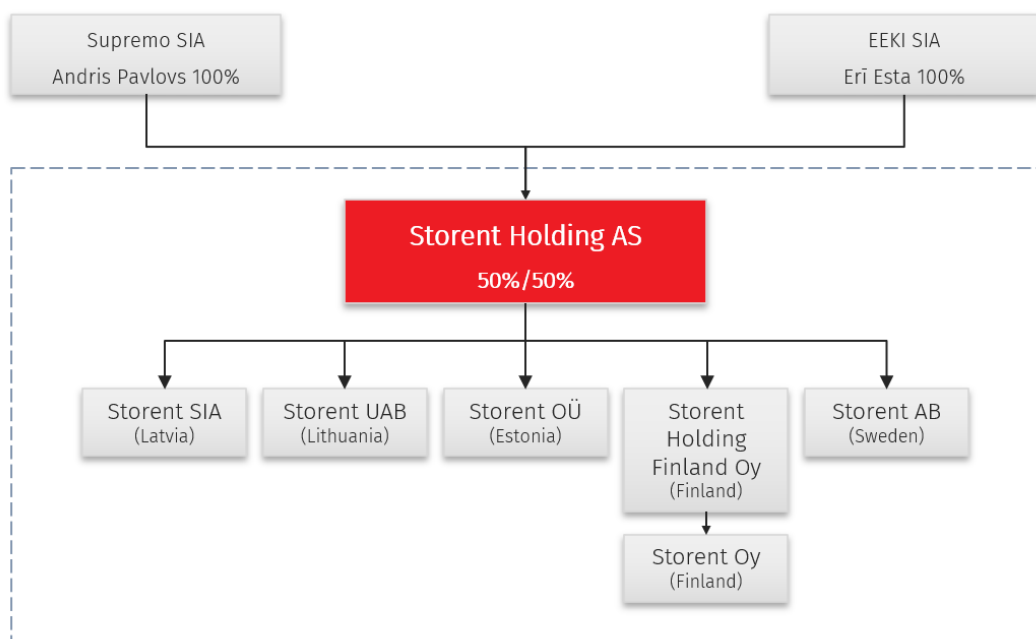
Vadības ziņojums

Grupas darbības veids

AS Storent Holding (turpmāk "Grupa") pirmā struktūrvienība dibināta Latvijā 2008. gadā ar mērķi kļūt par efektīvāko un inovatīvāko būvniecības tehnikas nomas uzņēmumu Baltijā un Ziemeļvalstīs. Pašreiz tas ir aktīvs Eiropā ar 28 nomas punktiem piecās valstīs.

Grupas mērķis ir nodrošināt klientiem visaptverošus tehnikas nomas risinājumus, izmantojot inovatīvus digitālos rīkus, komandas ekspertīzi un augstas kvalitātes apkalpošanu. Tiešsaistes pārdošanas kanāls, kā arī automatizēti un racionalizēti procesi, ko atbalsta progresīvi IT risinājumi, nodrošina efektīvu darbu un konkurētspējīgas cenas. Komanda izceļas ar savu jomas kompetenci un produktu zināšanām, pateicoties kam pilnībā atbilst gan klientu, gan partneru sagaidītajam līmenim.

2024. gada martā Grupas juridiskā struktūra tika vienkāršota. Storent Investments piederošās kapitāla daļas SIA Storent (Latvija), Storent OÜ (Igaunija), UAB Storent (Lietuva), Storent Holding Finland Oy (Somija) un Storent AB (Zviedrija) tika ieguldītas Storent Holding kā mantiskie ieguldījumi un visi pārējie Storent Investments aktīvi, ieskaitot nemateriālos aktīvus, un saistības, izņemot ieguldījumu Kaļiņingradā reģistrētajā meitas sabiedrībā, tika pievienoti AS Storent Holding. Atlikusī AS Storent Investments juridiskā persona, kas satur tikai ieguldījumu Krievijā Kaļiņingradas apgabalā reģistrētā uzņēmumā Storent OOO, tika pārdota trešajām personām un izslēgta no Storent Holding grupas. Reorganizācijas rezultātā Storent Holding pamatkapitāls tika palielināts līdz 33.5 miljoniem eiro. Papildus tika mainīts Storent Holding uzņēmuma nosaukums uz Storent Holding, kā arī juridiskā forma mainīta no SIA (sabiedrība ar ierobežotu atbildību) uz AS (akciju sabiedrība). Jaunā Storent Grupas struktūra attēlota zemāk.



Grupas attīstība un sasniegtie finanšu rezultāti pārskata periodā

2024. gada pirmajā pusgadā Storent Holding sasniedza teju 20 miljonu eiro ieņēmumus un, lai paātrinātu savu attīstību ilgtermiņā, Storent būtiski investēja tehniskā, cilvēkresursos un tehnoloģijās. Šādas investīcijas ir pirmais priekšnoteikums jebkuram nomas uzņēmumam, lai nodrošinātu turpmāku izaugsmi. Lēmumus par investīcijām Storent vadība pieņēma, balstoties uz tuvāko gadu potenciālu un izaugsmi. Saskaņā ar būvniecības tirgus izpētes kompānijas Forecon prognozēm, tehnikas nomas tirgus pieaugums Baltijā 2025. gadā būs aptuveni 6%, Somijā pieaugums būs 8%, savukārt Zviedrijā tie būs 4%. Vislielākā izaugsme, 11%, gaidāma Latvijā, kas ir Grupas lielākais tirgus. Lai gūtu labumu no labvēlīgajiem tirgus apstākļiem 2025. gadā, uzņēmumam jau 2024. gadā ir jāveic būtiskas investīcijas.

2024. gada pirmo sešu mēnešu laikā Storent investēja 15,5 miljonus eiro tehnikas nomas parka atjaunošanā un paplašināšanā. Tuvāko mēnešu laikā kopējās investīcijas tehniskā sasniegs 25 miljonus eiro. Tehnikas parka papildinājums ir veikts, ņemot vērā katra Storent darbības tirgus īpatnības un pieprasījumu, lielākās investīcijas ir pacēlāju, zemes darbu tehnikas, teleskopisko iekrāvēju un ģeneratoru produktu grupās.

Atbilstoši Grupas stratēģijai no 1. janvāra Grupa ir pabeigusi ļoti sarežģītu pāreju no esošās ERP sistēmas uz jauno mākoņsistēmu visās piecās darbības valstīs un vadošajā kompānijā. Jaunā sistēma sastāv no Intelligent Rental Management System (IRMS), Microsoft Dynamics 365 finansēm un operācijām, biznesa viedās sistēmas Microsoft Power BI, privāta interneta veikala un GPS telemetrijas ar PreferRent Marketplace, PreferRent Equipment koplietošanu, PreferRent aprīkojuma nodrošināšanu un Cargopoint Digital Freight Platform integrāciju. Kopējās investīcijas visās IT sistēmās līdz 2024. gada jūnijam ir 4,7 miljoni eiro un papildus tiks ieguldīts 1 miljons eiro, lai no jaunajām IT sistēmām gūtu pilnu labumu un efektivitāti.

Lai nodrošinātu nepārtrauktu uzņēmuma izaugsmi, Grupa veic ievērojamus ieguldījumus savā galvenajā resursā – ekspertu komandā. Šī gada pirmajā pusē komandai pievienoti pieredzējuši speciālisti, tostarp jauns valsts vadītājs Zviedrijā. Vairāki ilggadējie darbinieki tika paaugstināti amatā. Pastiprināta Grupas padome, pievienojot jaunu neatkarīgu ekspertu. Efektivitātes palielināšanas stratēģijas ietvaros Grupa ir ieviesusi papildu rīkus labāko rezultātu sasniegšanai. Grupa izstrādā jaunu atalgojuma sistēmu, piedāvā darbiniekiem apmācības, kā arī nodrošina pastāvīgu atbalstu darba uzdevumu izpildē. Īpašs uzsvars tiek likts uz jaunās tehnikas apgūšanu un uz Storent vērtībām balstītas darba kultūras attīstīšanu. Storent mērķtiecīgi strādā, lai kļūtu par pievilcīgāko darbavietu nozarē. Izmaiņu ieviešanas rezultātā personāla izmaksas ir pieaugušas par 18%.

Pirmā pusgada peļņas rādītājus negatīvi ietekmēja pieaugošās personāla izmaksas, nolietojums un būtiski pieaugušie procentu maksājumi. Lai gan pirmais pusgads ir noslēdzies ar zaudējumiem, uzņēmuma vadība prognozē veiksmīgu gada otro pusi un ir plānots noslēgt 2024. gadu ar peļņu. Gada pirmajā pusē nomas apgrozījuma lielākais pieaugums, 21%, bija no pārņemtas tehnikas. Šis apgrozījums ienes uzņēmumam daudz mazāku peļņu. Taču rādītāja ievērojams pieaugums pierāda to, ka uzņēmums var iznomāt daudz lielākus tehnikas apjomus nekā pašlaik pieejams un var ieguldīt vairāk savā tehnikā. Nomas ieņēmumi no pašu tehnikas pieauga par 3%, salīdzinot ar to pašu periodu pērn. Tagad, sākoties aktīvākajai nomas sezonai, kā arī jaunajai teknikai ienākot aprītē, nomas ieņēmumi no Storent tehnikas pieaug ar katru mēnesi, jūlija prognoze liecina, ka pieaugums sasniegs jau 30%. Jūlijā novērtētā izaugsme savas tehnikas nomāšanas ienākumos pa valstīm ir šāda: Igaunija 96%, Zviedrija 41%, Lietuva 24%, Latvija 22% un Somija 15%.

Grupas galvenie finanšu rezultāti par pirmo pusgadu un otro ceturksni

Tkst. Euro	2024 H1	2023 H1	Starpība	Starpība %	2024 Q2	2023 Q2	Starpība	Starpība %
Kopējie ieņēmumi	19 858	19 866	(8)	0%	11 400	10 904	496	5%
Nomas ieņēmumi	15 998	15 041	957	6%	9 138	8 347	791	9%
Nomas ieņēmumi no pašu tehnikas	12 160	11 863	297	3%	6 895	6 672	223	3%
Nomas ieņēmumi no split-rent tehnikas	3 838	3 178	660	21%	2 243	1 675	568	34%
EBITDA	4 442	5 797	(1 355)	-23%	2 765	3 668	(903)	-25%
EBITDA %	22%	29%			24%	34%		
EBIT	710	2 633	(1 923)	-73%	768	2 105	(1 337)	-64%
EBIT %	4%	13%			7%	19%		
EBT	(1 224)	1 647	(2 871)	-174%	(281)	1 549	(1 830)	-118%
EBT %	-6%	8%			-2%	14%		

Jauno investīciju atdeve finanšu rādītājos atspoguļojas pamazām. Uzņēmumiem veicot intensīvas investīcijas, parādi palielinās nekavējoties, bet ietekme uz EBITDA būs sagaidāma nākamo 12 mēnešu laikā. Straujo investīciju rezultātā Storent Holding uz 30.06.2024 ir pārsniedzis finanšu rādītāju NetDebt/EBITDA, sasniedzot 3.74 iepriekš atrunāto 2.5 vietā. Lielāks investīciju apjoms tehnikā un IT jomā īstermiņā palielināja uzņēmuma saistības, kā arī investīcijas cilvēkresursos samazināja EBITDA.

Neto parāds (NetDebt) tiek aprēķināts no uzņēmuma saistību summas atņemot naudas līdzekļu summu. Uzņēmuma saistības pieauga, finansējot jauno tehniku, bet naudas līdzekļi samazinājās, jo tika izmaksātas dividendes, lai īpašnieki veiktu galējo norēķinu ar iepriekšējo īpašnieku. Tā rezultātā tika noņemta komercrēķila uzņēmuma aktīviem aptuveni 15 miljonu eiro vērtībā. Uz pārskata perioda beigām Storent aktīviem nav uzlikta komercrēķila.

Lai turpinātu attīstīties un izmantotu tirgus potenciālu, Storent iniciēs balsojumu obligāciju turētājiem ar piedāvājumu izmainīt NetDebt / EBITDA finanšu rādītāju. Tehnikas nomas nozarē šis finanšu rādītājs parasti ir lielāks par 4. Piemēram, Eiropas lielākajiem uzņēmumiem, Loxam, kas ir Nr. 1 Eiropā, un Boel, kas ir Nr. 4 Eiropā, kuru meitas uzņēmumi (Ramirent un Cramo) ir Storent galvenie konkurenti Baltijā un Ziemeļvalstīs, šis rādītājs ir 4.7 un 3.5. Otrs finanšu rādītājs, pašu kapitāla attiecība pret kopējo aktīvu kopsummu, uz 30.06.2024 Storent Holding ir 50%, kas ir būtiski augstāks par konkurentu rādītāju un arī ir lielāks par obligāciju noteikumos atrunāto minimālo apmēru: 35%.

Finanšu rādītāju salīdzinājums

	Storent	Storent	Loxam ¹	Boels ¹
	30.06.2024	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
EBITDA 12 mēneši	12 358	13 713	926 200	555 910
Ilgtermiņa kreditori	40 638	24 681	3 925 155	1 856 540
Īstermiņa kreditori	6 347	5 762	560 187	136 451
Nauda un tās ekvivalenti	-742	-1 717	-140 793	-41 709
Tīrais parāds	46 243	28 726	4 344 549	1 951 282
Tīrā parāda / EBITDA attiecība	3.74	2.1	4.7	3.5
Kopā Pašu kapitāls	60 263	65 812	785 231	515 578
Kopējie aktīvi	118 837	103 796	6 040 331	2 908 794
Pašu kapitāla attiecība pret aktīviem	51%	63%	13%	18%

¹ Publiski pieejamie Loxam un Boels gada pārskati par 2023. gadu

Storent augusta vidū piedāvās obligāciju turētājiem balsot par finanšu rādītāju maiņu, paredzot NetDebt/EBITDA ne lielāku kā 4 sākot no 2024. gada 3. ceturkšņa līdz 2025. gada 1. ceturksnim, savukārt sākot no 2025. gada otrā ceturkšņa piedāvās to samazināt līdz 3.5.

Papildus tam Storent vadība ir izveidojusi atlikušo gada mēnešu prognozi un pārliecinājusies, ka ir nodrošināta naudas plūsma, un uzņēmums ir spējīgs nosegt visas saistības, ieskaitot obligāciju procentus. Pamatlīdzekļu patiesā vērtība (fair value) ir pieaugusi līdz 89,6 miljoniem eiro, tajā pašā laikā uzņēmuma neto parādsaistības ir gandrīz divreiz zemāks, sasniedzot 47,0 miljonus eiro. Pamatlīdzekļi 54,1 miljonu euro vērtībā nav ieķīlāti un pieder Storent. 35,5 miljoni eiro no 89,6 miljoniem ir tiesības lietot aktīvus (līzīgā nopirktie pamatlīdzekļi), kuriem pretī ir nomas saistības 19,3 miljonu apmērā.

Rezultāti pa reģioniem

Baltijas reģionā Storent ir iesaistīts visos lielākajos būvniecības projektos, piemēram, RailBaltica. Ievērojami ienākumi uzņēmumam ir no sadarbības ar militāro segmentu. Ziemeļvalstīs Storent ir laba reputācija, piedāvājot plašu pacelēju risinājumu klāstu, un Zviedrijā uzņēmums ir pazīstams ar savām zināšanām teleskopisko iekrāvēju jomā. Storent ir atvēris jaunus nomas punktus Saldū, Latvijā un Viļņā, Lietuvā, kā arī paplašinājis darbību Somijas austrumos.

Ieņēmumu plūsma 2024. gada pirmajā pusgadā, salīdzinot ar 2023. gada pirmo pusgadu

	Kopējie ieņēmumi	Nomas ieņēmumi	Ieņēmumi no pašu tehnikas	Ieņēmumi no pārnomātās tehnikas
Storent Grupa	0%	+ 6%	+ 3%	+ 21%
Baltijas valstis	+ 3%	+ 8%	+ 5%	+ 21%
Ziemeļvalstis	- 3%	+1%	- 2%	+ 8%

Kā redzams tabulā, visstraujākā uzņēmuma attīstība ir Baltijas valstu reģionā. Tas veido 72% no uzņēmuma apgrozījuma.

Latvija: Storent Latvija mērķis ir saglabāt līdera pozīciju tirgū. Storent darbība sasniedza nomas ienākumu pieaugumu 8% apmērā. Pavasarī atvērts nomas punkts Saldū, Rietumlatvijā. Storent ir klātesošs visos lielākajos būvniecības projektos valstī. Tāpat ir noslēgti vairāki līgumi ar topošo dzīvojamo ēku un ceļu būves projektu izstrādātājiem.

Igaunija: Igaunijā 2024. gada pirmais pusgads bijis visu laiku veiksmīgākais. Pirmajā ceturksnī nomas ienākumi pieauga par 23%, otrajā ceturksnī – par 60%. Storent ir gandrīz dubultojis savus ienākumus jūlijā salīdzinājumā ar pagājušo gadu, par spīti nomas tirgus stagnācijai. Pārdošanas aktivitātes ir ievērojami palielinājušās, un pārdošanas stratēģija nes panākumus. Storent ir iesaistīts lielākajos infrastruktūras projektos reģionā un elektrostaciju renovācijās. Tā kā Storent neaptver visu valsts teritoriju, joprojām ir iespēja teritorijā paplašināties un paaugstināt ienākumu līmeni.

Lietuva: Koncentrējoties uz Viļņas un Kauņas rajoniem, Storent uzrāda pozitīvas tendences arī citos reģionos. Jūlijā Viļņā atvērts jauns nomas punkts, un tiek plānota arī tālāka paplašināšanās. Lai gan rezultāti atpaliek no plāna, tendences ir pozitīvas. Tirgus ir labvēlīgs tālākai attīstībai ar plašu ceļu rekonstrukciju Viļņā, kā arī jaunu militāro bāzu attīstību.

Zviedrijā: Storent turpina pilnveidoties izvēlētajā nišā, koncentrējoties uz teleskopisko iekrāvēju un pacēlāju nomu, kā arī iesaistoties būvniecības projektos visā Zviedrijā. Nomas punkts ir pārcēlies uz jaunām telpām, tādējādi nodrošinot labāku apkalpošanu klientiem un labākus darba apstākļus darbiniekiem. Nozīmīgas komandas daļas trūkuma dēļ uzņēmuma rezultāti pagaidām atpaliek no plāna, izvirzot personāla atlasī par 2024. gada pirmā pusgada galveno prioritāti. Neskatoties uz to, Storent izdevās būtiski palielināt teleskopisko iekrāvēju produktu grupu, aizstājot vairākas pārnemamās tehnikas iekārtas ar savām tehnikas vienībām, kā rezultātā prognozes par savas tehnikas nomu palielinās par 41%. Tirgus prognozes liecina par pozitīvām tendencēm 2025. gadā, ar to beidzot vairākus gadus ilgušo ekonomikas krīzi.

Somija: Stagnējošais Somijas būvniecības tirgus liek Storent meklēt aizvien jaunas biznesa iespējas citos reģionos un nozarēs, kā arī paplašināt piedāvāto pakalpojumu klāstu. Storent ir paplašinājis savu darbību Somijas austrumu reģionos, kā arī sevi pieteicis Somijas tirgū kā generatoru un sastatņu risinājumu piegādātāju. Centieni virzīties uz jaunām nozarēm uzrāda pozitīvas tendences un no 50 lielākajiem klientiem 44% ir jauni. Autoceltnu pakalpojumi, joprojām ir nozīmīga un ienesīga Storent biznesa daļa, ar ieņēmumu rezultātiem, kas ir uzlabojušies par 7% salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu. Jūlijā savas tehnikas nomas ienākumu aplēses rāda 15% pieaugumu.

Grupas izaugsme nākotnē

Grupas vadība plāno tālāku meitas uzņēmumu attīstību piecās valstīs Storent Holding grupas ietvaros. 2024. gada otrajā pusē Storent grupa turpinās koncentrēties uz pārdošanas procesa efektivitātes uzlabošanu, nomas autoparka papildināšanu un atjaunošanu, kā arī tiešsaistes pārdošanas un digitalizācijas attīstīšanu. Grupa turpinās pārveidot savu IT stratēģiju, lai tā atbilstu mērogojamības vajadzībām.

Ziņojums par vadības atbildību

Pamatojoties uz Grupas mātes uzņēmuma valdes rīcībā esošo informāciju, 2024.gada janvāra–jūnija starpperioda pārskatā publicētā finanšu un cita papildu informācija ir patiesa un pilnīga. Konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par faktisko finansiālo stāvokli un darbības rezultātiem. Starpposma vadības ziņojums satur patiesu informāciju.

Konsolidētie finanšu pārskati pārskatā par periodu no 2024. gada janvāra līdz jūnijam vēl nav auditēti.



Andris Pavlovs

Valdes priekšsēdētājs

Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

	Piezīme	01.01.2024- 30.06.2024 EUR	01.01.2023- 30.06.2023 EUR
Neto apgrozījums	3	19 390 969	19 447 907
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	467 261	418 556
Materiālu un pakalpojumu izmaksas	5	(7 309 298)	(7 149 983)
Personāla izmaksas	11	(4 950 575)	(4 197 845)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(3 050 205)	(3 002 853)
Nolietojums un amortizācija	7	(3 732 536)	(3 164 339)
Ieņēmumi/ (zaudējumi) no vērtības samazināšanas pircēju un pasūtītāju parādiem		(105 691)	281 488
Procentu ieņēmumi un tam līdzīgi ieņēmumi	8	233 135	421
Procentu maksājumi un tam līdzīgas izmaksas	9	(2 166 830)	(986 447)
Peļņa / (zaudējumi) pirms nodokļiem		(1 223 770)	1 646 905
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	10	(498 457)	1 687
Peļņa/(zaudējumi) no darbības turpināšanas		(1 722 227)	1 648 592
Peļņa/(zaudējumi) no pārtrauktās darbības		-	149 830
Pārskata peļņa/ (zaudējumi)		(1 722 227)	1 798 422
Posteņi, kurus vēlāk var pārklasificēt uz peļņu vai zaudējumiem			
Ārvalstu darbības valūtas pārvērtēšana		78 993	(26 478)
Pārējie gada kopējie ienākumi / (zaudējumi)		78 993	(26 478)
Kopā pārskata gada apvienotie ienākumi / (zaudējumi)		(1 643 234)	1 771 944

Pielikums no 12. līdz 47. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

AKTĪVS	Piezīme	30.06.2024 EUR	31.12.2023 EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Nemateriālie aktīvi			
Licences un tamlīdzīgas tiesības		38 206	44 084
Citi nemateriālie ieguldījumi		2 997 892	2 364 665
Nemateriālo ieguldījumu izstrāde		658 280	252 950
Nemateriālā vērtība		10 987 122	10 987 122
KOPĀ Nemateriālie aktīvi	12	14 681 500	13 648 821
Pamatlīdzekļi			
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves		173 005	178 335
Iekārtas un mašīnas		52 774 832	53 397 924
Pārējie pamatlīdzekļi		736 505	300 582
Pamatlīdzekļu izveidošana		396 987	706 589
KOPĀ Pamatlīdzekļi	13	54 081 329	54 583 430
Tiesības lietot aktīvus			
Tiesības lietot aktīvus	14	35 501 850	23 400 089
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Aizdevumi saistītajām pusēm		2 845 352	3 000 000
KOPĀ Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		2 845 352	3 000 000
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		107 110 031	94 632 340
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi			
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	15	1 415 694	804 899
Līguma aktīvi	16	8 134 680	5 768 478
Citi debitori	17	1 143	1 143
Nākamo periodu izmaksas	18	1 114 099	362 880
		319 732	320 117
KOPĀ Debitori		9 569 654	6 452 618
Nauda un tās ekvivalenti	19	741 836	1 717 088
Pārdošanai turēti aktīvi un atsavināšanas grupas		-	188 820
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		11 727 184	9 163 425
KOPĀ AKTĪVS		118 837 215	103 795 765

Pielikums no 12. līdz 47. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

PASĪVS	Piezīme	30.06.2024	31.12.2023
		EUR	EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Daļu kapitāls	20	33 500 000	18 150 000
Rezerves			
Patiesās vērtības rezerve		40 419 028	40 419 028
Reorganizācijas rezerve		(15 350 000)	-
Valūtas kursu pārvērtēšanas rezerve		-	(78 993)
Parējās rezerves		26 774	26 774
Uzkrātie zaudējumi:			
Uzkrāta peļņa / (nesegti zaudējumi)		1 666 804	7 294 973
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		60 262 606	65 811 782
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Emitētas obligācijas	22	24 582 011	14 609 965
Nomas saistības	23	13 972 106	10 071 222
Citi aizņēmumi	24	2 083 859	-
Nākamo periodu ieņēmumi	26	228 215	280 577
Atliktā nodokļa saistības		-	211 891
KOPĀ Ilgtermiņa kreditori		40 866 191	25 173 655
Īstermiņa kreditori			
Emitētas obligācijas	22	66 250	41 250
Aizņēmumi no saistītajām sabiedrībām	29(c)	-	901 717
Nomas saistības	23	5 340 726	4 141 824
Pārējie aizņēmumi	24	940 281	676 832
Līguma saistības	17	456 445	459 935
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem		7 207 331	3 882 761
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		480 400	36 835
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	25	561 378	541 407
Nākamo periodu ieņēmumi	26	94 457	94 457
Citi uzkrājumi	21	98 612	310 616
Citas saistības	27	373 736	418 728
Uzkrātās saistības	28	2 088 802	1 215 146
Saistības tieši saistītas ar pārdošanai turētiem aktīviem		-	88 820
KOPĀ Īstermiņa kreditori		17 708 418	12 810 328
KOPĀ KREDITORI		58 574 609	37 983 983
KOPĀ		118 837 215	103 795 765

Pielikums no 12. līdz 47. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats			
	Piezīme	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
		EUR	EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Pārskata perioda peļņa/ (zaudējumi)		(1 722 227)	539 497
Korekcijas:			
Uzņēmuma ienākuma nodoklis			
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un pamatīdzekļu nolietojums	12,13,14	3 732 536	4 423 292
Zaudējumi no pamatīdzekļu pārdošanas/ norakstīšanas		(218 224)	294 257
Procentu izmaksas	9	1 829 526	843 092
Uzkrājumu samazinājums		(221 831)	36 338
Pamatdarbības naudas plūsma pirms apgrozāmā kapitāla izmaiņām		3 399 780	6 136 476
Debitoru parādu samazinājums/ (pieaugums)		(3 117 043)	1 388 118
Krājumu samazinājums/ (pieaugums)		(421 975)	(2 597 737)
Kredītoru parādu (samazinājums)/ pieaugums		3 905 462	2 267 626
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		3 766 224	7 194 483
Procentu maksājumi		(1 993 786)	(1 080 595)
Uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumi		443 565	(531)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		2 216 003	6 113 357
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Nemateriālo ieguldījumu un pamatīdzekļu iegāde		(17 306 276)	(4 720 170)
Ieņēmumi no pamatīdzekļu pārdošanas		1 159 630	365 325
Izsniegtie aizdevumi		154 648	-
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(15 991 998)	(4 354 845)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma			
Ieņēmumi no obligācijām		10 000 000	7 297 700
Ieņēmumi no finanšu nomas saistībām		8 582 494	1 729 787
Ieņēmumi no citiem aizņēmumiem		2 938 971	-
Izsniegtie aizdevumi		-	(484 100)
Izdevumi aizņēmumiem no saistītajām sabiedrības atmaksāšanai		(901 717)	-
Izdevumi citu aizņēmumu atmaksāšanai		(430 357)	(1 516 357)
Izdevumi nomas maksājumiem		(3 482 706)	(1 703 466)
Izmaksātas dividendes		(3 905 942)	-
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		12 800 743	5 323 564
Valūtas kursu starpības			
Pārskata gada naudas plūsma		(975 252)	7 082 076
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata gada sākumā		1 717 088	675 051
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	19	741 836	7 757 127

Pielikums no 12. līdz 47. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Pamatkapitāls	Ārvalstu valūtas pārvērtēša- nas rezerve	Rezerves*	Uzkrāta peļņa/(nesegti zaudējumi)	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2021.gada 31.decembrī	150 000	(48 136)	26 774	11 985 211	12 113 849
Pārskata gada peļņa	-	-	-	4 774 540	4 774 540
Pārējie gada kopējie zaudējumi	-	16 335	-	-	16 335
Darījumi ar īpašniekiem					-
Rekapitalizācija 2022.gada 28.decembrī	12 000 000	-	-	(11 847 371)	152 629
Pamatkapitāla palielināšana	6 000 000	-	-	-	6 000 000
2022.gada 31.decembrī	18 150 000	(31 801)	26 774	4 912 380	23 057 353
Pārskata gada peļņa	-	-	-	4 781 063	4 781 063
Pārējie gada kopējie zaudējumi	-	(47 192)	40 419 028	-	40 371 836
Darījumi ar īpašniekiem					-
Izmaksātās dividendes	-	-	-	(2 398 470)	(2 398 470)
2023.gada 31.decembrī	18 150 000	(78 993)	40 445 802	7 294 973	65 811 782
Pārskata gada zaudējumi	-	-	-	(1 722 227)	(1 722 227)
Pārējie gada kopējie zaudējumi	-	78 993	-	-	78 993
Darījumi ar īpašniekiem					-
Pamatkapitāla palielināšana	15 350 000	-	(15 350 000)	-	-
Izmaksātās dividendes	-	-	-	(3 905 942)	(3 905 942)
2024.gada 30.jūnijā	33 500 000	-	25 095 802	1 666 804	60 262 606

*Vienai no Grupas meitas sabiedrībām ir prasība likumdošanā noteiktu procentu no peļņas novirzīt uz rezervēm.

Pielikums no 12. līdz 47. lapai ir šī konsolidētā finansu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums**1. Vispārīga informācija**

AS "Storent Holding" (turpmāk tekstā – Grupas mātes sabiedrība vai AS "Storent Holding" vai Sabiedrība) reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2018. gada 11. oktobrī. Grupas mātes sabiedrības juridiska forma ir Akciju Sabiedrība (līdz 05.03.2024 – sabiedrība ar ierobežotu atbildību). Grupas mātes sabiedrības juridiskā adrese ir Matrožu iela 15A, Rīga, Latvija. Sākot ar 2022.gada 28.decembri Grupas mātes sabiedrības akcionāri ir SIA "Supremo" un SIA "EEDI" (Latvija), no kuriem neviens nav identificēts kā galīgā kontrolējošā puse. . 2024.gadā martā Sabiedrības nosaukums mainīts uz "Storent Holding" un Sabiedrības juridiskā forma tika mainīta uz Akciju sabiedrību.

Grupas mātes sabiedrība un tās meitas sabiedrības (turpmāk tekstā – "Grupa") galvenais uzņēmējdarbības virziens ir industriālās tehnikas noma.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums**(a) Konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes**

Šie nerevidētie Grupas saīsinātie konsolidētie starpperioda finanšu pārskati par 2024. gada 6 mēnešiem ir sagatavoti saskaņā ar 34. SGS Starpperioda finanšu pārskati, un tie ir jālasa kopā ar Grupas pēdējiem gada konsolidētajiem finanšu pārskatiem par gadu, kas beidzās 31.12.2023. Tie neietver visu informāciju, kas nepieciešama pilnam SFPS finanšu pārskatu komplektam. Tomēr ir iekļautas atsevišķas paskaidrojošas piezīmes, lai izskaidrotu notikumus un darījumus, kas ir būtiski, lai izprastu izmaiņas Grupas finansiālajā stāvoklī un darbības rezultātos kopš pagājušā gada finanšu pārskata beigām.

Konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti pēc sākotnējās vērtības principa, izņemot pozīcijas, kas uzrādītas to patiesajā vērtībā. Peļņas pārskats, kas klasificēts pēc izdevumu veida. Naudas plūsmas pārskats tiek sagatavots, izmantojot netiešo metodi.

Pievienotie konsolidētie finanšu pārskati ir sniegti Latvijas Republikas valūtā eiro (turpmāk – EUR).

(b) Konsolidācija

2024.gada 30.jūnijā Grupas mātes sabiedrībai bija tieša un netieša kontrole pār šādām meitas sabiedrībām:

Nosaukums	Valsts	Uzņēmējdarbība	Dibināšanas / iegādes datums	Līdzdalība
Storent SIA	Latvia	Industriālās tehnikas noma	2008. gada 17. aprīlis	100%
Storent UAB	Lietuva	Industriālās tehnikas noma	2008. gada 27. novembris	100%
Storent OU	Igaunija	Industriālās tehnikas noma	2009. gada 7. jūlijs	100%
Storent Holding Finland Oy	Somija	Industriālās tehnikas noma	2012. gada 4. septembris	100%
Storent AB	Zviedrija	Industriālās tehnikas noma	2013. gada 15. janvāris	100%
Storent Oy*	Somija	Industriālās tehnikas noma	2016. gada 21. decembris	100%

*netiešs ieguldījums

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

Meitas sabiedrību atsevišķie finanšu pārskati ir konsolidēti Grupas konsolidētajā pārskatā, konsolidējot attiecīgi aktīvus, saistības, ieņēmumus un izdevumus. Konsolidācijā ir iekļautas meitas sabiedrības, kuras kontrolē Grupas mātes sabiedrība. Kontrole tiek sasniegta, kad Grupai:

- ir spēja noteikt sabiedrības darbību;
- ir pakļauta, vai ir tiesības, uz mainīgajiem ienākumiem no sabiedrības; un
- ir spēja izmantot savu ietekmi uz mainīgo ienākumu apmēru.

Grupa atkārtoti izvērtē kontroles esamību pār investīciju objektu, ja fakti un apstākļi norāda, ka ir mainījies viens vai vairāki no iepriekš minētajiem trīs kontroles elementiem

Meitas sabiedrības konsolidācija sākas, kad Grupa iegūst kontroli pār meitas sabiedrību, un beidzas, kad Grupa zaudē kontroli pār meitas sabiedrību. Gada laikā iegādātas vai atsavinātas meitas sabiedrības ieņēmumi un izdevumi tiek iekļauti konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā un pārējos gada kopējos ienākumos sākot no kontroles iegūšanas dienas līdz dienai, kad Grupas mātes sabiedrība zaudē kontroli pār meitas sabiedrību. Grupas mātes sabiedrības un meitas sabiedrību finanšu pārskatu sagatavošanas periodi ir vienādi un sakrīt ar kalendāro gadu. Konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanā izmantotas vienotas grāmatvedības uzskaites politikas.

Konsolidētais finanšu pārskats ietver visus AS "Storent Holding" un tās meitas sabiedrību AS "Storent Investments", SIA "Storent", UAB "Storent", OÜ "Storent", AB "Storent", AS "Storent", Oy "Storent Holding Finland", Oy "Storent" aktīvus, saistības, ieņēmumus, izmaksas, peļņu, zaudējumus un naudas plūsmas tā, it kā AS "Storent Holding" un tās meitas sabiedrības būtu viena sabiedrība.

Grupas konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanas gaitā ir izslēgta Grupā ietilpstošo sabiedrību savstarpēji saistītā nerealizētā peļņa, savstarpējie norēķini, atlikumi, savstarpēji piederošās kapitāla daļas un citi savstarpējie darījumi. Nerealizētie zaudējumi tiek izslēgti tāpat kā nerealizēta peļņa, bet tikai tiktāl, ciktāl nav pierādījumu par vērtības samazināšanos.

(c) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Konsolidētajā finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Eiropas Savienības naudas vienība eiro (tālāk tekstā – "EUR"), kas ir Grupas mātes sabiedrības un dažu meitas sabiedrību funkcionālā un uzrādīšanas valūta. AB "Storent" funkcionālā valūta ir Zviedru krona.

Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek konvertēti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas atsaucēs valūtas kursa darījuma dienā. Bilances datumā ārvalstu valūtā esošie monetārie aktīvi un saistības tiek pārvērtēti pēc Eiropas Centrālās bankas atsaucēs valūtas kursa 30. jūnijā.

Eiropas Centrālās bankas atsaucēs valūtas kursi:

	30.06.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
1 USD	1.07050	0.90498
1 GBP	0.84638	1.15068
1 NOK	0.08774	0.08896
1 SEK	0.08803	0.08716

Peļņa vai zaudējumi, kas radušies darījumu ārvalstu valūtā konvertēšanas rezultātā, kā arī no ārvalstu valūtā esošo monetāro aktīvu un saistību pārvērtēšanas EUR, tiek uzrādīti konsolidētajā apvienotajā ienākumu pārskatā.

(d) Ārvalstu meitas sabiedrību konsolidācija

Iekļaujot ārvalstu meitas sabiedrību finanšu rādītājus konsolidētajā finanšu pārskatā, Grupas mātes sabiedrība pārvērtē meitas sabiedrību monetāros un nemonetāros aktīvus un saistības pēc Eiropas Centrālās bankas noteiktā valūtas kursa pārskata gada pēdējā dienā, bet ārvalstu meitas sabiedrību ienākumu un izdevumu posteņus – pēc vidējā valūtas kursa attiecīgajā gadā. Valūtu kursa starpības, kas rodas atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, tiek klasificētas pašu kapitālā. Ārvalstu meitas sabiedrību finanšu pārskatu konsolidēšana tiek veikta saskaņā ar pieņemtajām konsolidācijas procedūrām, piemēram, izslēdzot Grupā ietilpstošo sabiedrību savstarpējos darījumus.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(e) Aplēses un pieņēmumi

Sagatavojot konsolidētos finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, vadībai ir jāveic aplēses un jāizdara pieņēmumi, kas ietekmē uzrādīto aktīvu un saistību summas, un uzrādāmos iespējamos aktīvus un saistības. Aplēses ir noteiktas balstoties uz visaptverošo vadības rīcībā esošo informāciju par pašreizējiem un sagaidāmiem saimnieciskiem apstākļiem. Faktiskie rezultāti var atšķirties no aplēsēm.

Tālāk tekstā ir uzskaitīti būtiskākie pieņēmumi un nozīmīgākās aplēses attiecībā uz nākotni, kā arī galvenie aplēšu nenoteiktības cēloņi bilances datumā, kas rada nozīmīgu risku, ka nākamajā pārskata gadā varētu rasties būtiskas korekcijas neto bilances aktīvu vai saistību uzskaites vērtībās:

- *Piezīme 12 – Nemateriālās vērtības un citu ilgtermiņa nefinanšu aktīvu atgūstamā vērtība*

Grupā vadība izvērtē nemateriālo ieguldījumu, ieskaitot nemateriālo vērtību, un pamatlīdzekļu uzskaites vērtību un novērtē, vai pastāv kādas pazīmes, kas norāda, ka aktīvu atgūstamā summa ir zemāka nekā uzskaites vērtība. Grupā vadība aprēķina un atzīst zaudējumus no nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma, pamatojoties uz aplēsēm par to nākotnes izmantošanu, atsavināšanu vai pārdošanu. Ņemot vērā Grupas plānotos saimnieciskās darbības apjomus un aktīvu iespējamo atgūstamo vērtību, Grupā vadība uzskata, ka būtiskas nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu vērtības korekcijas 2023. gada 31. decembrī nav nepieciešamas.

- *Piezīme 13 - Patiesā vērtība mašīnām un iekārtām*

2023. gada 31. decembrī Grupa ir mainījusi savu grāmatvedības politiku, lai tās iekārtas un mašīnas novērtētu patiesajā vērtībā. Šie aktīvi, galvenokārt, ietver specializētās iekārtas un mašīnas, ko izmanto Grupas saimnieciskajā darbībā. Patiesās vērtības novērtējums ir balstīts, kur pieejams, uz tirgus datiem, kas iegūti no cienjamiem avotiem un neatkarīga vērtētāja. Grupa atsevišķo aktīvu patiesās vērtības noteikšanai pārsvarā ir izmantojusi divas metodes – iekārtām ar individuāliem sērijas numuriem tika izmantota tirgus pieeja, savukārt nesērijveida iekārtām tika izmantota nolietojuma aizstāšanas izmaksu metode.

(f) Patiesā vērtība

Patiesā vērtība ir cena, kas tiktu saņemta, pārdodot aktīvu, vai samaksāta par saistību nodošanu ierindas darījumā starp tirgus dalībniekiem novērtēšanas datumā. Patiesās vērtības noteikšanas mērķis ir novērtēt cenu, par kādu starp tirgus dalībniekiem novērtēšanas datumā pašreizējos tirgus apstākļos notiktu ierindas darījums, lai pārdotu aktīvu vai nodotu saistības. Patiesās vērtības aprēķinam Grupa nosaka sekojošo:

- konkrētais aktīvs vai saistības, uz ko attiecas novērtējums (atbilstoši tās norēķinu vienībai);
- nefinanšu aktīvam - vērtēšanas priekšnoteikums, kas piemērots novērtēšanai (konsekventi ar tā visaugstāko un labāko izmantojumu);
- galvenais (vai visizdevīgākais) aktīvu vai saistību tirgus;
- tirgus pieeja ir vērtēšanas paņēmieni (-i), ko Grupa izmanto novērtēšanai - tā izmanto cenas un citu būtisku informāciju, kas iegūta, veicot tirgus darījumus, kas saistīti ar identiskiem vai salīdzināmiem (līdzīgiem) aktīviem, saistībām vai aktīvu un saistību grupu (piemēram, uzņēmējdarbību).

(g) uzņēmējdarbības apvienošana

Saskaņā ar 3. SFPS Uzņēmējdarbība ir integrēts darbību un aktīvu kopums, ko var veikt un pārvaldīt, lai nodrošinātu klientiem preces vai pakalpojumus, gūtu ienākumus no ieguldījumiem (piemēram, dividendes vai procentus) vai citus ienākumus no parastajām darbībām. Uzņēmējdarbības apvienošana ir definēta kā darījums vai cits notikums, kurā pircējs (ieguldītāja uzņēmums) iegūst kontroli pār vienu vai vairākiem uzņēmumiem. Lai identificētu uzņēmējdarbības apvienošanas darījumu, ir jānosaka, vai tas, kas ir iegādāts, ir "uzņēmējdarbība", kā noteikts 3. SFPS, un vai kontrole ir iegūta. Par uzņēmējdarbības kombinācijām:

- iegādātie identificējamie aktīvi un saistības tiek novērtēti patiesajā vērtībā;
- nemateriālā vērtība atzīta par aktīvu un peļņa no izdevīga pirkuma kā ienākumi;
- darījumu izmaksas tiek iekļautas izdevumos to rašanās brīdī;
- atliktais nodoklis no sākotnējām pagaidu atšķirībām, kas atzītas kā aktīvi un saistības;
- iespējamā atlīdzība, kas atzīta patiesajā vērtībā iegādes datumā, turpmākās izmaiņas peļņā vai zaudējumos, ja sākotnēji tā nav klasificēta kā pašu kapitāls.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(h) Informācija par segmentiem**

Ziņojamie segmenti ir darbības segmenti vai segmentu kopumi, kas atbilst noteiktiem kritērijiem. Darbības segments ir Grupas sastāvdaļa, kas nodarbojas ar uzņēmējdarbību, no kuras tā var nopelnīt ieņēmumus un segt izdevumus (ieskaitot ieņēmumus un izdevumus, kas saistīti ar darījumiem ar citām Grupas sastāvdaļām), kuras darbības rezultātus regulāri pārskata sabiedrības galvenais operatīvo lēmumu pieņēmējs, lai pieņemtu lēmumus par resursiem, kas ir piešķirti segmentam, novērtētu tā darbības rezultātu un par kuru ir pieejama atsevišķa finanšu informācija. Informācija par segmentiem tiek sniegta par Grupas darbības segmentiem, kuriem ir noteikts ģeogrāfiskais sadalījums. Darbības segmenti tiek pārvaldīti atsevišķi, un par tiem atsevišķi ziņo iekšējās vadības ziņojumos Padomei un valdei.

(i) Ieņēmumu atzīšana

Grupa piemēro un atzīst ieņēmumus saskaņā ar SFPS 15 "Ieņēmumi no līgumiem no klientiem" izmantojot piecu soļu modeli. Modelis sastāv no:

- Līgumattiecību noteikšanas;
- Līguma izpildes saistības noteikšanas;
- Darījuma cenas noteikšanas;
- Darījuma cenas attiecināšanas uz izpildes pienākumu;
- Ieņēmumu atzīšanas, kad Sabiedrība ir izpildījusi izpildes pienākumu.

Līgumattiecību noteikšanai tiek izmantoti sekojošie kritēriji:

- Līgumslēdzēju puses ir apstiprinājušas līgumu un ir apņēmušās pildīt savas saistības;
- Grupa var identificēt katras puses tiesības attiecībā uz nododamām precēm vai pakalpojumiem;
- Grupa var identificēt preču vai pakalpojumu apmaksas nosacījumus;
- Līgumam ir komerciāla būtība;
- Pastāv liela iespējamība, ka sabiedrība iekasēs atlīdzību, kura tai pienākas apmaiņā pret precēm vai pakalpojumiem, kas tiks nodoti klientam.

Līguma izpildes saistības noteikšana

Izpildes pienākums pastāv, ja klientam tiek nodotas atšķirīgas preces vai pakalpojumi vai virkne atšķirīgu preču vai pakalpojumu, kas būtībā ir vienādas un kurām ir tāds pats nodošanas veids klientam. Grupā ir ņemti vērā šādi faktori, lai noteiktu, vai solījums nodot preces vai pakalpojumus klientam nav atsevišķi identificējams:

- Grupa sniedz nozīmīgu pakalpojumu, integrējot preces vai pakalpojumus ar citām precēm vai pakalpojumiem, kas solīti līgumā;
- preces vai pakalpojumi ir savstarpēji cieši saistīti vai savstarpēji ļoti atkarīgi.

Darījuma cenas noteikšana

Darījuma cena ir summa, kuru Grupai ir tiesības sagaidīt saņemt apmaiņā pret preču un pakalpojumu nodošanu. Pieņemot šo lēmumu, Grupa ņem vērā iepriekšējo uzņēmējdarbības praksi. Ja līgumā ir mainīgas atlīdzības elementi, uzņēmums novērtēs mainīgās atlīdzības summu, uz kuru tai būs tiesības saskaņā ar līgumu. Mainīga atlīdzība var rasties, piemēram, atlaižu vai apjoma atlaižu rezultātā.

Darījuma cenas attiecināšana uz saistību izpildi

Parasti līgumā ar klientu katrai saistību izpildei ir noteikta darījuma cena. Ja piemērojams, tad Grupa tirgus cenas noteikšanai izmanto koriģēto tirgus novērtēšanas metodi. Atlaides tiek piemērotas proporcionāli katrai saistību izpildei, pamatojoties uz relatīvajām preču vai pakalpojumu pārdošanas cenām. Jebkura vispārējā atlaide, salīdzinot ar atsevišķo pārdošanas cenu kopumu, tiek sadalīta starp saistību izpildēm, pamatojoties uz relatīvo atsevišķo pārdošanas cenu. Noteiktos apstākļos var būt lietderīgi piešķirt šādu atlaidi dažām, bet ne visām izpildes saistībām.

Klienti var nopelnīt lojalitātes punktus, kurus var izmantot attiecībā uz jebkuriem turpmākajiem Grupas produktu darījumiem. Punkti tiek uzkrāti un zaudē spēku pēc gada. Grupa to atzīst ka atsevišķu saistību izpildi un attiecina ka daļu no darījuma cenas, piemērojot tos pašus principus, kas aprakstīti iepriekš. Lojalitātes punktiem piešķirtā summa sākotnēji tiek uzkrāta un tiek atzīta par ieņēmumiem, kad tiek izpirkti lojalitātes punkti vai beidzas derīguma termiņš.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(i) Ieņēmumu atzīšana (turpinājums)**

Ieņēmumu atzīšana, kad Grupa ir izpildījusi saistības

Ieņēmumi no transporta un citiem saistītajiem pakalpojumiem

Ieņēmumi tiek atzīti laika gaitā, kad tiek sniegti pakalpojumi, kas balstās uz kritērijiem, ka klients vienlaikus saņem un patērē visus Grupas sniegtos labumus un parasti par tiem tiek izrakstīti rēķini katru mēnesi.

Transporta un ar to saistīto pakalpojumu saistību izpilde tiek mērīta, pamatojoties uz izlaišanas metodi – izpilde uz datumu, un nav noteikts nozīmīgs spriedums, lai noteiktu saistību izpildi.

Ieņēmumi no krājumu un nomai izmantoto pamatlīdzekļu pārdošanas

Ieņēmumi tiek atzīti brīdī, kad attiecīgais aktīvs tiek piegādāts klientam un pieņemts, tādējādi nododot kontroli un izpildot saistību pienākumu, un parasti rēķins tiek izrakstīts aktīva nodošanas brīdī.

Līgumu aktīvi un saistības

Līgumi ar klientiem ir uzrādīti Grupas finanšu stāvokļa pārskatā kā pircēju parādi. Rēķini atbilstoši līgumu nosacījumiem tiek izrakstīti vismaz vienu reizi mēnesī. Daļa no rēķiniem parasti ir apmaksājama 15-30 dienu laikā. Līgumu saistības ir uzradītas finanšu stāvokļa pārskatā, ja klients ir samaksājis atlīdzību pirms Grupa ir nodevusi klientam attiecīgo precī vai pakalpojumu.

(j) Labumi darbiniekiem

Īstermiņa darbinieku pabalsti tiek iekļauti izdevumos, kad tiek sniegts attiecīgais pakalpojums. Saistības tiek atzītas par summu, kuru paredzēts samaksāt, ja Grupai ir spēkā esošs juridisks vai faktiskais pienākums samaksāt šo summu darbiniekam par iepriekš veikto darbu un saistības var ticami novērtēt.

(k) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis sastāv no pārskata gadā aprēķinātā ienākuma nodokļa un atliktā ienākuma nodokļa. Tas tiek atzīts apvienotajā ienākumu pārskatā.

Pārskata perioda nodoklis***Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis (Lietuva)***

Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu tiek aprēķināts, piemērojot ar nodokli apliekamajam attiecīgajā taksācijas periodā gūtajam ienākumam nodokļa likmi 15% apmērā.

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis (Igaunija un Latvija)

Grupai sabiedrību, kas darbojas Latvijā un Igaunijā, neto peļņa nav apliekama ar uzņēmumu ienākuma nodokli, tomēr ienākumu nodoklis tiek iekasēts par visām Sabiedrības izmaksātajām dividendēm. Uzņēmumu ienākuma nodoklis Latvijā un Igaunijā tiek aprēķināts pēc peļņas sadales (20/80 no neto summas, kas jāmaksā akcionāriem). Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek atzīts par maksājamo nodokli tajā periodā, kad akcionāri nolēm j sadalīt peļņu.

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis (Somija)

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

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis (Zviedrija)

Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu tiek aprēķināts, piemērojot ar nodokli apliekamajam attiecīgajā taksācijas periodā gūtajam ienākumam nodokļa likmi 20,6% apmērā.

Atliktais ienākuma nodoklis

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas radies no īslaicīgām atšķirībām starp aktīvu un pasīvu nodokļu bāzēm un to uzskaites vērtībām, šajā finanšu pārskatā tika aprēķināts izmantojot saistību metodi visām valstīm, kurās Grupa darbojas. Atliktais uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs un saistības tiek noteiktas, pamatojoties uz nodokļu likmēm, kuras ir paredzēts piemērot tad, kad izzudīs īslaicīgās atšķirības. Galvenās īslaicīgās atšķirības laika ziņā izriet no atšķirīgajām grāmatvedības un nodokļu vajadzībām pielietotajām nolietojuma likmēm pamatlīdzekļiem un atsevišķiem nodokļu vajadzībām neatskaitāmiem uzkrājumiem, kā arī uz nākamajiem gadiem pārnestajiem nodokļu zaudējumiem.

Atlikta nodokļa aktīvi jāatzīst par neizmantotajiem nodokļu zaudējumiem un neizmantotajam nodokļu atliedēm ciktāl ir ticams, ka nākotnē būs pieejama ar nodokli apliekamā peļņa, pret kuru var izmantot neizmantotos nodokļu zaudējumus un neizmantotās nodokļu atlaides. Apsverot, vai atliktā nodokļa aktīvu var atzīt, vadība izmanto savu spriedumu, novērtējot, vai nākotnē būs pietiekama ar nodokli apliekamā peļņa un vispārējo nākotnes nodokļu plānošanas stratēģiju.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(k) Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)***Atliktais ienākuma nodoklis un peļņas sadale (Latvija un Igaunija)*

Attiecībā uz Latviju un Igauniju ir piemērota specifiska atliktā nodokļa uzskaites nodokļu režīmu dēļ. Saskaņā ar tiesību aktu prasībām šajās valstīs uzņēmumu ienākuma nodoklis ir piemērojams sadalītajai peļņai. Peļņas reinvestēšanas gadījumā uzņēmumu ienākuma nodokli nepiemēro.

Saskaņā ar Starptautisko grāmatvedības standartu Nr. 12 "Ienākuma nodokļi" prasībām, gadījumos, kad ienākuma nodoklis ir maksājams pēc augstākas vai zemākas likmes atkarībā no tā, vai peļņa tiek sadalīta, pārskata gada un atliktā nodokļa aktīvi un saistības jānovērtē pēc nodokļa likmes, kas tiek piemērota nesadalītajai peļņai. Latvijā nesadalītajai peļņai tiks piemērota 0% nodokļa likme. Tā kā mātes uzņēmums kontrolē savu meitasuzņēmumu dividenžu politiku, tas spēj kontrolēt ar šīm investīcijām saistīto pagaidu atšķirību, ieskaitot pagaidu atšķirību, kas rodas no nesadalītās peļņas, atcelšanas laiku. Tāpēc konsolidētajos finanšu pārskatos Grupa varēja atzīt atliktā nodokļa aktīvus un saistības attiecībā uz ieguldījumiem meitasuzņēmumos, izmantojot nodokļu likmi, kas piemērojama sadalītajai peļņai. Gadījumos, kad mātes uzņēmums ir noteicis, ka meitasuzņēmuma peļņa tuvākajā nākotnē netiks sadalīta, mātes uzņēmums neatzīst atliktā nodokļa aktīvus un saistības.

(l) Finanšu ieņēmumi un finanšu izmaksas

Grupas finanšu ieņēmumi un finanšu izmaksas sastāv no:

- Procentu ieņēmumi;
- Procentu izmaksas;
- Peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursa izmaiņām no finanšu aktīviem un finanšu saistībām;

Procentu ieņēmumi un procentu izmaksas tiek atzīti pielietojot efektīvas procentu likmes metodi. "Efektīva procentu likme" ir likme, kas precīzi nosaka paredzamos nākotnes naudas maksājumus vai ieņēmumus, izmantojot paredzamo finanšu instrumenta darbības laiku priekš:

- finanšu aktīviem bruto uzskaites vērtība; vai
- finanšu saistībām amortizētajā vērtībā.

Aprēķinot procentu ienākumus un izdevumus, efektīvo procentu likmi piemēro aktīva bruto uzskaites vērtībai (ja aktīvs nav ar samazinātu vērtību) vai saistību amortizētajai vērtībai. Tomēr attiecībā uz finanšu aktīviem, kuriem pēc sākotnējās atzīšanas ir atzīts vērtības samazinājums, procentu ienākumus aprēķina, piemērojot efektīvo procentu likmi finanšu aktīva amortizētai vērtībai. Ja aktīvs vairs nav ar samazināto vērtību, tad procentu ieņēmumu aprēķins tiek veikts no bruto summas.

(m) Nemateriālie ieguldījumi*Pārējie nemateriālie ieguldījumi*

Pārējie nemateriālie aktīvi pārsvarā ietver iekšēji izstrādātas programmatūras kapitalizētās izmaksas. Klientu datu bāze ir izveidojusies iegādājoties uzņēmumu ar jau esošo klientu datu bāzi. Pārējie nemateriālie ieguldījumi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Ja kādi notikumi vai apstākļi maiņa liecina, ka pārējo nemateriālo ieguldījumu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo ieguldījumu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo ieguldījumu bilances vērtība pārsniedz to atgūstamo summu.

Nemateriālo ieguldījumu izstrāde

Izstrādes izdevumi tiek kapitalizēti tikai tad, ja izdevumus var droši novērtēt, produkts vai process ir tehniski un komerciāli iespējams, nākotnes ekonomiskie ieguvumi ir iespējami, un Grupa plāno un tai ir pietiekami resursi, lai pabeigtu attīstību un izmantotu vai pārdotu aktīvu. Pretējā gadījumā šādus izdevumus uzskata par pētniecības izmaksām un atzīst apvienotajā ienākumu pārskatā.

Grupas iniciētais projekts atbilda visiem iepriekš minētajiem kritērijiem. Postenī "Nemateriālie ieguldījumi procesā" tika iekļautas tikai tās izmaksas, kuras Grupa var ticami aplēst. Šis nemateriālais aktīvs tiek atzīts par korporatīvo aktīvu, jo tas nevar radīt neatkarīgas naudas plūsmas, bet tiks izmantots visas Grupas uzņēmumu darbībā. 2023. un 2024. gada beigās šis postenis netika atsevišķi novērtēts un tika iekļauts kopējo aktīvu vērtības samazināšanās testā, sadalot šo posteni pa NIV vienādi ar pašreizējo IT izmaksu sadalījumu Storent grupā. 2022. gada decembrī tika uzsākts jaunās IT sistēmas ieviešanas process, un izstrādes izmaksas tika pārnestas uz datoru programmatūru, un pēc tam novērtētas pašizmaksā, atskaitot uzkrāto amortizāciju un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. Jaunās IT sistēmas ieviešanu plānots pabeigt līdz 2024. gada beigām.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(m) Nemateriālie ieguldījumi (turpinājums)***Nemateriālo ieguldījumu izstrāde*

Pēc tam, kad Grupa uzsāks izmantot attīstīto nemateriālo aktīvu, atzītās attīstības izmaksas tiks pārklasificētas uz attiecīgo nemateriālo aktīvu grupu un pēc tam novērtētas pēc izmaksām, atskaitot uzkrāto amortizāciju un visus uzkrātos zaudējumus. Izstrādes izdevumi tiek uzrādīti ka Nemateriālo ieguldījumu izstrāde un uzskaitīti to sākotnējā vērtībā. Tas ietver attīstības izmaksas un citus tieši attiecināmus izdevumus. Nemateriālo ieguldījumu izstrāde netiek amortizēta, kamēr attiecīgais aktīvs nav pabeigts un nodots ekspluatācijā.

Izdevumi par pētniecības darbiem, ja tādi ir, tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Nolietojums

Amortizāciju aprēķina, pamatojoties uz nemateriālo aktīvu iegādes vērtībām, atskaitot to aplēstās atlikušās vērtības, kas parasti ir nenozīmīgas, amortizējot aktīvus lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi, un amortizācija tiek atzīta apvienotajā ienākumu pārskatā. Nemateriālā vērtība netiek amortizēta. Amortizācijas metodes, lietderīgās lietošanas laiku un atlikušās vērtības pārskata katrā perioda beigās un vajadzības gadījumā koriģē, lai atspoguļotu Grupas vadības pašreizējo viedokli par to atlikušo lietderīgās lietošanas laiku, ņemot vērā tehnoloģijas izmaiņas. Citu nemateriālo aktīvu paredzamais lietderīgās lietošanas laiks pašreizējiem un salīdzinošajiem periodiem ir šāds:

Preču zīmes un domēni	5 gadi
Programmatūras licences	3 gadi

(n) Pamatlīdzekļi

Iegādes izmaksās ir iekļauti visi izdevumi, kas attiecināmi uz aktīva nodošanu ekspluatācijas stāvoklī. Papildus tiešajiem iegādes izdevumiem tajā iekļauti arī citi ar iegādi saistītie izdevumi, piemēram, transportēšanas un montāžas izmaksas. Turpmākie izdevumi tiek kapitalizēti tikai tad, ja ir ticams, ka ar izdevumiem saistītie nākotnes saimnieciskie labumi iepildīs Grupā.

Līdz 30.12.2023 pamatlīdzekļi, ieskaitot mašīnas un iekārtas, ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu. Ar 31.12.2023 Grupas vadība ir mainījusi grāmatvedības politiku attiecībā uz mašīnām un iekārtām, lai šos aktīvus uzskaitītu pārvērtētajā vērtībā, kas ir patiesā vērtība pārvērtēšanas datumā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. Pārvērtēšanu veic pietiekami regulāri, lai uzskaites vērtība būtiski neatšķirtos no tās, kas tiktu noteikta, izmantojot patiesās vērtības pārskata datumā. Grupas vadība uzskata, ka šādas izmaiņas grāmatvedības politikā atbilstošāk atspoguļos Grupas finanšu stāvokļa pārskatu. Izmaiņu ietekme uzrādīta pašreizējā pārskata periodā.

Sākot ar 2023. gada 1. janvāri Grupas vadība nolēma mainīt pamatlīdzekļu nolietojuma aplēsi, ieviešot atlikušo vērtību lietderīgās lietošanas laika beigās (iepriekš atlikusī vērtība tika pieņemta kā nulle). Atlikusī vērtība ir aplēsta kā noteikts procents no pamatlīdzekļa iegādes vērtības un balsīta uz vadības vēsturisko pieredzi lietotu pamatlīdzekļu pārdošanā. Grupas vadība uzskata, ka šādas izmaiņas nolietojuma aplēsē atbilstošāk atspoguļos Grupas finanšu stāvokļa pārskatu un finanšu rezultātus.

Pamatlīdzekļu atlikusī vērtība pārskata periodam ir šāda:

Iekārtas un mašīnas	0%-35%
Pārējie pamatlīdzekļi	0%-20%

Nolietojums tiek aprēķināts šādā aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Pamatlīdzekļu paredzamais lietderīgās lietošanas laiks pašreizējiem un salīdzinošajiem periodiem ir šāds:

Iekārtas un mašīnas	4 - 12 gadi
Pārējie pamatlīdzekļi	2 - 5 gadi

Pamatlīdzekļu izveidošanā ir iekļauti pamatlīdzekļi, kas tiek veidoti un to vērtība ir norādīta iegādēs vērtībās. Tās ietver izveidošanas izmaksas un citus tieši attiecināmus izdevumus. Pamatlīdzekļi izveidošanā netiek nolietoti, kamēr attiecīgais aktīvs nav pabeigts un nodots ekspluatācijā.

Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos tiek amortizēti īsākā laikā, tas atkarīgs no uzlabošanas lietderīgās lietošanas laika un nomas līguma termiņa.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(n) Pamatlīdzekļi (turpinājums)

Nolietojumu aprēķina, pamatojoties uz pamatlīdzekļu iegādes vērtībām, atskaitot to aplēstās atlikušās vērtības, nolietojot aktīvus lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi, un amortizācija tiek atzīta apvienotajā ienākumu pārskatā. Katrai pamatlīdzekļa daļai, kuras izmaksas ir būtiskas attiecībā pret šī pamatlīdzekļa kopējām izmaksām, nolietojumu aprēķina atsevišķi. Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļa atsavināšanas tiek atzīti apvienotajā ienākumu pārskatā. Nolietojuma metodes, lietderīgās lietošanas laiks un atlikušās vērtības tiek pārskatītas katrā perioda beigās un vajadzības gadījumā koriģētas, lai atspoguļotu Grupas vadības pašreizējo viedokli par to atlikušo lietderīgās lietošanas laiku, ņemot vērā tehnoloģiju izmaiņas, atlikušo aktīvu paredzamo ekonomisko izmantošanu un to fizisko stāvokli. Grupai ir pamatlīdzekļi, kas ir pilnībā nolietoti un joprojām tiek izmantoti.

Grupa uzskaita mašīnas un iekārtas pārvērtētajā summā, kas ir patiesā vērtība pārvērtēšanas datumā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. Pārvērtēšanas palielinājumu, kas rodas šādu aktīvu pārvērtēšanas rezultātā, atspoguļo pārvērtēšanas vai patiesās vērtības rezervē pašu kapitāla sastāvā, izņemot gadījumus, kad tas apvērš pārvērtēšanas samazinājumu tam pašam aktīvam, kas iepriekš atzīts par izdevumiem, un tādā gadījumā šo palielinājumu atspoguļo apvienotajā ienākumu pārskatā iepriekš aprēķinātā samazinājuma apmērā. Uzskaites vērtības samazinājumu, kas rodas no šādu aktīvu pārvērtēšanas, iekļauj izdevumos, ja tas pārsniedz pārvērtēšanas vai patiesās vērtības rezerves atlikumu, kas attiecas uz šā aktīva iepriekšējo pārvērtēšanu.

Pārvērtēto aktīvu nolietojumu atzīst apvienotajā ienākumu pārskatā. Pārvērtētā aktīva turpmākas pārdošanas vai norakstīšanas gadījumā attiecināmo pārvērtēšanas pārsniegumu, kas paliek pārvērtēšanas vai patiesās vērtības rezervē, novirza uz nesadalīto peļņu.

(o) Aizņēmumi

Aizņēmumi sākotnēji tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā- aizņēmuma summas patiesajai vērtībai atņemot ar aizņēmuma saņemšanu saistītās izmaksas.

Pēc sākotnējās atzīšanas aizņēmumi tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā aizņēmuma saņemšanas izmaksas, kā arī jebkādas ar aizņēmumu saistītos diskontus vai prēmijas. Amortizētās izmaksas tiek aprēķinātas, ņemot vērā jebkādas aizdevuma vai aizņēmuma izsniegšanas izmaksas un jebkuru diskontu vai prēmiju, kas saistīta ar aizdevumiem vai aizņēmumiem.

(p) 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:

- palīgmateriāli un preces tiek uzskaitītas atbilstoši to pirkšanas izmaksām pēc "pirmais iekšā – pirmais ārā" (FIFO) metodes; Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas, ka arī novērtējot krājumu fizisko stāvokli gada inventarizācijas laikā. Neto realizācijas vērtība tiek atspoguļota kā pašizmaksa, no kuras atskaitīti izveidotie uzkrājumi.

(q) Nauda un naudas ekvivalenti

Naudu un naudas ekvivalentus veido nauda bankā un kasē un īstermiņa noguldījumi, kuru sākotnējais dzēšanas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus.

(r) 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 nav atzīti, tie tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie ieguvumi nonāks līdz Grupai, ir pietiekami pamatota.

(s) Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Grupai ir pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Grupas, un saistību apjoms iespējams pietiekami ticami novērtēt. Ja Grupa paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, piemēram, apdrošināšanas līguma ietvaros, šo izdevumu atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas konsolidētajā apvienotajā ienākumu pārskatā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas. Gadījumā, kad būtiska ietekme ir naudas laika vērtībai, uzkrājumi tiek aprēķināti, diskontējot paredzamo nākotnes naudas plūsmu, izmantojot likmi pirms nodokļu nomaksas, kas atspoguļo naudas laika vērtības pašreizējo novērtējumu tirgū un riskus, kas attiecas uz konkrētajām saistībām. Ja tiek veikta diskontēšana, uzkrājumu palielināšana laika gaitā tiek atzīta kā aizņēmumu izmaksas.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(t) Finanšu aktīvi un finanšu saistības

Finanšu aktīvi

Atzīšana, klasifikācija un turpmākā novērtēšana

Finanšu aktīvs tiek atzīts finanšu stāvokļa pārskatā, kad Grupa kļūst par līgumslēdzēju pusi līgumam, kas ir finanšu instruments. Pie sākotnējās atzīšanas, Grupa klasificē un novērtē finanšu aktīvu amortizētajā vērtībā, ja tas atbilst abiem šiem nosacījumiem, un tas nav jāklasificē kā finanšu aktīvs patiesajā vērtībā ar atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā:

- Finanšu aktīvs tiek turēts tāda komercdarbības modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt finanšu aktīvus, lai iekasētu līgumiskās naudas plūsmas; un
- Finanšu aktīva līgumiskie noteikumi konkrētos datumos paredz naudas plūsmas, ko veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par nenomaksāto pamatsummu.

Grupa klasificē savus finanšu aktīvus kā finanšu aktīvus, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, saskaņā ar biznesa modeli, kura mērķis ir turēt aktīvus, lai gūtu līgumos noteiktas naudas plūsmas, ko veido tikai pamatsummas maksājumi vai procentu maksājumi par atlikušo pamatsummu. Aktīvi finanšu stāvokļa pārskatā, kas klasificēti šajā kategorijā, ir aizdevumi radniecīgajiem uzņēmumiem, pircēju un pasūtītāju parādi, radniecīgo uzņēmumu parādi un citi debitori. Šos aktīvus turpmāk novērtē amortizētajā vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Amortizētās izmaksas tiek samazinātas par zaudējumiem no vērtības samazināšanās. Procentu ienākumi, peļņa un zaudējumi no valūtas maiņas un vērtības samazināšanās tiek atzīti apvienotajā ienākumu pārskatā. Peļņa vai zaudējumi no atzīšanas pārtraukšanas tiek atspoguļoti apvienotajā ienākumu pārskatā.

Finanšu aktīva atzīšana tiek pārtraukta, ja:

- Tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva ir beigušās;
- Sabiedrība saglabā paredzētās tiesības uz naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva, bet uzņemas saistības šādi iegūtos naudas līdzekļus bez būtiskas kavēšanās izmaksāt kādai trešai personai saskaņā ar iepriekšēju vienošanos, negūstot no tā nekādu peļņu,
- Sabiedrība ir nodevusi paredzētās tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva un vai nu (a) būtībā ir nodevusi visus riskus un ieguvumus no īpašuma tiesībām uz finanšu aktīvu trešai personai, vai arī (b) nav ne nodevusi, ne saglabājusi ar aktīviem saistītos riskus un ieguvumus, bet ir nodevusi kontroli pār attiecīgo finanšu aktīva posteni.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Grupa piemēro vienkāršoto pieeju saskaņā ar 9. SFPS. Sabiedrība vienmēr atzīst pircēju un pasūtītāju parādu un citu debitoru darbības laikā paredzamos kredītzaudējumus. Darbības laikā paredzamie kredītzaudējumi ir paredzamie kredītzaudējumi, kas rodas visu iespējamo saistību neizpildes notikumu dēļ finanšu instrumenta paredzamajā darbības laikā. Paredzamie kredītzaudējumi šiem pircēju un pasūtītāju parādiem un citiem debitoriem tiek aplēsti, izmantojot uzkrājumu matricu, pamatojoties uz vēsturisko kredītzaudējumu pieredzi iepriekšējo divu gadu laikā, koriģējot pēc parādniekiem raksturīgiem faktoriem (lūdzu skatīties 16.piezīmi). Aprēķinā nav iekļauti vispārējie ekonomiskie apstākļi un gan pašreizējo, gan prognozēto nosacījumu virziena novērtējums pārskata datumā, ieskaitot naudas laika vērtību.

Grupa uzskata, ka finanšu aktīvam ir iestājusies saistību neizpilde, ja aizņēmējam ir ievērojamas finansiālas grūtības un maz ticams, ka tas pilnībā segs savas kredītsaistības pret Grupu, Grupai neveicot darbības, piemēram, realizējot nodrošinājumu (ja tāds ir); vai finanšu aktīva atmaksa ir nokavēta vairāk nekā 90 dienas. Šādi finanšu aktīvi, kam iestājusies saistību neizpilde, tiek uzskatīti par zaudētiem parādiem.

Zaudējumi no finanšu aktīviem, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, tiek atskaitīti no aktīvu bruto uzskaites vērtības.

Faktoringa

Grupa ir noslēgusi noteiktus faktoringa līgumus, ar kuriem pārdod debitoru parādus faktoram un saņem daļu no maksājamās summas nekavējoties un atlikušo daļu, kad klients nokārto savu atbildību pret faktoru. Kad Grupa pārdod debitoru parādus faktoram, tā pārtrauc attiecīgo finanšu aktīvu atzīšanu un atzīst jaunu debitoru parādu, kas pienākas no faktora. Grupas faktoringa līgumi tiek uzskatīti par faktoringu bez regresa tiesībām. No faktora saņemtie ieņēmumi tiek atspoguļoti naudas plūsmas pārskatā kā naudas plūsmas no pamatdarbības.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(t) Finanšu aktīvi un finanšu saistības (turpinājums)****Finanšu saistības***Atzīšana, klasifikācija un turpmākā novērtēšana*

Finanšu saistības tiek atzītas finanšu stāvokļa pārskatā, kad Sabiedrība kļūst par līgumslēdzēju pusi līgumam, kas ir finanšu instruments.

Visas Sabiedrības finanšu saistības ir klasificētas kā saistības, kas novērtētas amortizētajā vērtībā. Finanšu saistības tiek turpmāk novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Procentu izdevumi un peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Peļņa vai zaudējumi no atzīšanas pārtraukšanas tiek atspoguļoti apvienotajā ienākumu pārskatā.

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, ja līgumā minētās saistības ir izpildītas vai atceltas, vai tām beidzies termiņš. Pie finanšu saistību atzīšanas pārtraukšanas starpība starp izslēgto uzskaites vērtību un samaksāto atbildību (ieskaitot visus nodotos bezskaidrās naudas aktīvus un uzņemtās saistības) tiek atspoguļota apvienotajā ienākumu pārskatā.

Ja esošās finanšu saistības tiek aizvietotas ar tā paša aizdevēja citām finanšu saistībām ar būtiski atšķirīgiem nosacījumiem vai esošo saistību nosacījumi tiek būtiski mainīti, šādas apmaiņas vai nosacījumu izmaiņas gadījumā tiek pārtraukta sākotnējo saistību atzīšana un tiek atzītas jaunas saistības. Starpība starp attiecīgajām uzskaites vērtībām tiek atspoguļota apvienotajā ienākumu pārskatā. Lūdzu skatīties attiecīgās piezīmes.

Savstarpējais ieskaits

Finanšu aktīvi un finanšu saistības tiek savstarpēji ieskaitīti un neto summa tiek uzrādīta finanšu stāvokļa pārskatā tikai tajā brīdī, kad Sabiedrībai ir juridiski piemērojamas tiesības savstarpēji ieskaitīt summas, un tā plāno vai nu norēķināties par tiem neto, vai arī vienlaicīgi realizēt aktīvu un nokārtot saistības.

(u) Noma*Grupa ka iznomātājs*

Nomu, kurai Grupa ir iznomātājs, klasificē kā finanšu vai operatīvo nomu. Ja nomas noteikumi visus riskus un ieguvumus, kas saistīti ar īpašumtiesībām, nodod nomniekam, līgumu klasificē kā finanšu nomu. Pārējo nomu klasificē kā operatīvo nomu. Grupa kā iznomātājs nav klasificējies nevienu nomu kā finanšu nomu.

Ja Grupa ir iznomātājs kā starpnieks, tā galveno nomu un apakšnomu uzskaita kā divus atsevišķus līgumus. Apakšnoma tiek klasificēta kā finanšu vai operatīvā noma, atsaucoties uz lietošanas tiesību aktīvu, kas rodas no galvenās nomas.

Nomas ienākumi no operatīvās nomas tiek atzīti, izmantojot lineāro metodi attiecīgā nomas termiņa laikā. Sākotnējās tiešās izmaksas, kas rodas, pārrunājot un organizējot operatīvo nomu, tiek pievienotas nomātā aktīva uzskaites vērtībai un tiek atzītas pēc lineārās metodes nomas termiņa laikā. Grupa kā iznomātājs parasti noslēdz īstermiņa operatīvās nomas līgumus bez neatceļama termiņa.

Grupa ka nomnieks

Noslēdzot līgumu, Grupa izvērtē, vai līgums ir noma vai ietver nomu. Grupa atzīst tiesības lietot aktīvu un atbilstošās nomas saistības attiecībā uz visiem nomas līgumiem, kuros tas ir nomnieks; izņēmumi ir iespējami attiecībā uz īstermiņa nomu (kuras nomas termiņš ir 12 mēneši vai mazāk) un zemas vērtības aktīvu nomu (piemēram, planšetdatoru, personālo datoru, biroja inventāra nelielu iekārtu un tālruņa nomu). Grupa ar šo nomu saistītos nomas maksājumus atzīst kā pamatdarbības izdevumus pēc lineārās metodes nomas termiņa laikā, ja vien kāda cita sistemātiska metode labāk neatspoguļo laika modeli, kurā tiek izmantoti iznomātā aktīva ekonomiskie labumi.

Sākuma datumā Grupa nomas saistības novērtē kā šajā datumā nenomaksāto nomas maksājumu pašreizējo vērtību. Nomas maksājumus diskontē, izmantojot nomā ietverto procentu likmi. Ja šo likmi nav iespējams viegli noteikt, Grupa izmanto savu salīdzināmo aizņēmuma procentu likmi.

Nomas maksājumi, ko iekļauj nomas saistību novērtējumā, ietver šādus maksājumus:

- fiksētos nomas maksājumus (tostarp pēc būtības fiksētos nomas maksājumus), atskaitot saņemtās nomas atlaides;
- mainīgos nomas maksājumus, kas ir atkarīgi no indeksa vai likmes un sākotnēji tikuši novērtēti, izmantojot indeksu vai likmi sākuma datumā;
- summas, kas nomniekam būtu jāmaksā kā atlikušās vērtības garantijas;
- pirkšanas iespējas izmantošanas cenu, ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomnieks izmantos šo iespēju; un
- soda naudas maksājumus par nomas izbeigšanu, ja nomas termiņš atspoguļo, ka nomnieks izmanto iespēju izbeigt nomu.

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

Nomas saistības ir uzrādītas kā atsevišķa pozīcija finanšu stāvokļa pārskatā. Grupas nomas maksājumi ir balstīti uz noslēgtajiem finanšu nomas līgumiem ar fiksētu nomas maksājumu grafiku.

Nomas saistības vēlāk novērtē, palielinot uzskaites vērtību, lai atspoguļotu procentus par nomas saistībām (izmantojot efektīvās procentu likmes metodi), un samazinot uzskaites vērtību, lai atspoguļotu veiktos nomas maksājumus.

Grupa pārvērtē nomas saistības (un attiecīgi koriģē saistīto lietošanas tiesību aktīvu) ikreiz, kad:

- Nomas termiņš ir mainījies, vai ir kāds būtisks notikums vai apstākļu maiņa, kā rezultātā mainās iegādes vērtība, un šajā gadījumā nomas saistības tiek pārvērtētas, diskontējot pārskatītos nomas maksājumus, izmantojot pārskatīto diskonta likmi;
- Nomas maksājumi mainās indeksa vai likmes izmaiņas dēļ, vai paredzami maksājumi mainās dēļ garantētas atlikušas vērtības; šādos gadījumos nomas saistības pārvērtē, diskontējot pārskatītos nomas maksājumus, izmantojot nemainītu diskonta likmi (ja vien nomas maksājumu izmaiņas nerodas mainīgās procentu likmes izmaiņas dēļ, šajā gadījumā tiek izmantota pārskatītā diskonta likme);
- Nomas līgums tiek mainīts, un nomas izmaiņas netiek uzskaitītas kā atsevišķa noma, un šādā gadījumā nomas saistības tiek pārvērtētas, pamatojoties uz modificētā nomas līguma termiņa diskontējot pārskatītos nomas maksājumus, izmantojot pārskatītu diskonta likmi modifikācijas spēkā stāšanās dienā.

Tiesības lietot aktīvu ietver atbilstošo nomas saistību sākotnējo novērtējumu, nomas maksājumus, kas veikti sākuma dienā vai pirms tās, atskaitot saņemtās nomas atlaides un visas sākotnējās tiešās izmaksas. Pēc tam tos novērtē pēc izmaksām, no kurām atskaitīts uzkrātais nolietojums un zaudējumi no vērtības samazināšanās.

Tiesības lietot aktīvu tiek amortizētas līguma darbības l

(v) Darījumi ar saistītām pusēm

Saistītās puses ir ar Grupu saistītas juridiskas un fiziskas personas, saskaņā ar zemāk minētiem noteikumiem.

- a) Persona vai tuvs šīs personas ģimenes loceklis ir saistīts ar Sabiedrību, ja:
 - i. šai personai ir kontrole vai kopīga kontrole pār Sabiedrību;
 - ii. šai personai ir būtiska ietekme pār Sabiedrību; vai
 - iii. šī persona ir Sabiedrības vai tā mātes sabiedrības augstākās vadības pārstāvis.
- b) Uzņēmums saistīts ar Sabiedrību, ja tas atbilst šādiem nosacījumiem:
 - i. Uzņēmums un Sabiedrība pieder vienai uzņēmumu grupai (kas nozīmē, ka mātes sabiedrība, meitas sabiedrība un māsu sabiedrības ir saistītās puses vienai otrai);
 - ii. viens uzņēmums ir otra uzņēmuma asociēts uzņēmums vai kopuzņēmums (vai asociēts uzņēmums vai kopuzņēmums tās grupas uzņēmumam, kurai pieder otrs uzņēmums);
 - iii. abi uzņēmumi ir kopuzņēmumi vienai un tai pašai trešajai pusei;
 - iv. viens uzņēmums ir trešās puses kopuzņēmums, bet otrs uzņēmums ir tās pašas trešās puses asociētais uzņēmums;
 - v. uzņēmums ir pēcnodarbinātības pabalstu plāns Sabiedrības darbiniekiem vai uzņēmuma, kurš saistīts ar Sabiedrību, darbiniekiem; Ja Sabiedrība pati ir šāda veida plāns, saistītās puses ir arī to sponsorējošie darba devēji.
 - vi. uzņēmumu kontrolē vai kopīgi kontrolē persona, kas identificēta (a) punktā;
 - vii. personai, kas identificēta (a)(i) punktā, ir būtiska ietekme pār uzņēmumu vai ir uzņēmuma (vai tā mātes sabiedrības) augstākās vadības pārstāvis;
 - viii. sabiedrība vai jebkurš grupas, kuram tas pieder, loceklis sniedz augstākās vadības personāla pakalpojumus pārskatu sniedzējam vai tā mātes sabiedrībai.

(w) Notikumi pēc pārskata gada beigām

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)**(x) Starptautisko finanšu pārskatu standartu izmaiņas**

Jauniem standartiem, papildinājumiem standartos un interpretācijām, kas ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī, nav bijis būtiskas ietekmes uz šiem konsolidētajiem finanšu pārskatiem.

Standarti un esošo standartu grozījumi, ko SGSP ir izdevusi, bet kuri vēl nav stājušies spēkā

Vairāki jauni standarti ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas pēc 2023. gada 1. janvāra, un ir atļauta agrāka piemērošana; tomēr Grupa nav agrāk pieņēmusi jaunus vai grozītos standartus, sagatavojot šos konsolidētos finanšu pārskatus.

Turpmāk minētie standarti un interpretācijas, kas ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas pēc 2023. gada 1. janvāra, nav būtiski ietekmējušas šos Grupas konsolidētos finanšu pārskatus:

- Saistību klasifikācija īstermiņa vai ilgtermiņa saistībās (Grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu uzrādīšana")
- Ilgtermiņa saistības ar finanšu noteikumiem (Grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu uzrādīšana")
- Nomas saistības atgriezeniskās nomas darījumos (16.SFPS grozījumi)
- Piegādātāju finansēšanas kārtība (7.SGS un 7.SFPS grozījumi)
- Maināmības trūkums (21.SGS grozījumi)
- 18. SFPS Uzrādīšana un informācijas atklāšana finanšu pārskatos

Šobrīd ES pieņemtie SFPS grāmatvedības standarti būtiski neatšķiras no Starptautiskās grāmatvedības standartu padomes (SGSP) pieņemtajiem standartiem, izņemot atsevišķus augstāk norādītos standartus, esošo standartu grozījumus un interpretācijas, ko 2023. gada 31. decembrī ES vēl nebija apstiprinājusi izmantošanai (norādītie spēkā stāšanās datumi attiecas uz SFPS grāmatvedības standartiem, ko izdevusi SGSP). Grupa paredz, ka sākotnējās piemērošanas periodā šo standartu un standartu grozījumu pieņemšana būtiski neietekmēs Grupas konsolidētos finanšu pārskatus.

3. Neto apgrozījums un darbības segmenti

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
	EUR	EUR
Neto apgrozījums pa produktiem un pakalpojumiem		
Nomas ieņēmumi – pašu iekārtas	9 538 648	9 789 000
Nomas ieņēmumi – no tiesībām lietot aktīvus iznomāšanas (14.piezīme)	2 621 226	2 073 244
Nomas ieņēmumi – pārnomātas iekārtas no split-rent piegādātājiem (14.piezīme)	3 837 973	3 178 370
KOPĀ Nomas ieņēmumi:	15 997 847	15 040 615
leņģemumi no transporta un citiem pakalpojumiem	3 189 871	3 538 060
leņģemumi no krājumu pārdošanas	216 046	892 642
Klientu atlaides	(12 795)	(23 410)
KOPĀ leņģemumi no līgumiem ar klientiem:	3 393 122	4 407 292
KOPĀ:	19 390 969	19 447 907

Darbības segmenti

Segmentu informācija tiek sniegta par Grupas darbības segmentiem, kuri ir sadalīti pa ģeogrāfiskiem reģioniem. Grupa ir atklājusi posteņus un summas pa darbības segmentiem, kā tiek ziņots iekšējās vadības ziņojumos Padomei un Valdei.

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
	EUR	EUR
Neto apgrozījums pēc ģeogrāfiskā sadalījuma		
Latvija	7 359 143	7 635 653
Lietuva	4 037 600	4 459 273
Igaunija	2 591 419	1 876 336
KOPĀ Baltija (Latvija, Lietuva, Igaunija):	13 988 162	13 971 262
Somija	4 167 157	4 290 232
Zviedrija	1 235 650	1 186 413
KOPĀ Skandināvija (Somija un Zviedrija):	5 402 807	5 476 645
Krievija, Kaļiņingrada (pārtrauktā darbība)	-	394 914
KOPĀ:	19 390 969	19 842 821

Grupa pamatdarbības rezultātu definē kā neto ieņēmumus un citus saimnieciskās darbības ienākumus, no kuriem atskaitīti materiālu un pakalpojumu izmaksas, personāla izmaksas, citi saimnieciskās darbības izdevumi, nolietojums un amortizācija un vērtības samazināšanās peļņa/(zaudējumi).

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
	EUR	EUR
Darbības rezultāts pēc ģeogrāfiskā sadalījuma		
Baltija (Latvija, Lietuva, Igaunija)	1 676 265	2 194 718
Skandināvija (Somija un Zviedrija)	(1 088 700)	482 987
Iekšējo darbību rezultāta izslēgšana	122 361	(44 774)
Finanšu ieņēmumi	233 135	421
Finanšu izmaksas	(2 166 831)	(986 447)
Konsolidētā peļņa / (zaudējumi) pirms nodokļiem no darbības turpināšanas:	(1 223 770)	1 646 905

3. Neto apgrozījums un darbības segmenti (turpinājums)

Pamatlīdzekļi, nemateriālie ieguldījumi un tiesības lietot aktīvus tiek atspoguļoti apkopotā veidā, kā tiek ziņots iekšējās vadības ziņojumos Padomei un Valdei.

<i>Pamatlīdzekļi un tiesības lietot aktīvus, kas sadalīti pēc ģeogrāfiskā reģiona</i>	30.06.2024 EUR	30.06.2023 EUR
Somija	20 682 843	7 198 533
Zviedrija	3 802 992	935 124
KOPĀ Skandināvija (Somija un Zviedrija):	24 485 835	8 133 657
Latvija	32 401 626	10 936 416
Lietuva	19 165 572	6 562 205
Igaunija	13 133 159	3 771 661
KOPĀ Baltija (Latvija, Lietuva, Igaunija):	64 700 357	21 270 282
KOPĀ:	89 186 192	29 403 939
<i>Nemateriālie ieguldījumi (ieskaitot nemateriālo vērtību), kas sadalīti pēc ģeogrāfiskā reģiona</i>	30.06.2024 EUR	30.06.2023 EUR
Somija	3 404 733	1 813 542
Zviedrija	626 035	196 351
KOPĀ Skandināvija (Somija un Zviedrija):	4 030 768	2 009 893
Latvija	5 333 836	1 421 539
Lietuva	3 154 965	8 871 187
Igaunija	2 161 931	643 644
KOPĀ Baltija (Latvija, Lietuva, Igaunija):	10 650 732	10 936 370
KOPĀ:	14 681 500	12 946 263
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI:	103 867 692	41 091 277

4. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

<i>Pēc veida</i>	01.01.2024- 30.06.2024 EUR	01.01.2023- 30.06.2023 EUR
Saņemtās apdrošināšanas atlīdzības	54 254	104 256
Izdevumu kompensācija	9 796	32 966
Atzītie nākamo periodu ienākumi (sk. arī 26. piezīmi)	52 362	14 954
Pārējie ieņēmumi	11 718	7 700
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto*	339 131	258 680
KOPĀ:	467 261	418 556

* Storent SIA un Storent Oy pastāvīgi veic nomas tehnikas parka optimizāciju, pārdodot aprīkojumu, kas nomas tirgū vairs nav pieprasīts. Pārdotās nomas tehnikas pieaugums 2024. un 2023. gadā ir saistīts ar vadības uzsāktajām izmaiņām Grupas darbības modelī, lai palielinātu dalītās nomas pārdevēju nodrošināto nomas iekārtu īpatsvaru.

5. Materiālu un pakalpojumu izmaksas**a) Izejvielu un palīgmateriālu izmaksas**

	01.01.2024- 30.06.2024 EUR	01.01.2023- 30.06.2023 EUR
Krājumu pašizmaksa	144 698	381 418
Nomas iekārtu atlikumu korekcija pēc inventarizācijas	24 423	63 970
KOPĀ:	169 121	445 388

b) Pārējās ārējās izmaksas

	01.01.2024- 30.06.2024 EUR	01.01.2023- 30.06.2023 EUR
Iekārtu nomas izdevumi (skat. arī 14. piezīmi)	2 930 413	2 373 496
Transporta un montāžas pakalpojumi	2 683 938	2 717 433
Remonta un apkopes izdevumi	1 525 826	1 613 666
KOPĀ:	7 140 177	6 704 595
KOPĀ:	7 309 298	7 149 983

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	01.01.2024- 30.06.2024 EUR	01.01.2023- 30.06.2023 EUR
Telpu un teritoriju noma un ekspluatācijas izdevumi	1 333 728	1 233 001
IT izdevumi	353 879	396 714
Citi administratīvie izdevumi	350 949	322 837
Transporta izdevumi administrācijai	220 537	227 928
Mārketinga izdevumi	270 610	226 276
Apdrošināšanas izdevumi	169 083	166 434
Atbildība saskaņā ar uzņēmumu līgumiem	155 023	154 093
Juridiskie pakalpojumi	61 820	55 169
Konsultācijas un citi pakalpojumi	52 992	80 007
Sakaru izdevumi	45 440	44 487
Norakstītie debitoru parādi	36 144	95 907
KOPĀ:	3 050 205	3 002 853

7. Nolietojums un amortizācija

	01.01.2024- 30.06.2024 EUR	01.01.2023- 30.06.2023 EUR
Pamatlīdzekļu nolietojums nomai	1 455 829	821 321
Pamatlīdzekļu nolietojums pašu vajadzībām	58 721	91 256
Tiesības lietot aktīvus amortizācija	1 859 936	1 688 437
Nemateriālo aktīvu amortizācija	358 050	563 325
KOPĀ:	3 732 536	3 164 339

8. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

	01.01.2024- 30.06.2024 EUR	01.01.2023- 30.06.2023 EUR
Ieņēmumi no valūtas kursu svārstībām	233 135	-
Citi ieņēmumi	-	421
KOPĀ:	233 135	421

9. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	01.01.2024- 30.06.2024 EUR	01.01.2023- 30.06.2023 EUR
Procentu maksājumi par obligācijām*, aprēķināti izmantojot efektīvo procentu metodi	1 201 613	234 531
Procentu maksājumi par nomu	599 176	254 564
Procentu maksājumi par aizņēmumiem*, izmantojot efektīvo procentu metodi	25 289	350 820
Procentu maksājumi par faktoringu**	3 204	3 076
Procentu maksājumi par overdraftu	244	101
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām	14 978	137 919
Pārējās izmaksas	322 326	5 436
KOPĀ:	2 166 830	986 447

*Iepriekš minētās procentu izmaksas ir radušās saistībā ar finanšu instrumentiem, kas atspoguļoti Grupas finanšu saistībās, kas uzskaitītas amortizētā vērtībā, saskaņā ar 9. SFPS.

**2014. gadā Grupa ir parakstījusi faktoringa līgumu ar Luminor Bank AB, kas uzlaboja Grupas likviditāti. Grupas vadība šo līgumu uzskata par faktoringu bez regresa tiesībām. 2024. gadā šo līgumu termiņš tika pagarināts līdz 31.03.2025.

10. Uzņēmumu ienākuma nodoklis un atliktā ienākuma nodokļa aktīvi / saistības

	2024 EUR	2023 EUR
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	498 457	1 687
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis pagaidu atšķirību izmaiņu rezultātā	-	-
Konsolidētajā apvienotajā ienākumu pārskatā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	498 457	1 687

11. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
	EUR	EUR
Atlīdzība par darbu	3 696 590	3 215 812
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	892 209	748 675
Pārējās personāla izmaksas	361 776	233 358
KOPĀ:	4 950 575	4 197 845

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
	EUR	EUR
Augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu:		
Valdes locekļi		
Atlīdzība par darbu	53 929	55 273
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	12 718	13 039
KOPĀ:	66 647	68 312

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Vidējais darbinieku skaits pārskata periodā	242	235
KOPĀ:	242	238

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
	EUR	EUR
Personāla izmaksu funkcionālais sadalījums ir sekojošs:		
Pārdošana	1 859 775	1 576 998
Klientu apkalpošana	2 014 924	1 708 557
Administrācija un finanses	1 075 876	912 290
KOPĀ:	4 950 575	4 197 845

12. Nemateriālie aktīvi

	Licences un tam līdzīgas izmaksas	Citi nemateriālie aktīvi	Nemateriālo ieguldījumu izstrāde	Uzņēmuma nemateriālā vērtība	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2022.gada 31.decembrī					
Sākotnējā vērtība	561 682	6 870 154	-	10 987 122	18 418 958
Uzkrātā amortizācija	(503 974)	(4 851 543)	-	-	(5 355 517)
Bilances vērtība, neto	57 708	2 018 611	-	10 987 122	13 063 441
2023.gads					
Sākotnējā vērtība	57 708	2 018 611	-	10 987 122	13 063 441
Iegāde	-	1 136 958	252 950	-	1 389 908
Amortizācija	(13 624)	(790 904)	-	-	(804 528)
Bilances vērtība, neto	44 084	2 364 665	252 950	10 987 122	13 648 821
2023.gada 31.decembrī					
Sākotnējā vērtība	561 682	3 767 250	252 950	10 987 122	15 569 004
Uzkrātā amortizācija	(517 598)	(1 402 585)	-	-	(1 920 183)
Bilances vērtība, neto	44 084	2 364 665	252 950	10 987 122	13 648 821
01.01.2024-30.06.2024					
Sākotnējā vērtība	44 084	2 364 665	252 950	10 987 122	13 648 821
Iegāde	-	985 399	405 330	-	1 390 729
Amortizācija	(5 878)	(352 172)	-	-	(358 050)
Bilances vērtība, neto	38 206	2 997 892	658 280	10 987 122	14 681 500
2024.gada 30.jūnijā					
Sākotnējā vērtība	561 682	4 752 649	658 280	10 987 122	16 959 733
Uzkrātā amortizācija	(523 476)	(1 754 757)	-	-	(2 278 233)
Bilances vērtība, neto	38 206	2 997 892	658 280	10 987 122	14 681 500

Visi nemateriālie aktīvi tiek izmantoti Grupā.

Nemateriālie aktīvi, kas ir pilnībā norakstīti nolietojuma izmaksās

2024. gada 30. jūnijā Grupas nemateriālos aktīvos ir iekļauti aktīvi ar iegādes vērtību EUR 1 328 094 (31.12.2023.: EUR 1 319 789), kas ir pilnībā norakstīti amortizācijas izmaksās un joprojām tiek izmantoti Grupas saimnieciskajā darbībā. Lielāko daļu no šiem nemateriālajiem aktīviem veido datorprogrammas, kuras turpina lietot un par kurām tiek maksāta ikgadējā uzturēšanas un uzlabošanas maksa.

Nemateriālo ieguldījumu izstrāde

2020. gadā Sabiedrība uzsāka jaunas ERP sistēmas izstrādi, kas atbilst mūsdienu IT tehnoloģiju attīstības tendencēm biznesa vidē, jo īpaši Covid-19 ietekmes rezultātā, un nodrošinās efektīvu Grupas sabiedrību nomas procesu uzskaiti, kontroles procedūras un operatīvu informāciju Grupas vadībai lēmumu pieņemšanai. Postenī "Nemateriālo ieguldījumu izstrāde" bija iekļautas tikai tās izmaksas, kuras Grupa varēja ticami novērtēt un kas atbilda kapitalizācijas kritērijiem. 2022. gada decembrī tika pabeigta jaunās ERP sistēmas izstrāde un tika uzsākts tās ieviešanas process un izmantošana Grupas sabiedrību ikdienas darbībā, kā rezultātā izstrādes izmaksas tika pārceltas uz posteni "Citi nemateriālie ieguldījumi". Jaunās ERP sistēmas pilnīgu ieviešanu plānots pabeigt līdz 2024. gada vidum. Turpinot Grupas ERP sistēmas attīstību, 2023. gadā Grupa uzsāka nākamo posmu – privātā WEB un grāmatvedības programmatūras jaunas versijas izstrādi un ieviešanu. 2023. un 2022. gadā ir tikai kapitalizētas tikai ārējās nemateriālo ieguldījumu izstrādes izmaksas.

13. Pamatlīdzekļi

	Ēkas un būves	Pamatlīdzekļi nomai	Pārējie pamatlīdzekļi	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR	EUR
2022.gada 31.decembrī				
Sākotnējā vērtība	302 978	43 742 073	4 033 720	48 078 771
Uzkrātā amortizācija	(113 964)	(25 820 263)	(3 681 281)	(29 615 508)
Bilances vērtība, neto	189 014	17 921 810	352 439	18 463 263
2023.gads				
Sākotnējā vērtība	189 014	17 921 810	352 439	18 463 263
Iegāde	-	1 558 621	206 837	1 765 458
Pārvērtēšana pēc patiesas vērtības	-	37 096 089	-	37 096 089
Pārvietošana no TLA nomas termiņa beigās (14.piezīme)	-	633 537	54 745	688 282
Likvidācija	-	(1 283 223)	(89 799)	(1 373 022)
Amortizācija	(10 679)	(2 528 910)	(223 640)	(2 763 229)
Bilances vērtība, neto	178 335	53 397 924	300 582	53 876 841
2023.gada 31.decembrī				
Sākotnējā vērtība	302 978	81 747 097	4 205 503	86 255 578
Uzkrātā amortizācija	(124 643)	(28 349 173)	(3 904 921)	(32 378 737)
Bilances vērtība, neto	178 335	53 397 924	300 582	53 876 841
01.01.2024-30.06.2024				
Sākotnējā vērtība	178 335	53 397 924	300 582	53 876 841
Iegāde	-	1 053 770	503 092	1 556 862
Likvidācija	-	(221 033)	(13 778)	(234 811)
Amortizācija	(5 330)	(1 455 829)	(53 391)	(1 514 550)
Bilances vērtība, neto	173 005	52 774 832	736 505	53 684 342
2024.gada 30.jūnijā				
Sākotnējā vērtība	302 978	82 579 834	4 694 817	87 577 629
Uzkrātā amortizācija	(129 973)	(29 805 002)	(3 958 312)	(33 893 287)
Bilances vērtība, neto	173 005	52 774 832	736 505	53 684 342

Postenī "Pamatlīdzekļu izveidošana" uzrādītas iekārtas un mašīnas sagatavošanas stadijā, kam tiek gaidīts nomas finansējums.

Visus pamatlīdzekļus, kas klasificēti ka iekārtas un mašīnas un Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs, Grupa iznomā saskaņā ar operatīvas nomas noteikumiem. Citi pamatlīdzekļu tipi tiek izmantoti Grupas vajadzībām.

Grupas vadība nolēma mainīt pamatlīdzekļu uzskaites politiku, ieviešot atlikušo vērtību (iepriekš tika pieņemts, ka atlikusī vērtība ir nulle), jo tās nepieciešamību apliecināja lietotās tehnikas pārdošana ar peļņu otrreizējā tirgū. Storent Group Eiropā rīkoja vairākas lielas tehnikas pārdošanas izsoles ar ļoti labiem peļņas rādītājiem. Tas deva papildu apliecinājumu tam, ka iepriekšējā grāmatvedības politikā piemērotais pamatlīdzekļu nolietojums pārāk strauji samazina pamatlīdzekļu bilances vērtību. Pamatlīdzekļu nolietojums pa mēnešiem tika pārrēķināts par visu 2023. gadu. Atlikušās vērtības noteikšana ir aplēses izmaiņas, ko piemēro prospektīvi. Ja Storent Grupa pārskata periodā nebūtu ieviesusi atlikušās vērtības, nolietojuma izmaksas būtu par 2 487 413 EUR lielākas nekā pārskata periodā atzītās faktiskās nolietojuma izmaksas.

13. Pamatlīdzekļi (turpinājums)

Grupa ir ieviesusi izmaiņas pamatlīdzekļu novērtēšanas pieejā, piemērojot pārvērtēšanas metodi. Patiesās vērtības novērtējums ir balstīts uz tirgus datiem, kas iegūti no uzticamiem avotiem un neatkarīga vērtētāja. 2023. gada 31. decembrī iekārtu un mašīnu uzskaites vērtība, kas novērtēta patiesajā vērtībā, bija 53 397 924 EUR pašu pamatlīdzekļiem un 22 420 018 EUR lietošanas tiesību aktīviem. Bilances vērtība pamatlīdzekļu iekārtām un mašīnām, piemērojot izmaksu metodi būtu bijusi 16 301 835 EUR pašu pamatlīdzekļiem un 19 097 078 EUR lietošanas tiesību aktīviem. Grupa atsevišķo aktīvu patiesās vērtības noteikšanai pārsvarā ir izmantojusi divas metodes – iekārtām ar individuāliem sērijas numuriem tika izmantota tirgus pieeja, savukārt nesērijveida iekārtām tika izmantota nolietoto aizstāšanas izmaksu metode. Tirgus pieejai galvenie izmantotie pieņēmumi ietvēra novērotās tirgus cenas tiem pašiem vai līdzīgiem aktīviem, koriģējot tās, ņemot vērā tādas atšķirības kā ražošanas gads un aktīva nolietojums. Nolietoto aizstāšanas izmaksu metodei galvenie izmantotie pieņēmumi ietvēra jaunas tādas pašas vai līdzīgas iekārtas cenas, pamatojoties uz ražotāju sniegtajiem piedāvājumiem, kuras tika koriģētas, ņemot vērā aplēsto lietderīgās lietošanas laiku un aplēsto atlikušo vērtību, lai sasniegtu konkrētajam aktīvam līdzīgu nolietojuma līmeni.

Pārvērtēšanas rezultāts tiek uzrādīts pārvērtēšanas vai patiesās vērtības rezervē. Pārvērtēšanas pārsniegumu nevar sadalīt starp akcionāriem dibināšanas valsts juridisko ierobežojumu dēļ.

Visi Grupas pārvērtētie pamatlīdzekļi ir noteikti kā 3. līmenis patiesās vērtības hierarhijā.

14. Tiesības lietot aktīvus

	Zeme un ēkas	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
2023.gada 1.janvārī	270 484	8 966 494	690 298	9 927 276
legāde	3 312	12 806 304	596 694	13 406 310
Pārvērtēšana pēc patiesas vērtības	-	3 322 940	-	3 322 940
Pārvietots no PL beidzoties līzings saistībām (13.piezīme)	-	(633 537)	(54 745)	(688 282)
Amortizācija un nolietojums	(265 002)	(2 042 183)	(260 970)	(2 568 155)
Bilances vērtība, neto 2023.gada 31.decembrī	8 794	22 420 018	971 277	23 400 089
2024.gada 1.janvārī	8 794	22 420 018	971 277	23 400 089
legāde	293 143	13 286 766	378 788	13 958 697
Amortizācija un nolietojums	(21 307)	(1 723 984)	(114 645)	(1 859 936)
Bilances vērtība, neto 2024.gada 30.jūnijā	280 630	33 982 800	1 235 420	35 498 850

Visus pamatlīdzekļus, kas klasificēti ka Iekārtas un mašīnas un Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs, Grupa iznomā saskaņā ar operatīvas nomas noteikumiem. Citi pamatlīdzekļu tipi tiek izmantoti Grupas pašu vajadzībām.

Informācija par aizņēmuma likmēm, ko piemēro nomas saistībām, atspoguļota 23. piezīmē.

Telpu trīs līgumi, kurus var pārtraukt, nosūtot vēstuli telpu īpašniekam sešus mēnešus pirms līguma izbeigšanas, netiek klasificēti ka tiesības lietot aktīvus, jo abām pusēm ir vienpusējas tiesības izbeigt līgumu un ir vēsturiski pierādījumi tam, ka abas puses izmanto šādas tiesības. Šajā aprēķinā netiek iekļauti iekrāvēju nomas līgumi, jo tie noslēgti bez vienošanās par iekrāvēju sērijas numuru, un kurus pakalpojuma sniedzējs var nomainīt, vēsturiski ir bijusi šāda nomainīšana pēc pakalpojuma sniedzēja lēmuma.

14. Tiesības lietot aktīvus (turpinājums)

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
	EUR	EUR
Summas, kas atzītas Peļņas vai zaudējumu aprēķinā:		
Ieņēmumi no tiesībām lietot aktīvus (iekļauts 3.piezīmē)	2 621 226	2 073 244
Ieņēmumi no pārnomātiem aktīviem, kuriem nomas saistības nav atzītas (sk. 3.piezīmi)	3 837 973	3 178 370
Izdevumi, kas saistīti ar nomas maksājumiem, bet kas nav iekļauti nomas saistību aprēķinā*	(2 930 413)	(2 373 085)
Tiesības lietot aktīvus nolietojums	(1 859 936)	(1 688 437)
Procentu maksājumi par finanšu nomu	(599 176)	(254 564)
Izdevumi, kas saistīti ar īstermiņa nomu	(877 037)	(823 731)
KOPĀ:	192 637	111 797

*Grupa neatzīst nomas saistības un tiesības lietot aktīvus nomas iekārtām, kas iznomātas no split-rent piegādātājiem, jo nomas maksājumi ir pilnībā mainīgi- atkarībā no apakšnomas īres ienākumiem.

15. Krājumi

	30.06.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Preces pārdošanai (pašizmaksa)	665 244	176 207
Palīgmateriāli (pašizmaksa)	750 450	628 692
KOPĀ:	1 415 694	804 899

16. Pircēju un pasūtītāju parādi

	30.06.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi	10 419 291	7 948 491
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	(2 284 611)	(2 180 013)
KOPĀ:	8 134 680	5 768 478

Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti, un parasti tie atmaksājami 15-45 dienu laikā.

Uzkrājums šaubīgiem parādiem tiek izteikts kā paredzamais zaudējums to darbības laikā un tiek aprēķināti kopā, izmantojot vienkāršoto pieeju saskaņā ar 9. SFPS.

Grupas pakļautību kredītriskam galvenokārt ietekmē katra klienta individuālās īpašības. Grupas vadība ir izveidojusi kredītpolitiku, saskaņā ar kuru, katrs jaunais klients tiek individuāli analizēts attiecībā uz kredītspēju, pirms tiek piedāvāti Grupas standarta maksājumu un piegādes noteikumi. Grupa savā kredītpolitikā izmanto ārējos reitingus, ja tādi ir pieejami, finanšu pārskatus, kredītiestāžu informāciju un nozares informāciju. Pārdošanas limiti tiek noteikti katram klientam individuāli un tiek pārskatīti vienu reizi gadā. Jebkādas pārdošanas, kas pārsniedz klientam piešķirto limitu, ir nepieciešams saskaņot un apstiprināt ar uzņēmuma vadību vai Grupas vadību. Klienta kredītriska monitorings notiek katru dienu. Monitorings ietver sevī aktuālo informāciju no kredītu aģentūrām, kā arī katras sabiedrības debitoru kontrolieri pārskatīta kavētos debitoru parādus.

Pircēju un pasūtītāju parādi nav nodrošināti ar ķīlām.

Debitoru parādu bruto uzskaites vērtība tiek norakstīta, ja Grupai nav pamatotas cerības atgūt debitoru parādu kopumā vai tā daļu. Grupa individuāli veic novērtējumu attiecībā uz norakstīšanas laiku un apjomu, pamatojoties uz to, vai pastāv pamatotas parāda atgūšanas cerības. Grupa nesagaida būtisku atgūšanu no norakstītajām summām. Tomēr debitoru parādi, kas tiek norakstīti, joprojām varētu tikt pakļauti parādu atgūšanas darbībām, lai izpildītu Grupas procedūras debitoru parādu summu atgūšanai.

16. Pircēju un pasūtītāju parādi (turpinājums)

Izmaiņas uzkrājumos debitoru parādiem	30.06.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Gada sākumā	2 180 013	2 653 950
Uzkrājumu palielinājums	140 742	(198 746)
Norakstīts	(36 144)	(275 191)
KOPĀ:	2 284 611	2 180 013

17. Līguma aktīvi un līguma saistības

Sekojošās tabulas sniedz informāciju par debitoru parādiem, līguma aktīviem un līguma saistībām no līgumiem ar klientiem.

Līguma aktīvi pārsvarā ir saistīti ar Grupas tiesībām uz atlīdzību par darbu, bet vēl nav izrakstīti rēķini par to pārskata perioda beigās. Līguma aktīvi tiek pārvietoti uz debitoru parādiem, kad tiesības tiek apstiprinātas. Parasti tas notiek, kad Grupa izraksta rēķinu klientam.

Līguma bilances	30.06.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Debitori, kas ir iekļauti postenī "Pircēju un pasūtītāju parādi"	10 419 291	7 948 491
Līguma aktīvi	1 143	1 143
KOPĀ:	10 420 434	7 949 634

Līguma saistības galvenokārt attiecas uz lojalitātes punktiem, ko klienti nopelnījuši 2020. gadā uzsāktās grupas klientu lojalitātes programmas ietvaros, un no klientiem saņemtajiem avansa maksājumiem par vēl neizpildītām izpildes saistībām.

Līguma bilances	30.06.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Līguma saistības – lojalitātes programma	(218 913)	(173 800)
Līguma saistības – priekšapmaksas no klientiem	(237 532)	(286 135)
KOPĀ:	(456 445)	(459 935)

Izmaiņas līguma saistības:	30.06.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Pārskata perioda sākumā:	(459 935)	(404 345)
Ieņēmumi, kas atzīti no summām, kas perioda sākumā bija iekļautas līguma saistībās	459 935	404 345
Pārskata periodā atliktie ieņēmumi	(456 445)	(459 935)
TOTAL:	(456 445)	(459 935)

18. Citi debitori

	30.06.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Garantijas depozīti	258 357	236 526
Avansi piegādātājiem	425 628	68 692
Atgūstamais pievienotās vērtības nodoklis	425 055	56 785
Avansi darbiniekiem	5 059	877
KOPĀ:	1 114 099	362 880

19. Nauda un naudas ekvivalenti	30.06.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Nauda bankā un kasē, EUR	658 968	1 688 560
Nauda bankā un kasē, SEK	82 868	28 528
KOPĀ:	741 836	1 717 088

20. Mātes sabiedrības daļu kapitāls

Grupās juridiskās mātes sabiedrības reģistrētais pamatkapitāls 31.12.2023. ir 18 150 000, kas sastāv no 18 150 000 daļām. Daļas nominālvērtība ir 1 eiro. Visām daļām ir vienādas balsstiesības un tiesības uz dividendēm.

Grupās mātes sabiedrības dalībnieki 2023. gadā 31. decembrī:

<i>Dalībnieks</i>	Daļu skaits	Summa EUR	Līdzdalības daļa (%)
"EEKI" SIA	9 075 000	9 075 000	50%
"Supremo" SIA	9 075 000	9 075 000	50%
KOPĀ:	18 150 000	18 150 000	100%

2024. gadā Grupās juridiskās mātes sabiedrības reģistrētais pamatkapitāls tika palielināts par 15 350 000 eiro un Grupās juridiskās mātes sabiedrības reģistrētais pamatkapitāls 30.06.2024. ir 33 500 000, kas sastāv no 33 500 000 daļām. Daļas nominālvērtība ir 1 eiro. Visām daļām ir vienādas balsstiesības un tiesības uz dividendēm. Pamatkapitāls tika palielināts ar jaunu daļu emisiju ar nefinanšu ieguldījumu.

Grupās mātes sabiedrības dalībnieki 2024. gadā 30. jūnijā:

<i>Dalībnieks</i>	Daļu skaits	Summa EUR	Līdzdalības daļa (%)
"EEKI" SIA	16 750 000	16 750 000	50%
"Supremo" SIA	16 750 000	16 750 000	50%
KOPĀ:	33 500 000	33 500 000	100%

21. Citi uzkrājumi

	30.06.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Uzkrājumi darbinieku bonusiem	92 817	243 712
Citi uzkrājumi	5 795	66 904
KOPĀ:	98 612	310 616

Paredzams, ka uzkrājumi darbinieku prēmijām un uzkrājumi izdevumiem radīs naudas aizplūdi gada laikā pēc pārskata datuma. Nenoteiktība rodas no tā, ka informācija par konkrētām naudas aizplūšanas summām vadības rīcībā pārskata datumā nav pieejama. Grupa negaida nekādas atlīdzības par iepriekšminētajām summām.

<i>Izmaiņas uzkrājumos :</i>	30.06.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Gada sākumā	310 616	128 956
Uzkrājumi izveidoti	(50 634)	456 135
Uzkrājumi izmantoti	(161 370)	(274 475)
KOPĀ:	98 612	310 616

22. Emitētas obligācijas

2020. gadā Grupas meitas uzņēmums AS Storent Investments izlaida obligācijas ar atmaksas termiņu 19.10.2023 un gada procentu likmi 8%, vienas obligācijas nominālvērtība ir 100 EUR, kopējā vērtība ir 15 000 000 EUR. Obligācijas tiek kotētas AS Nasdaq Riga oficiālajā obligāciju sarakstā.

2023.gadā SIA Storent Holdings emitēja obligācijas ar dzēšanas datumu 22.12.2025, kupona procentu likme 11%, obligācijas nominālvērtība 100 EUR un kopējā nominālvērtība 15 000 000 EUR. Obligācijas tiek kotētas AS "Nasdaq Riga" oficiālajā obligāciju sarakstā.

2024.gadā SIA Storent Holdings emitēja obligācijas ar dzēšanas datumu 21.09.2025, kupona procentu likme 10%, obligācijas nominālvērtība 100 EUR un kopējā nominālvērtība 10 000 000 EUR. Obligācijas tiek kotētas AS "Nasdaq Riga" oficiālajā obligāciju sarakstā.

Aizņēmumi pret obligācijām	Emisijas datums	Saistību dzēšanas termiņš	Summa	Aktuālā procentu likme (%)	30.06.2023 EUR	31.12.2023 EUR
ISIN code LV0000850089	26.06.2023	21.12.2025	15 000 000	11	15 000 000	15 000 000
ISIN code LV0000850345	25.03.2024	21.09.2026	10 000 000	10	10 000 000	-
Uzkrātie procenti par vērtspapīriem par kupona maksājumu (LV0000850089)					41 250	41 250
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas emisijai LV0000850345					25 000	-
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas emisijai					(417 989)	(390 035)
KOPĀ:					24 648 261	14 651 215
Ilgtermiņa saistības:					24 582 011	14 609 965
Īstermiņa saistības:					66 250	41 250

Aizņēmumi pret emitētajām obligācijām nav nodrošināti. Aizņēmumu summa ir jāatmaksā termiņa beigās. Kupona maksājumi notiek katru ceturksni.

*Kopējās aizņēmuma izdošanas izmaksas ir 673 917 EUR. Grupa atzina šīs izmaksas kā finansējuma piesaistīšanas izmaksas. Šīs izmaksas ir neatņemama daļa no kredītu efektīvās procentu likmes un tiek uzskaitītas ka efektīvās procentu likmes korekcija.

Aizņēmumu pret obligācijām kustības salīdzināšana ar finansēšanas naudas plūsmu:

	30.06.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Bilance uz perioda sākumu	14 651 215	4 898 735
Ieņēmumi no obligācijām	10 000 000	15 000 000
Obligāciju atpirkums	-	(4 870 500)
Kopējas izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	10 000 000	10 129 500
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas	(145 108)	(473 273)
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas, norakstīšana	117 154	133 381
Procentu izmaksas	1 082 492	930 445
Samaksātie procenti	(1 057 492)	(967 573)
Kopējas izmaiņas saistītas ar saistībām	(2 954)	(377 020)
Bilance uz perioda beigām	24 648 261	14 651 215

22. Emitētas obligācijas (turpinājums)

Saskaņā ar Noteikumiem ir jāizpilda sekojošas kovenantes:

- Akcionāru pašu kapitāla un aktīvu attiecība katra ceturkšņa beigās nedrīkst būt zemāka par 35 (trīsdesmit pieciem) procentiem. "Akcionāru pašu kapitāla un aktīvu attiecība" ir Emitenta kopējais pašu kapitāls, kas izteikts procentos no Emitenta konsolidētā aktīvu apjoma katra ceturkšņa beigās, kas noteikts, pamatojoties uz Emitenta konsolidētajiem ceturkšņa finanšu pārskatiem.
- Neto parāda / EBITDA koeficients par iepriekšējiem 12 (divpadsmit) mēnešiem nedrīkst būt lielāks par 2,5: a) katra ceturkšņa beigās, kas noteikts, pamatojoties uz Emitenta konsolidētajiem ikmēneša finanšu pārskatiem par iepriekšējiem 12 (divpadsmit) mēnešiem; un (b) katra gada 31. decembrī, kā noteikts konsolidēti, pamatojoties uz katru Emitenta gada finanšu pārskatu.
"Neto parāda / EBITDA koeficients" ir procentus nesošo saistību - (mīnus) skaidrās naudas attiecība pret attiecīgā mērīšanas perioda EBITDA.
"EBITDA" ir novērtēšanas perioda neto ienākumi pirms: a) uzkrājumiem nodokļu rēķinā; b) visi procenti, komisijas maksas, atlaides vai citas maksas, kas radušās vai maksājamas, saņemtas vai saņemamas saistībā ar finansiālām parādsaistībām; c) jebkuras preces, ko uzskata par ārkārtas vai ārkārtas precēm; d) materiālo un nemateriālo aktīvu nolietojums un amortizācija; un e) aktīvu pārvērtēšana, atsavināšana vai norakstīšana.

Notikumi ar obligācijām 2023.gadā

Emisija ar ISIN kodu LV0000802411

2023. gada 31. maijā AS "Storent Investments" piedāvāja obligāciju turētājiem, kuriem pieder Storent Investments AS obligācijas ar dzēšanas termiņu 2023. gada 19. oktobrī (ISIN LV0000802411), iespēju apmainīt viņiem piederošās esošās obligācijas pret Storent Holdings jaunajām obligācijām (ISIN LV000085008). Maiņas koeficients ir viens pret vienu, un obligāciju turētāji var pieteikties apmaiņai ar jebkuru sev piederošo esošo obligāciju skaitu. 2023. gada 19. jūnijā noslēdzās Storent Holdings SIA jauno obligāciju ar ISIN kodu LV0000850089 parakstīšanās pirmais posms, kurā investori vienojās apmainīt Storent Investments AS obligācijas ar dzēšanas termiņu 2023. gada 19. oktobrī (ISIN LV0000802411) pret jaunajām obligācijām kopējā nominālvērtībā. summa 3 202 300 EUR. Biržas tirdzniecības sistēmā iekļautās Storent Investments AS (ISIN: LV0000802411) emitētās obligācijas tika samazinātas par EUR 3 202 300. Samazinājums ir apmainīto obligāciju apjomā.

2023.gada 19.jūnijā saskaņā ar Obligāciju nosacījumu 5.punktu Storent Investments ir pieņēmis lēmumu veikt obligāciju (ISIN: LV0000802411 ar dzēšanas termiņu 2023.gada 19.oktobrī) pirmstermiņa dzēšanu. 19. jūlijā Emitents veiks maksājumu 100,25 eiro apmērā par vienu obligāciju plus visus uzkrātos procentus.

2023. gada 19. jūlijā Storent Investments AS ir dzēsusi Biržas tirdzniecības sistēmā iekļautās parādzīmes (ISIN LV0000802411), pārskaitot obligāciju turētājiem pamatsummas un procentu maksājumus.

Notikumi ar obligācijām 2024.gadā

Straujo investīciju rezultātā Storent Holding uz 30.06.2024 ir pārsniedzis finanšu rādītāju NetDebt/EBITDA, sasniedzot 3.77 iepriekš atrunāto 2.5 vietā. Lielāks investīciju apjoms tehnikā un IT jomā īstermiņā palielināja uzņēmuma saistības, kā arī investīcijas cilvēkresursos samazināja EBITDA.

Storent augusta vidū piedāvās obligāciju turētājiem balst par finanšu rādītāju maiņu, paredzot NetDebt/EBITDA ne lielāku kā 4 sākot no 2024. gada 3. ceturkšņa līdz 2025. gada 1. ceturksnim, savukārt sākot no 2025. gada otrā ceturkšņa piedāvās to samazināt līdz 3.5.

23. Nomas saistības

	Saistību dzēšanas termiņš	Faktiskā procentu likme (%)*	30.06.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Līzings kompānijas (dažādi aktīvu veidi)	dažādi (2023-2024)	1.8-5.5% +3M EURIBOR	17 877 509	13 422 383
Piegādātāju finansējums (dažādi aktīvu veidi)	28.09.2028	2%-8.67%	607 189	327 223
Telpu noma	31.12.2023	10.3%	390 643	16 359
Auto noma	dažādi (2023-2024)	10.3%	211 815	187 076
Noliktavas iekrāvēji	2027	10,58%	225 676	260 005
KOPĀ:			19 312 832	14 213 046
Ilgtermiņa saistības:			13 972 106	10 071 222
Īstermiņa saistības:			5 340 726	4 141 824

Nomas saistību maksājumu termiņi ir atspoguļoti 31.piezīmē.

* Atbilst papildu aizņēmuma likmei, ko piemēro nomas saistību aprēķinam.

Nomas saistību kustības salīdzināšana ar finansēšanas naudas plūsmu:

	30.06.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Bilance uz perioda sākumu	14 213 046	7 049 443
Nomas maksājumi	(3 482 706)	(6 744 616)
Kopējas izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	(3 482 706)	(6 744 616)
Jaunie nomas līgumi	8 582 494	13 908 219
Procentu izmaksas	599 270	673 557
Samaksātie procenti	(599 270)	(673 557)
legāde apvienojot uzņēmumus	8 582 494	13 908 219
Kopējas izmaiņas saistītas ar saistībām	19 312 832	14 213 046
Bilance uz perioda beigām	14 213 046	7 049 443

Kopējā naudas plūsma par nomu pārskata gadā:

	01.01.2024- 30.06.2024 EUR	2023 EUR
Nomas saistību atmaksa	3 482 706	6 744 616
Samaksātie procenti	599 270	673 557
Izmaksas, kas saistīti ar īstermiņa nomu	877 037	1 666 412
KOPĀ:	4 959 013	9 084 585

24. Citi aizņēmumi

2019. – 2024. gadam Grupa saņēma piegādātāja kredītus no pacēlāju ražotājiem Eiropā – AB "Haulotte Group", S.A.S "Yanmar Construction Equipment Europe", SA "Manitou BF" un "LGMG Europe B.V.". Kopējā aizdevuma summa ir EUR 16 254 002 ar procentu likmi 2,49% - 4% gadā. Aizņēmuma atmaksas datumi ir uzrādīti tabulā zemāk.

Kā papildus nodrošinājums šiem aizņēmumiem no AB "Haulotte Group", S.A.S "Yanmar Construction Equipment Europe" un SA "Manitou BF" ir reģistrēti vekseli katram maksājumam.

	Saistību dzēšanas termiņš	Summa	Aktuālā procentu likme (%)	30.06.2023 EUR	31.12.2023 EUR
Haulotte Group SA	01.08.2024	2 009 115	2.8	100 453	302 794
Yanmar Construction Equipment Europe S.A.S	04.08.2024	803 768	2.8	40 188	121 137
Yanmar Construction Equipment Europe S.A.S	02.10.2028	1 909 925	5.5	1 160 344	-
SA Manitou BF	04.08.2024	1 403 000	2.8	149 069	301 732
LGMG Europe B.V.	01.07.2028	2 009 985	5.5	1 778 627	-
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas				(204 541)	(48 831)
			Kopā:	3 024 140	676 832
			Kopā ilgtermiņa saistības:	2 083 859	-
			Kopā īstermiņa saistības:	940 281	676 832

Kopējās aizņēmumu saņemšanas izmaksas sasniedza EUR 1 058 151. Grupa atzina šīs izmaksas ka finansējuma piesaistīšanas izmaksas. Šīs izmaksas ir neatņemama daļa no aizņēmumu efektīvās procentu likmes un tiek uzskaitītas kā efektīvās procentu likmes korekcija.

Citu aizņēmumu kustības salīdzināšana ar finansēšanas naudas plūsmu:

	30.06.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Bilance uz perioda sākumu	676 832	7 057 854
Ieņēmumi no citiem aizņēmumiem	2 938 971	-
Aizņēmumu atmaksa	(430 356)	(6 427 819)
Kopējās izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	2 508 615	(6 427 819)
Finansējuma piesaistīšanas izmaksu amortizācija	(155 710)	(29 680)
Neatmaksātās summas samazinājums, ko izraisa pilna atmaksa pirms noteiktā termiņa	-	(460 918)
Procentu izmaksas	6 130	574 199
Samaksātie procenti	(11 727)	(36 804)
Kopējās izmaiņas saistītās ar saistībām	(161 307)	46 797
Bilance uz perioda beigām	3 024 140	676 832

Izmaiņas izdošanas izmaksu sadalījumā:

	30.06.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Pārskata perioda sākumā	48 831	19 151
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas	155 710	48 401
Norakstīta efektīvās procentu likmes korekcija	-	(18 721)
KOPĀ:	204 541	48 831

25. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	30.06.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	233 051	154 536
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	323 967	189 552
Pievienotās vērtības nodoklis	-	193 714
Riska nodeva	4 360	3 605
KOPĀ:	561 378	541 407

26. Nākamo periodu ieņēmumi	30.06.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Peļņa no atgriezeniskās nomas darījumiem	322 672	375 034
KOPĀ:	322 672	375 034
Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi:	228 215	280 577
Īstermiņa nākamo periodu ieņēmumi:	94 457	94 457

Atgriezeniskās nomas darījumi

No 2016. līdz 2018. gadam Grupa noslēdza atgriezeniskās nomas darījumus, kuru rezultātā pārdošanas ieņēmumi pārsniedza šo aktīvu uzskaites vērtību un starpība tika uzskaitīta kā nākamo periodu ienākumos. Saskaņā ar 16. SFPS pārejas prasībām Grupa turpina amortizēt šos ienākumus pēc lineārās metodes attiecīgā nomas aktīva lietošanas laikā.

2019. gadā Grupa noslēdza divus atgriezeniskās nomas līgumus, kur, pēc Grupas novērtējuma, nenotika pārdošanas darījums, jo Grupa turpināja kontrolēt šo aktīvus. Saņemto finansējumu Grupa uzrāda kā nomas saistības un saņemta finansējuma pārsniegumu pār aktīva patieso vērtību uz uzrāda kā atliktās saistības.

Izmaiņas nākamo periodu ieņēmumos:	30.06.2023 EUR	31.12.2023 EUR
Pārskata perioda sākumā	375 034	49 540
Palielinājums	-	374 103
Amortizēts un iekļauts pārskata gada ienākumā (sk. 4. piezīmi)	(52 362)	(48 609)
KOPĀ:	322 672	375 034

27. Citas saistības	30.06.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Atlīdzība par darbu	373 736	390 625
Pārējie kreditoru parādi	-	28 103
KOPĀ:	373 736	418 728

28. Uzkrātās saistības	30.06.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Uzkrātās saistības neizmantotiem atvaļinājumiem	949 784	759 706
Pārējās uzkrātās saistības	1 080 623	416 628
Uzkrātās saistības definētu iemaksu pensiju apdrošināšanai	58 395	38 812
KOPĀ:	2 088 802	1 215 146

29. Darījumi ar saistītajām pusēm**29. (a) Darījumi ar saistītajām pusēm**

Saistītā sabiedrība	Gads	Saņemtās preces un pakalpojumi EUR	Parādi saistītiem sabiedrībām EUR
Sabiedrības, kurām ir būtiska ietekme pār Grupas mātes sabiedrību:			
Supremo SIA	2023	-	-
	2024	-	-
EEKI SIA	2023	-	-
	2024	-	-
Grupas amatpersonu vai to radnieku kontrolē esošās sabiedrības: *			
Meistari ZS	2023	(2 012)	(406)
	2024	(2 012)	(406)
KOPĀ 2023:		2 012	406
KOPĀ 2024:		2 012	406

* Parādi Grupas amatpersonu vai to radnieku kontrolē esošajām sabiedrībām iekļauti postenī „Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem”, kas 2024. gada 30. jūnijā sastāda EUR 406 (31.12.2023.: EUR 406).

29. (b) Darījumiem ar saistītajām pusēm piemērojamie noteikumi un nosacījumi

Pārskata perioda beigās nesaņemto summu un nesamaksāto summu atlikumi ir nenodrošināti un norēķināšanās notiks naudā. Saistītajām pusēm nav izsniegtas vai saņemtas garantijas par parādu summām.

29. (c) Saņemti aizņēmumi no saistītām sabiedrībām

	Atmaksas datums	Procentu likme %	30.06.2024 EUR	31.12.2023 EUR
EEKI SIA	31.12.2023	6	-	901 717
Kopā ilgtermiņa saistības:			-	-
Kopā īstermiņa saistības:			-	901 717

Pilnas aizņēmuma summas ir atmaksājamas līgumu atmaksas datumos.

Aizņēmumu no saistīto uzņēmumu saistībām pret naudas plūsmām, kas rodas no finansēšanas darbībām:

	30.06.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Bilance uz perioda sākumu	901 717	1 339 536
Aizņēmuma no saistītām sabiedrībām atmaksa	(901 717)	(451 258)
Kopējās izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	(901 717)	(451 258)
Procentu izmaksas	-	98 340
Samaksātie procenti	-	(84 901)
Kopējās izmaiņas saistītas ar saistībām	-	13 439
Bilance uz perioda beigām	-	901 717

30. Finanšu instrumenti

Grupas nozīmīgākie finanšu instrumenti ir saņemtie īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumi, pircēju un pasūtītāju parādi, nauda un finanšu noma. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Grupas saimnieciskās darbības finansējumu. Grupa saskaras arī ar vairākiem citiem finanšu instrumentiem, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības. Neviens no Grupas finanšu aktīviem vai finanšu saistībām netiek novērtēts patiesajā vērtībā. Patiesā vērtība tiek noteikta sākotnējā atzīšanā un informācijas atklāšanas nolūkā katrā pārskata datumā.

Finanšu aktīvu un saistību kategorijas

Finanšu aktīvi	30.06.2024		31.12.2023	
	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība
<i>Aizdevumi un pircēju parādi amortizētajā iegādes vērtībā</i>				
- Aizdevumi saistītajām pusēm	2 845 352	2 845 352	3 201 824	3 201 824
- Pircēju un pasūtītāju parādi	8 134 680	8 134 680	5 566 654	5 566 654
- Citi debitori	1 114 099	1 114 099	362 880	362 880
- Nauda un naudas ekvivalenti	741 836	741 836	1 717 088	1 717 088
KOPĀ finanšu aktīvi:	12 835 967	12 835 967	10 848 446	10 848 446

Finanšu saistības	30.06.2024		31.12.2023	
	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība
<i>Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā</i>				
- Emitētas obligācijas	24 648 261	25 427 420	14 651 215	15 030 925
- Aizņēmumi no saistītām sabiedrībām	-	-	901 717	901 717
- Nomas saistības	19 312 832	18 926 575	14 213 046	13 988 284
- Citi aizņēmumi	3 024 140	3 024 140	676 832	676 832
- Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	9 215 160	9 215 160	3 883 121	3 883 121
- Pārējie kreditori	1 871 959	1 871 959	1 456 904	1 456 904
KOPĀ finanšu saistības:	58 072 352	58 465 254	35 782 835	35 937 783

31. Finanšu risku pārvaldība

Novērtējot aktīva vai saistību patieso vērtību, Grupa pēc iespējas izmanto novērojamus tirgus datus. Patiesās vērtības tiek iedalītas dažādos līmeņos patiesās vērtības hierarhijā, pamatojoties uz vērtēšanas metodēs izmantotajiem datiem šādi:

- 1.līmenis : kotētās (nepielāgotās) cenas aktīvajos tirgos identiskiem aktīviem vai saistībām.
- 2.līmenis: citi novērojami dati, kas nav 1. līmenī iekļautās kotētās cenas un kuras var novērot aktīvam vai saistībām, tieši (t.i., kā cenas) vai netieši (t.i., atvasinātas no cenām).
- 3.līmenis: novērojami dati par aktīviem un saistībām, kuru pamatā nav novērojami tirgus dati (nenovērojami dati).

Ja dati, ko izmanto aktīva vai saistību patiesās vērtības noteikšanai, ietilpst dažādos patiesās vērtības hierarhijas līmeņos, tad patiesās vērtības novērtējums kopumā tiek kategorizēts tajā pašā patiesās vērtības hierarhijas līmenī kā zemākā līmeņa ieguldījums, kas ir nozīmīgs visam aprēķinam.

Tiek uzskatīts, ka pircēju un pasūtītāju parādu un citu debitoru parādu, kuriem nav noteikta procentu likme, kā arī naudas un naudas ekvivalentu, patiesā vērtība ir līdzīga to nominālvērtībai sākotnējās atzīšanas laikā un uzskaites vērtībai jebkurā turpmākajā datumā, jo diskontēšanas ietekme nav būtiska, un tāpēc tā netiek atklāta šajos finanšu pārskatos.

Tiek uzskatīts, ka patiesā vērtība finanšu saistībām, kuru termiņš ir īsāks par sešiem mēnešiem, izņemot emitētās obligācijas, ir līdzīga to nominālvērtībai sākotnējās atzīšanas laikā un uzskaites vērtībai jebkurā turpmākajā datumā, jo diskontēšanas ietekmei nav nozīmes un tāpēc tā netiek atklāta šajos finanšu pārskatos.

To finanšu saistību patiesā vērtība, kuru termiņš ir ilgāks par sešiem mēnešiem, izņemot emitētās obligācijas, tiek aplēsta, pamatojoties uz nākotnes pamatsummas un procentu naudas plūsmas pašreizējo vērtību, diskontējot izmantot atbilstošā līguma faktisko procentu likmi, kas, pēc vadības domām, atspoguļo tirgus procentu likmi novērtēšanas datumā Grupas uzņēmumiem.

Grupas mātes sabiedrības emitētās obligācijas tiek klasificētas kā 3. līmenis patiesās vērtības hierarhijā. Šo obligāciju tirgus netiek vērtēts kā aktīvs tirgus. Būtiska nenovērojama pazīme, lai noteiktu emitēto obligāciju patieso vērtību, ir tāda, ka novērojamo kotējumu korekcija nav nepieciešama.

Visi Grupas finanšu aktīvi un finanšu saistības tiek noteiktas kā 3. līmenis patiesās vērtības hierarhijā.

Starp patiesās vērtības hierarhijas līmeņiem 2024.gadā un 2023. gadā nebija kustību.

Galvenie riski, kas saistīti ar Grupas finanšu instrumentiem, ir kredītrisks, likviditātes risks, procentu likmju risks un valūtas risks. Vadība izstrādā riska pārvaldības politiku attiecībā uz katru no riskiem.

Kredītrisks

Kredītrisks ir risks, ka Grupai radīsies finanšu zaudējumi, ja darījuma partneris nespēs pildīt savas saistības pret Grupu. Grupa ir pakļauta kredītriskam saistībā ar tās pircēju un pasūtītāju parādiem, naudu un naudas ekvivalentiem. Grupa kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kredīšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Grupa nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju.

Saistībā ar aizdevumiem un debitoru parādiem 2024. gada 30.jūnijā un 2023. gada 31. decembrī Grupai nav nozīmīgu kredītriska koncentrāciju attiecībā uz kādu vienu darījumu partneri vai līdzīgam raksturojumam atbilstošu darījumu partneru grupu.

Grupa kontrolē kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot darījumu partneru atmaksas vēsturi un nosakot pieļaujamo kredītlimitu. Grupa regulāri uzrauga kavētos pircēju un pasūtītāju parādus. Pircēju un pasūtītāju parādu bilances vērtība tiek samazināta par uzkrājumiem šaubīgiem un bezcerīgiem pircēju un pasūtītāju parādiem (skatīt pielikuma 16. piezīmi).

Maksimālā kredītriskam pakļautā summa 2025. gada 30. jūnijā bija EUR 9 900 615 (31.12.2023: EUR 7 848 445).

31. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

2024.gadā 30.jūnijā un 2023.gadā 31.decembrī kredītriska ietekme uz debitoru parādiem pa ģeogrāfiskajiem reģioniem bija šāda:

EUR	Uzskaites vērtība	
	30.06.2024	2023
Baltija	6 399 825	4 603 055
Skandināvija	1 734 855	1 165 423
KOPĀ:	8 134 680	5 768 478

EUR	Vidējā svērtā zaudējumu likme	Bruto uzskaites vērtība	Uzkrājumi	Kredīta vērtības samazināšanās
Tekošie (nav kavēts)	0,09%	5 974 837	(5 627)	No
Kavēts 1-30	2,36%	1 128 091	(26 635)	No
Kavēts 31-60	2,67%	494 432	(13 182)	No
Kavēts 61-90	9,74%	330 397	(32 174)	No
Kavēts vairāk nekā 90 dienas	88,6%	2 491 534	(2 206 993)	Yes
Kopā 2024.gada 30.jūnijā		10 419 291	(2 284 611)	-

EUR	Vidējā svērtā zaudējumu likme	Bruto uzskaites vērtība	Uzkrājumi	Kredīta vērtības samazināšanās
Tekošie (nav kavēts)	0,1%	4 032 413	(4 683)	No
Kavēts 1-30	0,8%	1 219 894	(9 608)	No
Kavēts 31-60	6,1%	343 330	(20 982)	No
Kavēts 61-90	17,8%	209 737	(37 325)	No
Kavēts vairāk nekā 90 dienas	98,3%	2 143 117	(2 107 415)	Yes
Kopā 2023.gada 31.decembrī		7 948 491	(2 180 013)	-

31. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks, ka Grupa nebūs spējīga savlaicīgi un pilnā apmērā nodrošināt savu saistību izpildi. Likviditātes risks rodas, ja nesaskan finanšu aktīvu un saistību atmaksas termiņi. Grupas likviditātes riska pārvaldības mērķis ir uzturēt atbilstošu naudas un tās ekvivalentu daudzumu un nodrošināt atbilstošu finansējuma pietiekamību, lai Grupa spētu pildīt savas saistības noteiktajos termiņos. Grupa kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas un naudas ekvivalentu daudzumu, veicot parādu piegādātājiem atmaksas termiņu plānošanu, kā arī izstrādājot un analizējot nākotnes naudas plūsmas. Grupas veiksmīgi izmantotā budžeta sagatavošanas sistēma ir palīgs likviditātes riska vadībā un kontrolē.

Grupas vadība uzskata, ka Grupai būs pietiekami naudas resursi, lai tās likviditāte nebūtu apdraudēta. 2024. gada 30. jūnijā Grupas likviditātes koeficients bija 0.20. 2023. gada 31. decembrī Grupas likviditātes koeficients bija 0.71. Lūdzu skatīt pielikuma 33. piezīmi par Grupas darbības turpināšanu.

Grupas finanšu saistību atmaksas termiņi, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem, 2024. gada 30. jūnijā un 2023. gada 31. decembrī var tikt atspoguļoti šādi:

30.06.2024	Līgumiskās naudas plūsmas				Kopā EUR	Sagaidāmi e procentu maksājumi Kopā EUR	Uzskaites vērtība Kopā EUR
	< 3 mēnešiem EUR	3 – 6 mēnešiem EUR	6 - 12 mēneši EUR	1 - 5 gadi EUR			
Emitētas obligācijas	(687 500)	(1 375 000)	(17 395 833)	(10 666 667)	(30 125 000)	(5 476 739)	24 648 261
Aizņēmumi no saistītām personām	-	-	-	-	-	-	-
Nomas saistības	(2 101 396)	(2 932 557)	(5 426 783)	(11 875 442)	(22 336 178)	(3 023 346)	19 621 920
Citi aizņēmumi	(429 474)	(513 101)	(992 727)	(1 808 026)	(3 743 328)	(719 188)	3 024 140
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(9 738 320)	-	-	-	(9 738 320)	-	9 738 320
Nodokļi un parējās saistības	(1 871 959)	-	-	-	(1 871 959)	-	1 871 959
KOPĀ:	(14 828 649)	(4 820 658)	(23 815 343)	(24 350 135)	(67 814 785)	(9 219 273)	58 904 600

31.12.2023	Līgumiskās naudas plūsmas				Kopā EUR	Sagaidāmie procentu maksājumi Kopā EUR	Uzskaites vērtība Kopā EUR
	< 3 mēnešiem EUR	3 – 6 mēnešiem EUR	6 - 12 mēneši EUR	1 - 5 gadi EUR			
Emitētas obligācijas	(412 500)	(412 500)	(825 000)	(16 650 000)	(18 300 000)	(3 648 785)	14 651 215
Aizņēmumi no saistītām personām	(13 500)	(13 500)	(928 717)	-	(955 717)	(54 000)	901 717
Nomas saistības	(888 003)	(1 477 708)	(2 596 919)	(11 261 008)	(16 223 638)	(2 010 592)	14 213 046
Citi aizņēmumi	(302 629)	(142 613)	(292 826)	-	(738 068)	(61 236)	676 832
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(3 883 119)	-	-	-	(3 883 119)	-	3 883 119
Nodokļi un parējās saistības	(1 456 905)	-	-	-	(1 456 905)	-	1 456 905
KOPĀ:	(6 956 656)	(2 046 321)	(4 643 462)	(27 911 008)	(41 557 447)	(5 774 613)	35 782 834

Procentu likmju risks

Procentu likmju risks ir risks, ja Grupai radīsies finanšu zaudējumi no nelabvēlīgām procentu likmju svārstībām. Grupa ir pakļauta procentu likmju riskam galvenokārt saistībā ar tā īstermiņa un ilgtermiņa finanšu nomas saistībām. Tas rada risku, ka, palielinoties procentu likmēm, pieaug arī Grupas procentu izmaksas. Grupas politika paredz nodrošināt, lai lielākās tā saistību daļas procentu likme būtu nemainīga. Grupas saistību vidējās procentu likmes atspoguļotas pielikuma 22., 23., 24 un 29.c piezīmē. Grupa neizmanto atvasinātos finanšu instrumentus, lai pārvaldītu savu pakļautību procentu likmju riskam.

Tā kā nomas saistībām piemērotās procentu likmes mainīgā daļa nevar būt zemāka par 0%, Grupas apvienoto ienākumu un pašu kapitāla (kā rezultāts no nomas saistībām (skatīt 23. piezīmi) ar mainīgās procentu likmes elementu 3M EURIBOR) jutīgums pret pamatoti iespējamām procentu likmju izmaiņām + / - 0.5% apmērā, pārējie mainīgie lielumi paliek nemainīgi, tiek uzskatīti par nebūtiskiem Grupas finanšu rezultātiem.

32. Kapitāla pārvaldīšana

Grupas kapitāla vadības mērķis ir nodrošināt augstu kredītreitingu un līdzsvarotu kapitāla struktūru, lai nodrošinātu Grupas sekmīgu darbību un maksimizētu Grupas akciju vērtību. Uz Grupu neattiecas ārēji noteiktas kapitāla prasības. Grupa kontrolē kapitāla struktūru un pielāgo šo struktūru atbilstoši ekonomiskajiem apstākļiem. Kapitāla struktūras kontrolei un koriģēšanai Grupa var mainīt dividenžu izmaksāšanas nosacījumus akcionāriem, atmaksāt daļu akciju vai atbrīvot jaunas akcijas. 2024. un 2023. gadā nebija veiktas nekādas izmaiņas mērķos, politikā vai procesos, kas saistīti ar kapitāla pārvaldību.

	30.06.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Procentu kredīti un aizņēmumi	46 985 233	30 442 809
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	11 087 119	5 340 026
Nauda un naudas ekvivalenti	(741 836)	(1 717 088)
Neto saistības	57 330 516	34 65 747
Pašu kapitāls	60 262 606	65 811 782
Neto saistības pret pašu kapitālu:	0.95	0.52

33. Grupas darbības turpināšana

Grupas finanšu rādītāji pārskata periodā bija ar zaudējumiem 1 722 227 eiro apmērā (2023: peļņa 1 798 422 eiro apmērā), personāla izmaksu, nolietojuma un procentu maksājumu būtiska pieauguma rezultāts.

Grupas īstermiņa saistības perioda beigās pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par 5 981 234 eiro (31.12.2023.: īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par 3 646 903 eiro) saistībā ar īstermiņa nomas maksājumu termiņiem ar ikmēneša maksājumu grafikiem.

Grupas vadība ir sastādījusi prognozes un naudas plūsmas plānu un nav identificējusi nekādus notikumus vai apstākļus, kas varētu radīt būtiskas šaubas par Grupas spēju turpināt darbību. Lai gan pirmais pusgads ir noslēdzies ar zaudējumiem, uzņēmuma vadība prognozē veiksmīgu gada otro pusi un ir plānots noslēgt 2024. gadu ar peļņu. Gada pirmajā pusē nomas apgrozījuma lielākais pieaugums, 25%, bija no pārnemātas tehnikas. Šis apgrozījums ienes uzņēmumam daudz mazāku peļņu. Taču rādītāja ievērojamais pieaugums pierāda to, ka uzņēmums var iznomāt daudz lielākus tehnikas apjomus nekā pašlaik pieejams un var ieguldīt vairāk savā tehnikā. Nomas ieņēmumi no pašu tehnikas pieauga par 2%, salīdzinot ar to pašu periodu pērn. Tagad, sākoties aktīvākajai nomas sezonai, kā arī jaunajai tehnikai ienākot aprītē, nomas ieņēmumi no Storent tehnikas pieaug ar katru mēnesi, jūlija prognoze liecina, ka pieaugums sasniegs jau 30%. Jūlijā novērtētā izaugsme savas tehnikas nomāšanas ienākumos pa valstīm ir šāda: Igaunija 96%, Zviedrija 41%, Lietuva 24%, Latvija 22% un Somija 15%.

Storent ir atvēris jaunus nomas punktus Saldū, Latvijā un Viļņā, Lietuvā, kā arī paplašinājis darbību Somijas austrumos. Visstraujākā uzņēmuma attīstība ir Baltijas valstu reģionā, kas veido 72% no uzņēmuma apgrozījuma. Storent ir veiksmīga sadarbība ar RailBaltica – lielāko infrastruktūras projektu reģionā, kā arī ar militārā sektora attīstību.

34. Notikumi pēc bilances datumaNekoriģējoši notikumi

Straujo investīciju rezultātā Storent Holding uz 30.06.2024 ir pārsniedzis finanšu rādītāju NetDebt/EBITDA, sasniedzot 3.77 iepriekš atrunāto 2.5 vietā. Lielāks investīciju apjoms tehnikā un IT jomā īstermiņā palielināja uzņēmuma saistības, kā arī investīcijas cilvēkresursos samazināja EBITDA.

Storent augusta vidū piedāvās obligāciju turētājiem balst par finanšu rādītāju maiņu, paredzot NetDebt/EBITDA ne lielāku kā 4 sākot no 2024. gada 3. ceturkšņa līdz 2025. gada 1. ceturksnim, savukārt sākot no 2025. gada otrā ceturkšņa piedāvās to samazināt līdz 3.5.

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā konsolidētajā finanšu pārskatā.