

AKCIJU SABIEDRĪBA
STORENT INVESTMENTS
(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40103834303)

KONSOLIDĒTAIS 2019. GADA PĀRSKATS

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR
EIROPAS SAVIENĪBĀ PIEŅEMTAJIEM
STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM
UN SATUR NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMU

Rīga, 2020

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Ziņojums par vadības atbildību	6
Finanšu pārskati	
Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats	7
Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats	8
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	10
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	11
Konsolidētā finanšu pārskata pielikums	12
Neatkarīgu revidentu ziņojums	46

Vispārīga informācija

Grupas mātes sabiedrības nosaukums	"Storent Investments"
Grupas mātes sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Grupas mātes sabiedrības reģistrācijas numurs, vieta un datums	40103834303 Rīga, 2014. gada 7. oktobris
Grupas mātes sabiedrības juridiskā adrese	Matrožu iela 15a Rīga, Latvija, LV-1048
Grupas mātes sabiedrības dalībnieki	"Levina Investments" S.A.R.L. (Luksemburga) 73% (no 31.01.2017) "Bomaria" SIA 13.5% (no 01.09.2018) "Supremo" SIA 13.5% (no 01.09.2018) "Levina Investments" S.A.R.L. (Luksemburga) 73% (no 31.01.2017) "Perle Consultancy" LTD (Kipra) 13.5% (līdz 31.08.2018) "TORRINI" LTD (Kipra) 13.5% (līdz 31.08.2018)
Valdes locekļi	Andris Bisnieks, valdes loceklis Andris Pavlovs, valdes loceklis
Padomes locekļi	Nicholas Kabcenell, padomes priekšsēdētājs (no 11.12.2017) Onkele Baiba, padomes locekle (no 11.12.2017) Burak Dolgih, padomes loceklis (no 04.04.2019) Jozwiak Michal Lukasz, padomes loceklis (līdz 04.04.2019) Podziewski Arkadiusz Marek, padomes priekšsēdētājs (līdz 11.12.2017)
Grupas darbības veids	Celtniecības iekārtu noma
NACE kods	77.32 Būvniecības mašīnu un iekārtu iznomāšana un ekspluatācijas līzings
Neatkarīga revidenta un atbildīgā zvērinātā revidenta vārds un adrese	SIA "Deloitte Audits Latvia" Grēdu iela 4a, Rīga Latvija, LV – 1019 Licence Nr. 43 Jana Nikandrova Zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 215

Vadības ziņojums

Grupa un tās vienības

AS Storent Investments (turpmāk – Grupas mātes sabiedrība vai AS Storent Investments) un tās meitas sabiedrības (turpmāk – Grupa) tika dibināti 2014. gada 7. oktobrī. Pirmo Grupas sabiedrību, SIA Storent, 2008. gadā nodibināja Andris Bisnieks un Andris Pavlovs ar mērķi kļūt par vienu no vadošajām tehnikas nomas kompānijām Baltijas valstīs un to kaimiņvalstīs. 2008. gada beigās Lietuvā darbību aizsāka meitas sabiedrība Storent UAB un gadu vēlāk Igaunijā Storent OÜ. 2012. gada nogalē Somijā tika nodibināta meitas sabiedrība Storent Oy, kā arī 2013. gada februārī Storent AB Zviedrijā un 2013. gada jūnijā Storent AS Norvēģijā. 2016. gada decembrī tika noslēgts somu pacēlāju un ceļamkrānu nomas kompānijas Leinolift Oy iegādes process (2019. gadā novembrī uzņēmuma nosaukums tika nomainīts uz Storent Oy). 2017. gada 1. augustā Storent pabeidza arī otru iegādes procesu, proti, Storent pārņēma Cramo biznesa darbības Latvijā un Kaļiņingradā. 2017. gada vasarā Storent aizsāka nomas biznesu Zviedrijā. Šobrīd tikai vēl Norvēģijā nav sākta saimnieciskā darbība. Pārskata gada beigās Grupa sastāvēja no 9 vienībām: mātes sabiedrības AS Storent Investments un 8 meitas sabiedrībām Baltijas valstīs un Ziemeļvalstīs.

Grupas attīstība un sasniegtie rezultāti pārskata gadā

Šis pārskata gads sabiedrībai ir bijis veiksmīgs. Konsolidētais apgrozījums pieauga par vairāk kā 5 %, tādējādi sasniedzot 47.7 miljonus eiro. Sabiedrības izaugsmi sekmēja būvniecības tirgus pieaugums visās Baltijas valstīs un Ziemeļvalstīs. Grupas ieņēmumu apjomi pieauga gan no savas, gan piegādātāju tehnikas nomas. Vislielākais pieaugums bija celtniecības tehnikas pārdošanā. Pirmo reizi Storent Grupa pārdeva vecākās iekārtas no nomas parka.

Baltijas valstu reģionā nomas ieņēmumi pieauga par 14%; vislielākais ieņēmumu apjoms bija novērojams Latvijā, kur Storent ir līderis tehnikas nomas tirgus. Baltijas valstu reģiona piensums ir 75 % no visas Grupas nomas ieņēmumiem. 2019. gadā būvniecības apjoms **Igaunijā** palika iepriekšējā līmenī. Lai arī 2020. gadā tiek prognozēts visai neliels būvniecības apjoms pieaugums, visdažādākie būvniecības projekti jau ir saplānoti un tiks realizēti visa gada garumā. **Latvijā** būvniecības tirgus 2019. gadā pieauga par 2.9 %. Visaugstāko pieaugumu sasniedza specializētie celtniecības darbi ar gandrīz 7,8% un inženierbūvniecības produkcijas apjomi ar 1%. Ir vairāki lieli un vidēja mēroga projekti, tostarp projekti, kurus finansē saskaņā ar ES programmām, kuras jāsāk 2020. gadā, un tas dod pārliecību par turpmāku pozitīvu tendenci būvniecības tirgū. Darbaspēka trūkums paaugstina algu līmeni, padarot būvniecības nozari pievilcīgāku darba meklētājiem. **Lietuvā** 2019. gada laikā būvniecības apjomi pieauga par 13 %. Lielākais pieaugums bija inženierbūvniecības segmentā ar 12% pieaugumu. Dzīvojamo māju būvniecības apjomi pieauga par 17 %, nedzīvojamo ēku būvniecības apjomi par 19 %. 2020. gadā tiks realizēti vairāki Eiropas Savienības finansēti projekti.

Ziemeļvalstīs darbības apjomi samazinājās par 11 %, salīdzinot ar 2018. gadu. Zviedrijā ir bijis neliels būvniecības apjomu samazinājums, un sagaidāms, ka tāda pati tendence turpināsies arī 2020. gadā. Somijas tirgū ir bijis vērojams 3.5% pieaugums, un ir paredzams, ka tas stabilizēsies 2020. gadā. **Somijas** sabiedrība gada pirmajā pusē uzrādīja zemākus rezultātus, bet pēc tam, kad tika pārskatīta pārdošanas stratēģija un stabilizēta komanda, pārdošanas apjomi atgriezās iepriekšējā gada 4. ceturkšņa līmenī. Vasarā tika atvērts jauns nomas punkts Tampērē, un novembrī uzņēmums veica nosaukuma maiņu no Leinolift Oy uz Storent Oy - tā pilnībā kļūstot par Storent preču zīmes lietotāju. **Zviedrijā** darbībā bija vērojams neliels kritums, kas galvenokārt saistīts ar darbinieku mainību un nestabilu klientu portfeli. Zviedrijas klienti daudz piesardzīgāk izvēlas savus sadarbības partnerus. Pastiprināta uzmanība tiek pievērsta pārdošanas procesu strukturēšanai, pārdošanas komandu paplašināšanai un papildus tehnikas piegādei, tā kā tikai šie faktori nodrošina izaugsmi un veicina iesaisti jaunos tirgus segmentos.

Kaļiņingradas sabiedrības ienākumu līmenis ir pazeminājies. Lai arī oficiālie avoti ziņo par būvniecības apjomu kāpumu, būvniecības projektus finansē lielākoties valsts. Vēl joprojām viens no būtiskākajiem nomas ieņēmumu līmeņa pazemināšanās faktoriem ir klientu maksātspēja. Taču decembrī aizsākās vairāki lieli būvniecības projekti, kas varētu veicināt nomas ieņēmumu pieaugumu 2020. gadā.

2019. gadam tika īstenots investīciju plāns 7 miljoniem eiro vērtībā, un jaunās tehnikas vienības tika piegādātas tām paredzētajiem tirgiem. Efektīvā tehnikas vienību rotācija starp Storent Grupas sabiedrībām ļāva Grupai ātrāk reaģēt uz izmaiņām būvniecības tirgū, kā arī izmantot tehnikas parkā pieejamās vienības maksimāli efektīvi.

Grupas bilances struktūra ir uzskatāma par pietiekami spēcīgu. Ilgtermiņa aktīvi sastāda 87% no visiem aktīviem. 25 % no bilances kopsummas ir ilgtermiņa saistības. Nodrošinājumu kreditoriem sniedz reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls 33,3 miljonu eiro vērtībā, kā arī bankas konta atlikums 3.9 miljonu eiro vērtībā pārskata perioda beigās. Grupa noslēdza 2019. gadu ar peļņu 19 749 eiro apmērā.

Grupas izaugsme nākotnē

Grupas vadība plāno turpināt ieguldīt visu valstu meitas sabiedrību attīstībā. Galvenā uzmanība 2020.gadā tiks pievērsta digitālais transformācijai un efektivitātes palielināšanai. Grupa ir pārveidojusi savu IT stratēģiju, lai tā atbilstu nākotnes vajadzībām, un jau 2020.gada martā Storent kļuva par pirmo nomas tehnikas uzņēmumu tiešsaistē, kas integrē mākslīgā intelekta un mašīnmācīšanās sistēmas. Vienkāršoti procesi ar jaudīgu tiešsaistes platformu klientiem ir pieejami personālajā datorā, bet galvenokārt ir paredzēti lietošanai mobilajā telefonā. Nomas darījumos Grupā arvien vairāk atsakās no papīra formāta, bet ikdienas procesos tiek izmantoti digitālie paraksti, Smart ID vai citi elektroniskie paraksti. Grupai ir liels apjoms vēsturisko datu un ļoti profesionāla vadības komanda. Mākslīgais intelekts un mašīnmācīšanās ir izstrādāti tā, lai noteiktu patēriņus un sagatavotu lēmumus ikdienas darbībās. Dinamiskais cenu noteikšanas modelis tiks ieviests izmantojot mākslīgo intelektu ar caurspīdīgu cenu politiku, kur nomas cenas ir atkarīgas no nomas perioda ilguma - jo ilgāka nomas maksa, jo zemāka cena klientiem. Lai motivētu klientu izmantot tiešsaistes nomas risinājumu, Grupa ir uzsākusi klientu labumu programmu "Rental points". Klienti var nopelnīt "Rental points" līdz pat 20% no nomas cenas, veicot pasūtījumus tiešsaistē un darījumu laikā izmantojot digitālo parakstu. Šīs priekšrocības būs viegli saprotamas un izsekojamas, jo "Rental points" var izmantot kā maksāšanas līdzekli par Storent pakalpojumiem. Grupa ir parakstījusi sadarbības līgumu ar tiešsaistes platformu PrefeRent.com, lai palielinātu tehnikas parka apjomu bez papildus finansiālajām saistībām. Divu gadu laikā Grupa plāno divkāršot tehnikas parka pārnomāšanas ieņēmumus - no pašreizējiem 20% uz 40%. Lai arī Grupa ir apstiprinājusi investīciju plāna budžetu, ņemot vērā vīrusa Covid-19 ietekmi uz būvniecības nozari, vadība ir atlikusi investīciju realizāciju un lūgusi "Atvieglojumu periodu" lielākajām aizdevumu un līzingu pamatsummu atmaksām. Vadība prognozē, ka 2020.gada rudenī būvniecība atjaunosies pēc Covid-19 pandēmijas ietekmes, bet tā kā nomas nozarei ir sezonāls raksturs, būvniecības apjomi atgriezīsies 2019.gada līmenī un turpinās pieaugt, sākot ar 2021.gada pavasari.

Finanšu riska pārvaldība

Grupas finanšu riska pārvaldības pamatprincipus skat. 32. piezīmē.

Darbības pēc bilances sastādīšanas datuma

Lai izpildītu prasības attiecībā uz minimālo kapitālu, kurā atrodas Grupas meitas sabiedrības, 2020. gadā Grupas mātes sabiedrība veiks ieguldījumus meitas sabiedrību pamatkapitālā 4.5 milj. eiro apmērā.

Martā Storent Investments AS veica jauno vērtspapīru emisiju 15 miljonu eiro vērtībā. Uz šo brīdi Storent Investments AS ir apmainījusi 3.4 miljoni iepriekš izlaisto vērtspapīru ar vērtspapīriem, kuru dzēšanas termiņš ir 2023.gada 30.jūnijs. Plānots arī līdz 2020.gada 30.jūnijam tos izlaist publiskajā apgrozījumā NASDAQ Baltic.

Strauja Covid-19 vīrusa attīstība un tā sociālā un ekonomiskā ietekme valstīs, kurās Grupa darbojas, un visā pasaulē, var rezultēties ar pieņēmumu un aplēšu pārskatīšanu, kas var izraisīt būtiskas aktīvu un saistību uzskaites vērtības korekcijas nākamā finanšu gada laikā. Šobrīd vadība nespēj ticami novērtēt ietekmi, jo situācija manās katru dienu. Plašāk informācija izklāstīta finanšu pārskata 36. un 37. piezīmēs.

No pārskata perioda pēdējās dienas līdz konsolidētā finanšu pārskata parakstīšanas dienai nav bijuši citi notikumi, kas būtu jāatspoguļo konsolidētajā finanšu pārskatā vai tā pielikumos.

Vadības ziņojumu 2020. gada 29. aprīlī Grupas vārdā parakstīja:

Andris Bisnieks
Valdes loceklis

Andris Pavlovs
Valdes loceklis

Konsolidētais finanšu pārskats apstiprināts akcionāru sapulcē 2020. gada 29. aprīlī

Ziņojums par vadības atbildību

Grupas vadība apstiprina, ka konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu priekšstatu par Grupas finansiālo stāvokli 2019. un 2018. gada 31. decembrī un tā darbības rezultātiem un naudas plūsmu par 2019. un 2018. gadu. Iepriekš minētais konsolidētais finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienības pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem. Grupas finanšu pārskata sagatavošanas gaitā vadība:

- ♦ ir izmantojusi un konsekventi pielietojuši atbilstošas grāmatvedības metodes;
- ♦ ir sniegusi pamatotus un piesardzīgus slēdzienus un vērtējumus;
- ♦ ir vadījusies pēc darbības turpināšanas principa, ja vien šī principa piemērošana nav bijusi attaisnojama.

Grupas vadība ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošānu, kas attiecīgajā brīdī sniegtu patiesu priekšstatu par Grupas mātes sabiedrības un Grupas finansiālo stāvokli, finansiālajiem rezultātiem un naudas plūsmu un nodrošinātu vadībai iespēju sagatavot Eiropas Savienības pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem atbilstošus konsolidētos finanšu pārskatus.

2020. gada 29.aprīlī šo ziņojumu par vadības atbildību parakstīja:

Andris Bisnieks
Valdes loceklis

Andris Pavlovs
Valdes loceklis

Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

	Piezīmes	2019 EUR	2018 EUR
Neto apgrozījums	3	47 739 191	45 364 616
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	355 163	231 215
Materiālu un pakalpojumu izmaksas	5	(17 463 542)	(15 816 913)
Personāla izmaksas	11	(10 819 462)	(10 347 035)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(5 785 539)	(6 677 355)
Nolietojums un amortizācija	7	(11 092 889)	(10 096 060)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	8	9 977	151 097
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	9	(3 390 548)	(3 112 911)
Zaudējumi pirms nodokļiem		(447 649)	(303 346)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	10	467 398	446 073
Pārskata perioda peļņa		19 749	142 727
<i>Posteņi, kurus vēlāk var pārklassificēt uz peļņu vai zaudējumiem</i>			
Ārvalstu darbības valūtas pārvērtēšana		94 580	(23 526)
Pārējie gada kopējie ienākumi		94 580	(23 526)
Kopā pārskata gada apvienotie ienākumi		114 329	119 201
Pamatdarbības peļņa uz akciju		0.003	0.004

Pielikums no 12. līdz 45. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.
 Grupas vārdā 2020. gada 29.aprīlī šo konsolidēto finanšu pārskatu parakstīja:

 Andris Bisnieks
 Valdes loceklis

 Andris Pavlovs
 Valdes loceklis

 Baiba Onkele
 Finanšu direktore

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

AKTĪVS

	Piezīmes	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Nemateriālie ieguldījumi			
Licences un tamlīdzīgas tiesības		153 036	231 618
Citi nemateriālie ieguldījumi		1 472 142	901 711
Klientu datu bāze		-	24 306
Nemateriālā vērtība		15 346 352	15 346 352
KOPĀ	12	16 971 530	16 503 987
Pamatlīdzekļi			
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves		234 181	249 102
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		70 393	106 929
Iekārtas un mašīnas		17 570 316	49 963 410
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		825 619	1 817 452
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		10 007	352 744
KOPĀ	13	18 710 516	52 489 637
Tiesības lietot aktīvus			
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves		1 114 244	-
Iekārtas un mašīnas		29 987 732	-
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		738 107	-
KOPĀ	14	31 840 083	-
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Atliktā nodokļa aktīvi	10	694 823	500 226
KOPĀ		694 823	500 226
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		68 216 952	69 493 850
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi			
	15	1 208 084	1 323 965
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	16	4 866 540	4 582 502
Citi debitori	17	390 061	364 915
Nākamo periodu izmaksas	18	257 259	211 189
KOPĀ		5 513 860	5 158 606
Nauda un naudas ekvivalenti			
	19	3 892 159	4 230 394
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		10 614 103	10 712 965
KOPĀ AKTĪVS		78 831 055	80 206 815

Pielikums no 12. līdz 45. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.
 Grupas vārdā 2020. gada 29.aprīlī šo konsolidēto finanšu pārskatu parakstīja:

 Andris Bisnieks
 Valdes loceklis

 Andris Pavlovs
 Valdes loceklis

 Baiba Onkele
 Finanšu direktore

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

PASĪVS			31.12.2019	31.12.2018
	Piezīme		EUR	EUR
PAŠU KAPITĀLS				
Daju kapitāls	20		33 316 278	33 316 278
Rezerves:				
likumā noteiktās rezerves			26 774	26 774
pārējās rezerves			56 673	(37 907)
Uzkrātie zaudējumi:				
iepriekšējo pārskata periodu zaudējumi			(6 464 487)	(6 607 214)
pārskata gada peļņa			19 749	142 727
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS			26 954 987	26 840 657
KREDITORI				
Ilgtermiņa kreditori				
Aizņēmumi no kredītiestādēm	22			14 000
Vērtspapīri	23			8 091 389
Aizņēmumi no saistītajiem uzņēmumiem	30c		616 651	5 179 922
Nomas saistības	24		15 283 908	15 766 471
Citi aizņēmumi	25		3 466 081	3 892 770
Nākamo periodu ieņēmumi	27		136 550	132 412
Atliktā nodokļa saistības	10		175 190	461 470
KOPĀ			19 678 380	33 538 434
Īstermiņa kreditori				
Aizņēmumi no kredītiestādēm	22		15 161	14 000
Vērtspapīri	23		9 932 913	-
Aizņēmumi no saistītajiem uzņēmumiem	30c		4 924 696	-
Finanšu nomas saistības	24		7 582 973	9 458 219
Citi aizņēmumi	25		3 626 992	3 203 165
No pircējiem saņemtie avansi			265 423	231 120
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem			2 722 507	2 835 312
Uzņēmuma ienākuma nodoklis			15 798	15 814
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	26		815 484	644 276
Uzkrājumi	20		641 444	1 059 597
Nākamo periodu ieņēmumi	27		135 111	728 186
Pārējie kreditori	28		448 908	326 488
Uzkrātās saistības	29		1 070 278	1 311 546
KOPĀ			32 197 688	19 827 724
KOPĀ KREDITORI			51 876 068	53 366 157
KOPĀ PASĪVS			78 831 055	80 206 815

Pielikums no 12. līdz 45. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.
 Grupas vārdā 2020. gada 29.aprīlī šo konsolidēto finanšu pārskatu parakstīja:

Andris Bisnieks
 Valdes loceklis

Andris Pavlovs
 Valdes loceklis

Baiba Onkele
 Finanšu direktore

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	Piezīmes	2019 EUR	2018 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Pārskata gada zaudējumi pirms nodokļiem		(447,649)	(303,346)
Korekcijas:			
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un pamatlīdzekļu nolietojums	12,13,14	11,831,340	12,238,189
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas/ norakstīšanas		(569,957)	(1,148,524)
Procentu izmaksas	9	3,305,290	3,024,324
Uzkrājumu samazinājums		(418,153)	(539,554)
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		13,700,871	13,271,089
Debitoru parādu (pieaugums)/ samazinājums		(355,254)	885,368
Krājumu samazinājums/ (pieaugums)		115,882	(281,095)
Kreditoru parādu (samazinājums)/ pieaugums		(254,896)	(423,914)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		13,206,603	13,451,448
Procentu maksājumi		(2,883,748)	(2,264,858)
Uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumi		-	(146,221)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		10,322,855	11,040,369
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(12,690,531)	(9,190,123)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		2,526,963	563,997
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(10,163,568)	(8,626,126)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Saņemtie aizņēmumi		16,912,288	12,220,372
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(4,205,175)	(5,476,812)
Līzinga maksājumi		(13,299,215)	(11,143,837)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(592,102)	(4,400,277)
Valūtas kursu starpības		94,580	(23,526)
Pārskata gada neto naudas plūsma		(338,235)	(2,009,560)
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata gada sākumā		4,230,394	6,239,954
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata gada beig	19	3,892,159	4,230,394

*Iegādes iekļauj nozīmīgus bezskaidras naudas darījumus, kas attiecas uz iegādēm pēc finanšu nomas nosacījumiem 8 410 519 EUR apmērā 2019. gada laikā (finanšu nomas līgumu kopējā vērtība 2018. gada laikā: 9 773 531 EUR).

Pielikums no 12. līdz 45. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.
 Grupas vārdā 2020. gada 29.aprīlī šo konsolidēto finanšu pārskatu parakstīja:

Andris Bisnieks
 Valdes loceklis

Andris Pavlovs
 Valdes loceklis

Baiba Onkele
 Finanšu direktore

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Pamatkapitāls	Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve	Rezerves*	Iepriekšējo gadu uzkrātie zaudējumi	Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2017. gada 31. decembrī pirms SFPS 9 ieviešanas	33,316,278	(14,381)	26,774	(6,565,079)	59,974	26,823,566
SFPS 9 ieviešanas korekcija	-	-	-	(102,109)	-	(102,109)
2017. gada 31. decembrī pēc SFPS 9 ieviešanas	33,316,278	(14,381)	26,774	(6,667,188)	59,974	26,721,457
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	142,727	142,727
Pārējie gada kopējie ienākumi	-	(23,526)	-	-	-	(23,526)
Iepriekšējā gada peļņas pārvešana	-	-	-	59,974	(59,974)	-
2018. gada 31. decembrī	33,316,278	(37,907)	26,774	(6,607,214)	142,727	26,840,658
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	19,749	19,749
Pārējie gada kopējie ienākumi	-	94,580	-	-	-	94,580
Iepriekšējā gada peļņas pārvešana	-	-	-	142,727	(142,727)	-
2019. gada 31. decembrī	33,316,278	56,673	26,774	(6,464,487)	19,749	26,954,987

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

Pielikums no 12. līdz 45. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Grupas vārdā 2020. gada 29.aprīlī šo konsolidēto finanšu pārskatu parakstīja:

 Andris Bisnieks
 Valdes loceklis

 Andris Pavlovs
 Valdes loceklis

 Baiba Onkele
 Finanšu direktore

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

1. Vispārīga informācija

AS "Storent Investments" (turpmāk tekstā – Grupas mātes sabiedrība vai AS "Storent Investments") reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2014. gada 7. oktobrī. Grupas mātes sabiedrības juridiskā adrese ir Matrožu iela 15A, Rīga. Sākot ar 2014. gada 20. novembri Grupas mātes sabiedrības lielākais akcionārs ir "LEVINA INVESTMENTS" S.A.R.L (Luksemburga).

Grupas mātes sabiedrības AS "Storent Investments" un tās meitas sabiedrību SIA "Storent", UAB "Storent", OÜ "Storent", AB "Storent", AS "Storent", OOO "Storent", Oy "Storent" un Oy "Storent Holding Finland" (turpmāk tekstā – "Grupa") galvenais uzņēmējdarbības virziens ir industriālās tehnikas noma.

Konsolidētais 2019. gada finanšu pārskats apstiprināts ar Grupas mātes sabiedrības valdes lēmumu 2020. gada 29. aprīlī.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

(a) Konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Konsolidētais finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), kas apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā (ES) un standartu skaidrojumiem, kurus izdevusi Starptautiskā finanšu pārskatu Interpretācijas komiteja un kuri pieņemti lietošanai ES. Šie finanšu pārskati ir paredzēti vispārīgai informācijai un nav sagatavoti nevienam konkrētam lietotājam vai kāda īpaša darījuma apsvēršanai. Attiecīgi uz šiem finanšu pārskatiem nevajadzētu paļauties kā uz vienīgo informācijas avotu, pieņemot lēmumus.

Konsolidētais finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu, izņemot pozīcijas, kas uzskaitītas patiesajā vērtībā. Peļņas vai zaudējumu aprēķins klasificēts pēc izdevumu veidiem. Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc netiešās metodes.

Konsolidētajā finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība euro (turpmāk tekstā – EUR).

(b) Konsolidācija

2019. gada 31. decembrī Grupas mātes sabiedrībai bija ieguldījumi šādās meitas sabiedrībās:

Nosaukums	Valsts	Uzņēmējdarbība	Dibināšanas / iegādes datums	Līdzdalība
Meitas sabiedrības				
SIA "Storent"	Latvija	Industriālās tehnikas noma	2008. gada 17. aprīlis	100%
UAB "Storent"	Lietuva	Industriālās tehnikas noma	2008. gada 27. novembris	100%
OÜ "Storent"	Igaunija	Industriālās tehnikas noma	2009. gada 7. jūlijs	100%
Oy "Storent Holding Finland"	Somija	Industriālās tehnikas noma	2012. gada 4. septembris	100%
AB "Storent"	Zviedrija	Industriālās tehnikas noma	2013. gada 15. janvāris	100%
AS "Storent"	Norvēģija	Industriālās tehnikas noma	2013. gada 27. jūnijs	100%
Oy "Storent" *	Somija	Industriālās tehnikas noma	2016. gada 21. decembris	100%
OOO "Storent"	Krievija	Industriālās tehnikas noma	2017. gada 1. augusts	100%

2019. gada novembrī tika mainīti Somijas uzņēmumu nosaukumi. "Leinolift" Oy nomainīts nosaukums uz "Storent" Oy un "Storent" OY nomainīts nosaukums uz "Storent Holding Finland" Oy.

Grupa ieguva meitas sabiedrības Oy "Storent" un OOO "Storent" iegādes ceļā.

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.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

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

Grupā 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.

(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. AS Storent funkcionālā valūta ir Norvēģu krona, AB Storent – Zviedru krona un OOO Storent – Krievijas rublis.

Sākot no 2014. gada 1. janvāra visi darījumi ārvalstu valūtā tiek konvertēti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas noteiktā valūtas kursa darījuma dienā. Balances datumā ārvalstu valūtā esošie monetārie aktīvi un saistības tiek pārvērtēti pēc Eiropas Centrālās bankas noteiktā valūtas kursa 31. decembrī.

Eiropas Centrālās bankas noteiktie valūtas kursi:

	31.12.2019	31.12.2018
	EUR	EUR
1 USD	0.89015	0.87305
1 GBP	1.17536	1.10775
1 NOK	0.10138	0.10026
1 SEK	0.09572	0.09730
1 RUB	0.01429	0.01257

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.

(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:

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(e) *Aplēses un pieņēmumi (turpinājums)*

Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu uzskaites vērtība

Grupas vadība izvērtē nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu uzskaites vērtību un novērtē, vai pastāv kādas pazīmes, kas norāda, ka aktīvu atgūstamā summa ir zemāka nekā uzskaites vērtība. Grupas 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 tirgus vērtību, Grupas vadība uzskata, ka būtiskas nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu vērtības korekcijas 2019. gada 31. decembrī nav nepieciešamas. Lūdzu skatīties arī 12.piezīmi.

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiki

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiki tiek pārskatīti katrā bilances datumā, un, ja nepieciešams, tie tiek mainīti, lai atspoguļotu pašreizējos Grupas vadības uzskatus par aktīvu atlikušo lietderīgo izmantošanas laiku, ņemot vērā tehnoloģijas izmaiņas, aktīvu atlikušo ekonomisko izmantošanas laiku un to fizisko stāvokli.

Līzings saistību aprēķins un Aktīvu lietošanas tiesības

Grupas vadība piemēro noteiktus pieņēmumus aprēķinot tiesības lietot aktīvu un līzings saistību bilanci. Grupas vadība uzskata, ka līdz 2019.gada 31.decembrim šādi pieņēmumi nav nepieciešami. Grāmatvedības politika, kas attiecas uz SFPS 16, aprakstīta zemāk un 14.piezīmē.

Atliktā nodokļa aktīvs un uz nākošajiem taksācijas periodiem pārnēsami nodokļu zaudējumi

Atliktā nodokļa aktīvi tiek atzīti visiem neizmantotajiem nodokļu zaudējumiem tādā apmērā, kādā var pietiekami pamatoti paredzēt, ka nākotnē tiks gūta ar nodokli apliekama peļņa, kuru varēs izmantot šo zaudējumu segšanai. Lai noteiktu atzīstamo atliktā nodokļa aktīvu apmēru, nepieciešams būtisks vadības vērtējums, pamatojoties uz iespējamo nākotnes ar nodokļiem apliekamās peļņas gūšanas laiku un apmēriem un kopējo nākotnes nodokļu plānošanas stratēģiju. 2019. gada 31. decembrī atliktā nodokļa aktīvs no nodokļu zaudējumiem tika atzīts pilnā apmērā. Grupas vadība uzskata, ka Grupai nākotnē būs pietiekama ar nodokli apliekamā peļņa, ko varēs segt ar nodokļu zaudējumiem.

Atliktā nodokļa saistības par dividenžu sadali Latvijā un Igaunijā

Balstoties uz nodokļu režīmu Latvijā un Igaunijā, ienākuma nodoklis ir jāatzīst, kad akcionāri nolemj par dividenžu sadali. Tomēr, tā kā mātesuzņēmums kontrolē savu meitasuzņēmumu dividenžu politiku, tas spēj kontrolēt ar šīm investīcijām saistīto pagaidu atšķirību, ieskaitot pagaidu atšķirības, 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 mātesuzņēmums ir noteicis, ka meitasuzņēmuma peļņa tuvākajā nākotnē netiks sadalīta, mātesuzņēmums neatzīst atliktā nodokļa aktīvus un saistības. Grupas vadība uzskata, ka dividendes tuvākajā laikā netiks sadalītas, tāpēc tā nav atzinusi saistīto atliktā nodokļa saistību atlikumu 2019. gada 31. decembrī.

Uzkrājumi šaubīgiem un bezcerīgiem debitoriem

Grupas vadība izvērtē debitoru uzskaites vērtību un novērtē to atgūstamību, nepieciešamības gadījumā veidojot uzkrājumus šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem. Grupas vadība ir novērtējusi debitoru parākus un uzskata, ka būtiski papildus uzkrājumi 2019. gada 31. decembrī nav nepieciešami.

Krājumu neto realizācijas vērtība

Grupas vadība izvērtē krājumu neto realizācijas vērtību, pamatojoties uz informāciju par sagaidāmajām pārdošanas cenām un pārdošanas izmaksām, kā arī izvērtē krājumu fizisko stāvokli gada inventarizācijas laikā. Gadījumos, kad krājumu neto realizācijas vērtība ir zemāka par krājumu pašizmaksu, krājumiem tiek veidoti uzkrājumi. Grupas vadība ir novērtējusi krājumu neto realizācijas vērtību un uzskata, ka būtiski papildus uzkrājumi 2019. gada 31. decembrī nav nepieciešami.

Nenoteiktība saistībā ar ienākuma nodokļa režīmiem

Piemērojot 23. SFPIK, vadība ir novērtējusi savu nodokļu pozīciju un uzskata, ka nenoteiktiem nodokļu pozīcijai 2019. gada 31. decembrī nav nepieciešami uzkrājumi.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(f) *Nemateriālie ieguldījumi*

Nemateriālā vērtība

Sabiedrību apvienošanas rezultātā nodotā atlīdzība tiek novērtēta patiesajā vērtībā, ko aprēķina kā patiesās vērtības summu iegādes datumā Grupas nodotajiem aktīviem, Grupas saistībām pret iepriekšējiem īpašniekiem un Grupas emitētajām kapitāla daļām apmaiņā pret iegādātās sabiedrības kontroli. Ar iegādi saistītās izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējuma aprēķinā, kad tās ir radušās. Nemateriālo vērtību atspoguļo ka starpību starp pārskaitīto atlīdzību, jebkādu nekontrolēto līdzdalības summu iegādātajā sabiedrībā un iepriekš piederošo līdzdalības daļu patiesajā vērtībā iegādātajā sabiedrībā (ja tāda ir) salīdzinājuma ar iegūto identificējamo aktīvu un pieņemto saistību summu iegādes datumā. Nemateriālā vērtība tiek atspoguļota nemateriālo ieguldījumu sadaļā.

Nemateriālā vērtība, kas rodas sabiedrības iegādes brīdī, tiek uzradīta iegādes vērtībā, kas noteikta sabiedrības iegādes datumā, atskaitot uzkrāto zaudējumu no vērtības samazināšanās, ja tāda ir. Nemateriālās vērtības iespējamās vērtības samazināšanās pārbaudes tiek veiktas katru gadu vai biežāk, ja notikumi vai apstākļu maiņa norāda, ka tās vērtība var būt samazinājusies. Zaudējumus no nemateriālās vērtības samazinājuma atzīst konsolidētajā apvienotajā ienākumu pārskatā.

Pārējie nemateriālie ieguldījumi

Pārējie nemateriālie ieguldījumi galvenokārt sastāv no preču zīmēm, domēnu reģistrācijas izmaksām un programmatūras licencēm. 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 apstākļu 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. Nolietojums tiek aprēķināts, izmantojot lineāro metodi, šādos lietderīgās lietošanas periodos:

Preču zīmes un domēni	5 gadi
Programmatūras licences	3 gadi
Klientu datu bāze	3 gadi

(g) *Pamatlīdzekļi*

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu. Nolietojums tiek aprēķināts šādā aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi:

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

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi, kad pamatlīdzeklis nodots ekspluatācijā vai iesaistīts saimnieciskajā darbībā. Katrai pamatlīdzekļa daļai, kuras izmaksas ir būtiskas attiecībā pret šī pamatlīdzekļa kopējām izmaksām, nolietojums jāaprēķina atsevišķi. Ja sabiedrība atsevišķi nolieta dažas pamatlīdzekļa daļas, tas atsevišķi nolieta arī atlikušās šī paša pamatlīdzekļa daļas. Atlikumu veido tās pamatlīdzekļa daļas, kas atsevišķi nav svarīgas. Atlikušo daļu nolietojumu aprēķina, izmantojot tuvināšanas metodes, lai patiesi atspoguļotu to lietderīgās lietošanas laiku.

Nepabeigtā celtniecība atspoguļo pamatlīdzekļus, kas tiek būvēti, un tiek uzrādīti sākotnējā vērtībā. Tas ietver celtniecības izmaksas un citus tieši attiecināmus izdevumus. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek veikts, kamēr attiecīgie aktīvi nav pabeigti un nodoti ekspluatācijā.

Nomas līguma uzlabojumi tiek amortizēti īsākajā no uzlabojuma lietderīgās lietošanas laika un nomas līguma termiņa.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(h) Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās izņemot nemateriālo vērtību

Katra pārskata gada beigās Grupa pārbauda, vai nav novērojamas nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās pazīmes. Ja šādas pazīmes eksistē vai, ja ir jāveic aktīva ikgadējā vērtības samazināšanās pārbaude, Grupa aplēš attiecīgā aktīva atgūstamo summu. Kad nav iespējams noteikt atgūstamo summu atsevišķam pamatlīdzeklim, Grupa aplēš atgūstamo summu naudu ienesošai grupai, pie kuras pamatlīdzeklis pieder. Ja var identificēt saprātīgu un konsekventu piešķiršanas principu, korporatīvie aktīvi tiek attiecināti arī uz atsevišķām naudu ienesošām vienībām vai arī citos gadījumos tie tiek iedalīti mazākajai naudu ienesošo vienību grupai, par kuru var noteikt saprātīgu un konsekventu sadalījumu.

Aktīva atgūstamā summa ir aktīva patiesā vērtība mīnus pārdošanas izmaksas un lietošanas vērtība. Novērtējot izmantošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas līdz to pašreizējai vērtībai, izmantojot pirmsnodokļu diskonta likmi, kas atspoguļo pašreizējos tirgus vērtības novērtējumus par naudas laika vērtību un ar īpašumu saistītiem riskiem, kuriem nākotnes naudas plūsmu aplēses nav pielāgotas.

Ja aktīva (vai naudu ienesošās vienības) atgūstamā summa ir mazāka nekā tās uzskaites vērtība, aktīva (vai naudu ienesošās vienības) uzskaites vērtība tiek samazināta līdz tā atgūstamajai summai. Zaudējumi no vērtības samazināšanās uzreiz tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ja vien attiecīgais aktīvs nav uzrādīts pēc pārvērtētās summas, un tādā gadījumā zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek uzskatīti par pārvērtēšanas samazinājumu.

Ja zaudējumi no vērtības samazināšanās vēlāk tiek reversēti, aktīva (vai naudu ienesošās vienības) uzskaites vērtība tiek palielināta līdz pārskatītajai tās atgūstamās summas vērtībai, bet tā, ka palielinātā uzskaites vērtība nepārsniedz uzskaites vērtību, kas būtu bijusi noteikta ja iepriekšējos gados aktīva (vai naudu ienesošo vienību) vērtība netiktu samazināta. Rezultāts no vērtības samazināšanās reversa tiek atzīts uzreiz peļņā vai zaudējumu aprēķinā, ja vien attiecīgais aktīvs nav uzrādīts pēc pārvērtētās summas, un tādā gadījumā rezultāts no vērtības samazināšanās reversa tiek uzskatīts par pārvērtēšanas pieaugumu.

(i) Aizdevumi un debitoru parādi

Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek kotēti aktīvajā tirgū. Aizdevumi un debitoru parādi (ieskaitot citus debitorus, bankas atlikumus un naudu) sākotnēji tiek uzskaitīti patiesajā vērtībā, atskaitot radušās darījumu izmaksas. Pēc tam aizdevumi un debitoru parādi tiek novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi, no kuras tiek atskaitīti jebkādi uzkrājumi iespējamiem zaudējumiem no vērtības samazināšanās. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti peļņā vai zaudējumos (citi pamatdarbības zaudējumi).

2019. gadā grupa mainīja pieeju no vispārējās metodes izmantošanas uz vienkāršoto metodi saskaņā ar SFPS 9. Izmaiņas neradīja būtisku ietekmi. Grupa vienmēr atzīst mūža paredzamos kredīta zaudējumus (ECL) pircēju un pasūtītāju parādiem, līguma aktīviem un nomas debitoru parādiem. Paredzamie kredīta zaudējumi no šiem finanšu aktīviem tiek aprēķināti, izmantojot uzkrājumu matricu, kas balstīta uz Grupas vēsturisko kredīta zaudējumu pieredzi katrā valstī atsevišķi divu gadu periodā, ņemot vērā individuālus faktorus. Aprēķinā netiek koriģēti par vispārējiem ekonomiskie apstākļiem un pašreizējo vai prognozēto apstākļu novērtējumu pārskata apstiprināšanas datumā, ieskaitot inflāciju.

Mūža ECL atspoguļo paredzamos kredīta zaudējumus, kas rodas no visiem iespējamiem saistību neizpildes gadījumiem finanšu instrumenta paredzamā darbības laikā. Grupas dalībnieku savstarpējie pārdošanas darījumi un pārdošanas līzinga kompānijām (atgriezeniskais līzings), tiek izslēgti no šī aprēķina.

Procentu ieņēmumi tiek atzīti pielietojot efektīvo procentu likmi, izņemot priekš īstermiņa debitoru parādiem, kad diskontēšanas ietekme nav būtiska.

(j) 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 efektīvas procentu likmes metodi. Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā aizņēmuma saņemšanas izmaksas, kā arī jebkādus aizņēmumu saistītos diskontus vai prēmijas.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(k) 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. Neto realizācijas vērtība tiek atspoguļota kā pašizmaksa, no kuras atskaitīti izveidotie uzkrājumi.

(l) Nauda un naudas ekvivalenti

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

(m) 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 pirms nodokļu likmi, 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.

(n) Finanšu aktīvu un finanšu saistību atzīšanas pārtraukšana**Finanšu aktīvi**

Finanšu aktīva atzīšana tiek pārtraukta, ja:

- Tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva ir beigušās;
- Grupa 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,
- Grupa ir nodevusi paredzētās tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva un vai nu (a) būtībā ir nodevis visus riskus un ieguvumus no īpašuma tiesībām uz finanšu aktīvu trešai personai, vai arī (b) nav ne nodevis, ne saglabājis ar aktīviem saistītos riskus un ieguvumus, bet ir nodevis kontroli pār attiecīgo finanšu aktīva posteni.

Ja Grupa ir nodevusi paredzētās tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva un nav ne nodevis, ne saglabājis ar aktīviem saistītos riskus un ieguvumus, nedz arī nodevis kontroli pār attiecīgo finanšu aktīvu, aktīvs tiek atzīts tādā apmērā, kas atbilst Grupas turpmākās iesaistīšanās – attiecībā uz šo finanšu aktīva posteni – apjomam. Ja Grupas turpmākās saistības pārvēršas nodotā aktīva posteņa garantijas līgumā, tad Grupas turpmāko saistību apmērs ir mazākais no aktīva posteņa vērtības un saņemamās maksimālās atlīdzības vērtības, kādu Grupa var pieprasīt atmaksāt.

Finanšu saistības

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, ja līgumā minētās saistības ir izpildītas vai atceltas, vai tām beidzies termiņš.

Ja esošās finanšu saistības tiek aizvietotas ar tā paša aizdevēja citām finanšu saistībām ar būtiski atšķirīgiem nosacījumiem vai esošās saistības nosacījumi tiek būtiski mainīti, šādas apmaiņas vai nosacījumu izmaiņas gadījumā tiek pārtraukta sākotnējās saistības atzīšana un tiek atzīta jauna saistība. Starpība starp attiecīgajām uzskaites vērtībām tiek atzīta apvienotajā ienākumu pārskatā.

(o) 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.

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

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 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 sistematiska 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 saņemamos nomas veicināšanas maksājumus;
- 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.

Nomas saistības ir uzrādīti ka atsevišķa pozīcija finanšu stāvokļa pārskatā.

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 opcijas vērtējums, un šajā gadījumā nomas saistības tiek pārvērtētas, diskontējot pārskatītos nomas maksājumus, izmantojot pārskatīto diskonta likmi;
- Nomas maksājumi mainās indeksa vai likmes izmaiņas dēļ, vai paredzamie maksājumi mainās dēļ garantētas atlikušās vērtības; šādos gadījumos nomas saistības pārvērtē, diskontējot pārskatītos nomas maksājumus, izmantojot nemainītu diskonta likmi (ja vien nomas maksājumi izmaiņas nerodas mainīgās procentu likmes izmaiņas dēļ, šajā gadījumā tiek izmantota pārskatīta 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 saņemtos 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 laikā.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(p) Ieņēmumu atzīšana

Ar 2018. gada 1. janvāri ir Grupa ir piemērojusi 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 ir prece vai pakalpojums, kas ir atdalāms un ir virkne atsevišķu preču vai pakalpojumu, kas būtībā ir vienādi.

Darījuma cenas noteikšana

Darījuma cenas noteikšanai Grupa izmanto metodi "sagaidāmā vērtība", kas pamatojas uz vidējo svērto vērtību un līdzīgo līgumu atlīdzības faktisko mainīgo daļu.

Grupa izmanto atvieglojumu attiecībā uz finansēšanas komponentu un nekorīgē darījuma cenu, jo laiks starp klienta maksājumu un izpildes pienākumu nepārsniedz vienu gadu.

Darījuma cenas attiecināšana uz izpildes pienākumu

Grupa izmanto koriģēto tirgus izvērtējamu metodi tirgus cenas noteikšanai. Atlaide tiek piešķirta proporcionāli katram izpildes pienākumam, pamatojoties uz relatīvo atsevišķo preču vai pakalpojumu pārdošanas cenām.

Salīdzinot ar iepriekšējo ieņēmumu atzīšanas politiku, SFPS Nr. 15 piemērošanas rezultātā, nerodas būtiskas korekcijas.

(q) 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), ir Grupas sastāvdaļa, 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. Grupa uzskata, ka tas darbojas vienā ziņojamā segmentā (celtniecības aprīkojuma noma un saistīto atbalsta pakalpojumu sniegšana: montāža, transportēšana un operatoru pakalpojumi), netiek sniegts sadalījums pa ģeogrāfiskiem segmentiem, jo Grupa uzskata, ka visus ģeogrāfiskos segmentus var apkopot, jo tie uzrāda līdzīgus ilgtermiņa finansiālos rezultātus, produktu un pakalpojumu raksturu, klientu tipu, pakalpojumu sniegšanas metodes ir līdzīgas, nav īpašu reglamentējošu prasību.

(r) Patiesā vērtība

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība atspoguļo naudas līdzekļu daudzumu, par kādu aktīvs varētu tikt pārdots vai saistības varētu tikt dzēstas regulārā darījumā starp tirgus dalībniekiem novērtēšanas datumā.

(s) Darījumi ar saistītām pusēm

Par saistītām pusēm tiek uzskatītas Grupas meitas un saistītas sabiedrības, kā arī Grupas mātes sabiedrības akcionāri, kas var būtiski ietekmēt Grupas darbību, padomes un valdes locekļi, viņu tuvi radnieki, kā arī sabiedrības, kuros iepriekš minētajām personām ir būtiska ietekme vai kontrole.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(t) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis sastāv no pārskata gadā aprēķinātā ienākuma nodokļa un atliktā ienākuma nodokļa.

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis (Lietuva par 2018. un 2019.gadu)

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 par 2018. un 2019.gadu un Latvija par 2018.gadu un 2019.gadu)

Sabiedrības tīrā peļņa nav apliekama ar uzņēmumu ienākuma nodokli, tomēr ienākumu nodoklis tiek iekasēts par visām Sabiedrības izmaksātajām dividendēm. Sākot ar 2018. gadu 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 nolemj 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 22% apmērā.

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis (Krievija)

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

Atliktā ienākuma nodokļa īpaša uzskaitē tika piemērota Latvijai un Igaunijai, dēļ atšķirīga nodokļa režīma.

Atliktais ienākuma nodoklis (Latvija)

Balstoties uz 2017. gadā izsludināto Latvijas Republikas jauno likumu "Par uzņēmumu ienākuma nodokli", sākot ar 2018. gada 1. janvāri, ienākuma nodoklis tiks piemērots sadalāmai peļņai un dažiem izdevumiem, kas tiks uzskatīti par peļņas sadali. Peļņas reinvestēšanas gadījumā uzņēmumu ienākuma nodoklis netiek piemērots. Piemērojamā uzņēmumu ienākuma nodokļa likme ir palielinājusies no 15% līdz 20%.

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 mātesuzņēmums kontrolē savu meitasuzņēmumu dividenžu politiku, tas spēj kontrolēt ar šīm investīcijām saistīto pagaidu atšķirību, ieskaitot pagaidu atšķirības, 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 mātesuzņēmums ir noteicis, ka meitasuzņēmuma peļņa tuvākajā nākotnē netiks sadalīta, mātesuzņēmums neatzīs atliktā nodokļa aktīvus un saistības.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Atliktais ienākuma nodoklis (turp.)

Atliktais ienākuma nodoklis (Igaunija)

Saskaņā ar SGS 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 nodokļu likmes kas ir piemērojama nesadalītajai peļņai. Igaunijā nesadalītajai peļņai tiks piemērota 0% nodokļa likme. Līdz ar to, konsolidētajā finanšu pārskatā nav atzīti atliktā nodokļa aktīvi un saistības.

Tā kā mātesuzņēmums kontrolē savu meitasuzņēmumu dividenžu politiku, tas spēj kontrolēt ar šīm investīcijām saistīto pagaidu atšķirību, ieskaitot pagaidu atšķirības, 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 mātesuzņēmums ir noteicis, ka meitasuzņēmuma peļņa tuvākajā nākotnē netiks sadalīta, mātesuzņēmums neatzīs atliktā nodokļa aktīvus un saistības.

(z) 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.

(aa) Starptautiskie finanšu pārskatu standarti

Grupas finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), kas apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā (ES), un standartu skaidrojumiem, kurus izdevusi Starptautiskā finanšu pārskatu Interpretācijas komiteja (SFPIK) un kuri pieņemti lietošanai ES.

Summas, kas norādītas šajā konsolidētajā finanšu pārskatā, tiek atvasinātas no Grupas sabiedrību grāmatvedības uzskaites datiem, kas attiecīgi pārklasificēti atzīšanai, novērtēšanai un noformēšanai saskaņā ar SFPS, kas apstiprināti lietošanai ES.

Konsolidētais finanšu pārskats ir sastādīts, saskaņā ar sākotnējo izmaksu uzskaites principu.

Jaunu vai pārskatītu standartu un interpretāciju piemērošana

Kārtējā pārskata periodā ir spēkā šādi Starptautisko grāmatvedības standartu padomes (IASB) izdotie un ES pieņemtie jaunie standarti, grozījumi spēkā esošajos standartos un jaunās norādes par interpretāciju:

- **16. SFPS "Noma"** – pieņēmusi ES 2017. gada 31. oktobrī (spēkā ikgadējiem periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai pēc šī datuma).

Kārtējā gadā Grupa ir piemērojusi 16. SFPS (kuru SGSP izdeva 2016. gada janvārī), kas ir spēkā pārskata periodiem, kuri sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk. 16. SFPS ievieš jaunas vai grozītas prasības attiecībā uz nomas uzskaiti. 16. SFPS ievieš jaunas vai grozītas prasības attiecībā uz nomas uzskaiti. Tas ievieš būtiskas izmaiņas nomnieka grāmatvedībā, noņemot atšķirību starp operatīvo un finanšu nomu un pieprasot atzīt tiesības lietot aktīvs un nomas saistības viesiem nomas līgumiem, izņemot īstermiņa nomu un mazvērtīgu aktīvu nomu. Atšķirībā no nomnieka grāmatvedības, prasības iznomātāja grāmatvedībai lielākoties nav mainījušās.

16. SFPS sākotnējās piemērošanas datums Grupai ir 2019. gada 1. janvāris.

Grupa ir piemērojusi 16. SFPS, izmantojot kumulatīvo pieķeršanās pieeju, kas:

- pieprasa Grupai atzīt 16. SFPS sākotnējās piemērošanas kumulatīvo efektu kā nesadalītās peļņas sākuma bilances korekciju sākotnējās piemērošanas dienā.
- neļauj atkārtot salīdzinājumus, kurus turpina uzrādīt saskaņā ar 17. SGS un 4. SFPIK.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(aa) Starptautiskie finanšu pārskatu standarti (turpinājums)***(a) Jaunās nomas definīcijas ietekme*

Grupa ir izmantojusi pieejamo praktisko lietderību, pārejot uz 16. SFPS, lai nepārvērtētu, vai līgums ir nomas līgums vai satur nomu. Attiecīgi nomas definīciju saskaņā ar 17. SGS un 4. SFPIK turpinās piemērot līgumiem, kas noslēgti vai pārveidoti pirms 2019. gada 1. janvāra. Nomas definīcijas izmaiņas galvenokārt bija saistītas ar jēdzienu kontrole. 16. SFPS nosaka, vai līgums satur nomu, pamatojoties uz to, vai klientam ir tiesības kontrolēt identificēta aktīva izmantošanu uz noteiktu laiku apmaiņā pret atlīdzību. Tas ir pretstatā ar "riskiem un atdevi" no 17. SGS un 4. SFPIK. Grupa visiem nomas līgumiem, kas noslēgti vai mainīti sakot ar 2019. gada 1. janvārī, piemēro nomas definīciju un norādījumus, kas sniegti 16. SFPS. Balstoties uz Grupas novērtējumu, jaunā 16. SFPS definīcija būtiski nemainīs to līgumu darbības jomu, kuri atbilst Grupas nomas definīcijai.

(b) Ietekme uz nomnieka grāmatvedību

16. SFPS maina to, kā Grupa uzskaita nomu, kas iepriekš bija klasificēta kā operatīvā noma saskaņā ar 17. SGS un kas netika iekļauta balance. Visiem nomas līgumiem (izņemot zemāk norādītos gadījumus), piemērojot 16. SFPS, Grupa:

- Atzīst tiesības lietot aktīvus un nomas saistības finanšu stāvokļa pārskatā, sākotnēji novērtējot nākotnes nomas maksājumu pašreizējā vērtībā;
- Atzīst tiesību lietot aktīvus nolietojumu un procentus par nomas maksājumiem peļņas vai zaudējumu aprēķinā;
- Naudas plūsmas pārskatā veiktie maksājumi tiek sadalīti uz pamatsummas maksājumiem (tiek uzradīti finansēšanas darbības maksājumus) un procentu maksājumus (tiek uzradīti pamatdarbības naudas plūsmā);

Nomas atlaides (piemēram, bezmaksas nomas periods) tiek atzīti ka daļa no tiesībām lietot aktīvu un līzinga saistībām, kuri saskaņā ar 17. SGS rezultējas ka līzinga atlaides, un tiek amortizēti kā nomas izdevumu samazinājums, izmantojot lineāro metodi. Saskaņā ar 16. SFPS tiesībām lietot aktīvus tiek pārbaudīta vērtības samazināšana saskaņā ar 36. SGS. Īstermiņa nomu (nomas termiņš ir 12 mēneši vai mazāk) un mazvērtīgu aktīvu nomu (kas ietver planšetdatorus un personālos datorus, nelielas biroja mēbeļu un tārņu lietas) Grupa ir izvēlējusies atzīt nomas izmaksas pēc lineāras metodes. Šīs izmaksas ir atspoguļotas ka "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas" peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Grupa ir izmantojusi šādus praktiskos paņēmienus, piemērojot kumulatīvo pieeju nomas līgumiem, kas iepriekš klasificēti kā operatīvā noma, piemērojot 17. SGS.

- Grupa ir piemērojusi vienotu diskonta likmi nomas portfelim ar samērā līdzīgām īpašībām;
- Grupa ir izvēlējusies neatzīt ka tiesības lietot aktīvus un nomas saistības, nomas līgumus kuras nomas termiņš beidzas 12 mēnešu laikā no sākotnējās piemērošanas dienas;
- Grupa ir izslēgusi sākotnējās tiešās izmaksas no tiesību lietot aktīvu novērtēšanas sākotnējās piemērošanas dienā.

(c) 16. SFPS sākotnējās piemērošanas finansiālā ietekme

Lūdzu, skatiet 14. piezīmi, lai iegūtu papildinformāciju par 16. SFPS ieviešanas ietekmi.

- **9. SFPS "Finanšu instrumenti"** – pieņēmusi ES 2016. gada 22. novembrī (spēkā ikgadējiem periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai pēc šī datuma);
- **Grozījumi 19. SGS "Darbinieku pabalsti"** – plāna grozīšana, samazināšana vai izlīgums - pieņēmusi ES 2019. gada 13. martā (spēkā ikgadējiem periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai pēc šī datuma);
- **28. SGS "Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos" grozījumi** – Ilgtermiņa līdzdalība asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos – pieņēmusi ES 2019. gada 8. februārī (spēkā ikgadējiem periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai pēc šī datuma);

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(aa) *Starptautiskie finanšu pārskatu standarti* (turpinājums)

- **Grozījumi vairākos standartos, kas veikti ar "SFPS uzlabojumi 2014. – 2016. gada ciklam"**, kas izriet no SFPS ikgadējo uzlabojumu projekta (3. SFPS, 11. SFPS, 12. SGS un 23. SGS), galvenokārt ar nolūku novērst pretrunas un nodrošināt skaidrāku tekstu – pieņēmusi ES 2019. gada 14. martā (grozījumi 1. SFPS un 28. SGS ir piemērojami ikgadējiem periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai pēc šī datuma);
- **SFIK 23. interpretācija "Nenoteiktība saistībā ar ienākuma nodokļa režīmiem"** – pieņēmusi ES 2018. gada 23. oktobrī (spēkā ikgadējiem periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai pēc šī datuma).

Izņemot 16.SFPS pieņemšanu, šo jauno standartu pieņemšana, esošo standartu grozījumi un interpretācija, nav izraisījusi būtiskas izmaiņas Grupas finanšu pārskatos.

IASB izdotie un ES pieņemtie standarti un grozījumi spēkā esošajos standartos, kas vēl nav stājušies spēkā

IASB ir izdevusi un ES pieņēmusi šādus jaunus standartus, grozījumus spēkā esošajos standartos un jaunās norādes par interpretāciju, kas šo finanšu pārskatu apstiprināšanas dienā vēl nav stājušies spēkā:

- **Grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" un 8. SGS "Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas"** – jēdziena "būtisks" definīcija (spēkā ikgadējiem periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai pēc šī datuma);
- **Grozījumi atsaucēs uz Konceptuālajām vadlīnijām SFPS standartos** (spēkā ikgadējiem periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai pēc šā datuma).

IASB izdotie jaunie standarti un grozījumi spēkā esošajos standartos, kurus vēl nav pieņēmusi ES

Šobrīd ES pieņemtās SFPS redakcijas būtiski neatšķiras no Starptautisko grāmatvedības standartu padomes (IASB) izdotajiem noteikumiem, izņemot turpmāk minētos jaunus standartus un grozījumus spēkā esošajos standartos, kas uz 2018. gada 31. decembri nav apstiprinātas piemērošanai Savienībā (tālāk norādītie SFPS spēkā stāšanās datumi ir datumi, kuros šos SFPS pieņēmusi IASB):

- **14. SFPS "Regulatora noteiktie atliktie posteņi"** (spēkā ikgadējiem periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai pēc šī datuma) – Eiropas Komisija ir nolēmusi neuzsākt šā starpstandarta apstiprināšanas procesu un sagaidīt galīgo standartu;
- **17. SFPS "Apmērošanas līgumi"** (spēkā ikgadējiem periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai pēc šī datuma);
- **3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana" grozījumi** – uzņēmējdarbības definīcija (spēkā attiecībā uz apvienotajiem uzņēmumiem, kuru iegādes datums sakrīt ar vai seko pēc pirmā ikgadējā pārskata perioda, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai pēc šī datuma, kā arī aktīvu iegādei, kas veikta šā perioda sākuma datumā vai pēc šā datuma);
- **9. SFPS "Finanšu instrumenti", 39. SGS "Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana" grozījumi un 7. SFPS "Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana" grozījumi** – Procentu likmes Etalona reforma ((spēkā ikgadējiem periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai pēc šā datuma).
- **Grozījumi 10. SFPS "Konsolidētie finanšu pārskati" un 28. SGS "Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos"** – aktīvu pārdošana vai ieguldīšana starp investoru un tā asociēto uzņēmumu vai kopuzņēmumu, kā arī turpmākie grozījumi (spēkā stāšanās atlikta uz nenoteiktu laiku līdz brīdim, kad tiks pabeigts pētījums par pašu kapitāla metodi);

Grupa paredz, ka sākotnējās piemērošanas periodā šo standartu un standartu grozījumu pieņemšana būtiski neietekmēs Grupas finanšu pārskatus.

3. Neto apgrozījums

Grupa uzskata, ka tas darbojas vienā uzrādāmā segmentā (celtniecības aprīkojuma noma un saistīto atbalsta pakalpojumu sniegšana, kā montāža, transportēšana un operatoru pakalpojumi), tādēļ nav atspoguļota informācija par citiem segmentiem, izņemot informāciju par ilgtermiņa aktīvu ģeogrāfiskajām atrašanās vietām.

<i>Uzņēmējdarbības segments</i>	2019 EUR	2018 EUR
Nomas ieņēmumi	35 445 370	35 294 249
Ieņēmumi no transporta un citiem pakalpojumiem	9 059 894	9 170 501
Ieņēmumi no krājumu pārdošanas	808 288	720 833
Ieņēmumi no nomas pamatlīdzekļu pārdošanas	2 526 963	266 456
Klientu atlaides	(101 324)	(87 423)
KOPĀ:	47 739 191	45 364 616

<i>Noietā tirgus</i>	2019 EUR	2018 EUR
Latvija	17 973 166	14 900 761
Somija	10 861 549	12 419 289
Lietuva	10 542 796	9 300 449
Igaunija	5 891 261	6 061 123
Zviedrija	1 924 188	2 074 270
Krievija, Kalīņingrada	546 231	608 724
KOPĀ:	47 739 191	45 364 616

<i>Pamatlīdzekļi, kas sadalīti pēc ģeogrāfiskā reģiona</i>	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Somija	13 237 543	10 639 528
Baltija (Latvija, Igaunija un Lietuva)	34 424 669	41 355 644
Krievija, Kalīņingrada	141 066	174 409
Zviedrija	2 747 323	320 056
TOTAL:	50 550 601	52 489 637

<i>Nemateriālie ieguldījumi (ieskaitot nemateriālo vērtību), kas sadalīti pēc ģeogrāfiskā reģiona</i>	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Somija	1 449 961	1 297 573
Baltija (Latvija, Igaunija un Lietuva)	15 080 082	14 768 387
Krievija, Kalīņingrada	351 440	354 475
Zviedrija	90 047	83 552
TOTAL:	16 971 530	16 503 987

4. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

<i>Uzņēmējdarbības segments</i>	2019 EUR	2018 EUR
Saņemtās apdrošināšanas atlīdzības	230 665	167 114
Izdevumu kompensācija	119 408	57 126
Pārējie ieņēmumi	5 090	6 975
KOPĀ:	355 163	231 215

5. Materiālu un pakalpojumu izmaksas

a) Izejvielu un paligmateriālu izmaksas

	2019 EUR	2018 EUR
Pārdoto un norakstīto krājumu pašizmaksa	356 480	472 474
Norakstīto nomas pamatlīdzekļu pašizmaksa	1 524 766	198 290
Nomas iekārtu atlikumu korekcija pēc inventarizācijas	2 896	6 650
KOPĀ:	1 884 142	677 414

b) Pārējās ārējās izmaksas

	2019 EUR	2018 EUR
Transporta un montāžas pakalpojumi	7 217 576	7 141 991
Iekārtu nomas izdevumi	5 044 557	5 187 214
Remonta un apkopes izdevumi	3 317 267	2 810 294
KOPĀ:	15 579 400	15 139 499

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2019 EUR	2018 EUR
Telpu un teritoriju noma un ekspluatācijas izdevumi	2 181 560	2 329 004
Citi administratīvie izdevumi	952 785	773 954
Norakstītie debitoru parādi	511 957	460 763
Transporta izdevumi administrācijai	501 266	468 915
IT izdevumi	494 842	561 915
Apdrošināšanas izdevumi	486 664	831 168
Mārketinga izdevumi	315 623	320 574
Konsultācijas un citi pakalpojumi *	188 489	357 587
Juridiskie pakalpojumi	165 286	147 404
Sakaru izdevumi	95 488	142 126
Uzkrājumi šaubīgajiem debitoru parādiem	(108 421)	283 945
KOPĀ:	5 785 539	6 677 355

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas (turpinājums)

* ieskaitot maksājumus par revīzijas un ne-revīzijas pakalpojumiem Deloitte tīkla kompānijām:

	2019	2018
Finanšu pārskata revīzijas pakalpojumi	109 522	79 287
Maksājumi par atļautajiem nodokļu pakalpojumiem	42 040	101 459
TOTAL:	151 562	180 746

7. Nolietojums un amortizācija

	2019 EUR	2018 EUR
Pamatlīdzekļu nolietojums	5 498 745	10 599 537
Tiesības lietot aktīvus nolietojums	5 557 721	-
Nemateriālo aktīvu amortizācija	730 229	521 710
Norakstīta daļa no ilgtermiņa ieguldījumiem nomātajos pamatlīdzekļos	44 647	43 680
Atzīti nākamo periodu ieņēmumi (skatīt 26. piezīmi)	(738 452)	(1 068 867)
KOPĀ:	11 092 889	10 096 060

Kopējās pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksas sadalās sekojoši:

	2019 EUR	2018 EUR
Pamatlīdzekļu nolietojums nomai	5 082 248	9 891 772
Pamatlīdzekļu nolietojums pašu vajadzībām	416 497	707 765
KOPĀ:	5 498 745	10 599 537

8. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

	2019 EUR	2018 EUR
Samazināta atlīdzība, kas saistīta ar iegādi	-	147 958
Procentu ieņēmumi	9 977	3 139
KOPĀ:	9 977	151 097

9. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2019 EUR	2018 EUR
Procentu maksājumi par finanšu nomu	1 059 209	1 243 977
Procentu maksājumi par aizņēmumiem	917 181	914 347
Procenti par obligācijām	768 392	485 524
Finansējuma piesaistes papildizmaksu amortizācija	374 471	364 862
Tiesības lietot aktīvu procenti	174 441	-
Procentu maksājumi par faktoringu	11 596	15 614
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto	68 644	62 757
Pārējās izmaksas	16 614	25 830
KOPĀ:	3 390 548	3 112 911

Visas iepriekš minētās procentu izmaksas ir radušās saistībā ar finanšu instrumentiem, kuri atspoguļoti grupā „Amortizētās finanšu saistības” saskaņā ar SFPS 9.

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

	2019 EUR	2018 EUR
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	(16 478)	(88 880)
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis pagaidu atšķirību izmaiņu rezultātā	483 876	534 953
Konsolidētajā apvienotajā ienākumu pārskatā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	467 398	446 073

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis:

	Konsolidētais finanšu pārskats	
	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības		
Paātrinātais nolietojums nodokļu vajadzībām	600 394	666 249
Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	600 394	666 249
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs		
Uz nākamajiem periodiem pārnestie nodokļu zaudējumi	(1 059 399)	(644 022)
Uzkrātās atvaļinājuma saistības	3 333	(12 743)
Pārējie	(63 961)	(48 240)
Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs	(1 120 027)	(705 005)
Neto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs	(694 823)	(500 226)
Neto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	175 190	461 470

Grupas vadība uzskata, ka nākamajos gados, kad realizēsies atliktā nodokļa saistības, šīs saistības tiks segtas ar iepriekš minētajiem nodokļa aktīviem. Mātes sabiedrība ir noteikusi, ka noteiktu meitas sabiedrības peļņa netiks sadalīta tuvākajā nākotnē, un tādējādi mātes sabiedrība neatzīst saistītos atliktā nodokļa aktīvus un saistības.

11. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

	2019 EUR	2018 EUR
Atlīdzība par darbu	7 762 286	6 923 955
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2 012 844	2 330 863
Pārējās personāla izmaksas	818 789	852 684
Atlīdzība saskaņā ar uzņēmumu līgumiem	225 543	239 533
KOPĀ:	10 819 462	10 347 035

	2019 EUR	2018 EUR
Augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu:		
Valdes locekļi		
Atlīdzība par darbu	753 470	788 958
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	181 511	189 854
KOPĀ:	934 981	978 812

	2019	2018
Vidējais darbinieku skaits pārskata periodā	298	296
KOPĀ:	298	296

	2019 EUR	2018 EUR
Personāla izmaksu funkcionālais sadalījums ir sekojošs:		
Pārdošana	4 064 532	4 568 962
Klientu apkalpošana	4 403 608	3 766 785
Administrācija un finanses	2 351 322	2 011 288
KOPĀ:	10 819 462	10 347 035

12. Nemateriālie aktīvi

	Licences un tamlīdzīgas izmaksas	Citi nemateriālie aktīvi	Klientu datu bāze	Uzņēmuma nemateriālā vērtība	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2017. gada 31. decembrī					
Sākotnējā vērtība	501 222	1 843 031	125 000	15 346 352	17 815 605
Uzkrātā amortizācija	(234 696)	(1 328 518)	(59 028)	-	(1 622 242)
Bilances vērtība, neto	266 526	514 513	65 972	15 346 352	16 193 363
2018. gads					
Sākotnējā vērtība	266 526	514 513	65 972	15 346 352	16 193 363
Iegāde	53 119	780 926	-	-	834 045
Likvidācija	(1 711)	-	-	-	(1 711)
Amortizācija	(86 316)	(393 728)	(41 666)	-	(521 710)
Bilances vērtība, neto	231 618	901 711	24 306	15 346 352	16 503 987
2018. gada 31. decembrī					
Sākotnējā vērtība	552 630	2 623 957	125 000	15 346 352	18 647 939
Uzkrātā amortizācija	(321 012)	(1 722 246)	(100 694)	-	(2 143 952)
Bilances vērtība, neto	231 618	901 711	24 306	15 346 352	16 503 987
2019. gads					
Sākotnējā vērtība	231 618	901 711	24 306	15 346 352	16 503 987
Iegāde	5 913	1 191 859	-	-	1 197 772
Likvidācija	-	-	-	-	-
Amortizācija	(84 495)	(621 428)	(24 306)	-	(730 229)
Bilances vērtība, neto	153 036	1 472 142	-	15 346 352	16 971 530
2019. gada 31. decembrī					
Sākotnējā vērtība	558 543	3 815 816	125 000	15 346 352	19 845 711
Uzkrātā amortizācija	(405 507)	(2 343 674)	(125 000)	-	(2 874 181)
Bilances vērtība, neto	153 036	1 472 142	-	15 346 352	16 971 530

Katrā bilances datumā tiek izvērtēts vai ir notikusi pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu vērtības samazināšanās. Lai veiktu vērtības samazināšanās testu pamatlīdzekļiem un nemateriāliem aktīviem, atgūstamā summa – lietošanas vērtība – tiek noteikta, diskontējot nākotnes naudas plūsmu, kas rodas no aktīvu ilgstošas lietošanas un tiek balstīta uz šādiem galvenajiem pieņēmumiem: Naudas plūsmas tika plānotas pamatojoties uz 5-gadu biznesa plānu. 5 gadu biznesa plāns ir izveidots pamatojoties uz sekojošiem pieņēmumiem: Storent Grupas amortizācijas un nolietojum izmaksas, IT izmaksas, vadības maksa, apdrošināšanas izdevumi un procentu izmaksas sadalīti katrai radniecīgai sabiedrībai saskaņā ar tehnikas parka proporciju atbilstoša uzņēmuma. Pielietojot to pašu tehnikas parka proporciju, visas Storent Grupas saistības jaunas tehnikas iegādei ir sadalītas ieguldījumu vērtības aprēķinā. Naudas plūsmas, kas pārsniedz šo piecu gadu periodu, ir prognozētas, izmantojot vienmērīgu 2 procentu (2018: 2 procenti) pieauguma tempu gadā. Šis pieauguma temps nepārsniedz ilgtermiņa vidējo būvniecības tirgus pieauguma tempu Baltijā, Skandināvijā un Krievijā. Pēc-nodokļu diskonta likme 10% apmērā tika piemērota, lai noteiktu aktīvu atgūstamo tagadnes vērtību. Diskonta likmes prognozes balstās uz kapitāla vidējo svērto vērtību nozarē. Veiktā testa rezultātā ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās netika konstatēta. Ilgtermiņa ieguldījumu atgūstamā vērtība ir būtiskā mērā atkarīga no vērtējumā izmantotajiem pieņēmumiem saistībā ar neto apgrozījuma izaugsmi un izaugsmes laiku, kā arī no Grupas vadības spējas īstenot šos pieņēmumus, un vispārējās Baltijas un Skandināvju būvniecības tirgus attīstības kopumā. Jebkuras šo pieņēmumu nelabvēlīgas izmaiņas, ko var izraisīt tirgus nepastāvība, kurā darbojas Grupa, var negatīvi ietekmēt Grupas ilgtermiņa ieguldījumu bilances vērtību, kas atspoguļota bilancē 2019. gada 31. decembrī. Skatīties arī 36. un 37. piezīmi.

12. Nemateriālie aktīvi (turpinājums)**Jutīguma analīze**

Grupa ir veikusi vērtības samazināšanās testa jutīguma analīzi attiecībā uz izmaiņām galvenajos pieņēmumos, kas izmantoti, lai noteiktu atgūstamo summu katrai NV, kurai tiek piešķirta nemateriālā vērtība. Jutīguma analīze balstās uz tiem pašiem pieņēmumiem ka ieguldījumu vērtības aprēķins un ir aprakstīts augstāk. Galvenie pieņēmumi, kas var ietekmēt atgūstamo vērtību un izmainīt ieguldījumu vērtību ir EBITDA budžeta izpilde un diskonta likme, kas izteikta kā vidējā svērtā kapitāla cena.

Storent OU

Vadība sagaida ka Storent OU ieņēmumu līmenis 2020-2021 gados būs 2019 gada līmenī un ieņēmumu pieaugums būs vidēji 12% 2022-2024 gados. 2% ieņēmumu neizpilde pret budžetu ar vidējo svērto kapitāla likmi 10% var izraisīt atgūstamas vērtības rezerves samazinājumu par 378 348 Eur līdz 0, neizraisot vērtības samazināšanās izmaksas. Tajā pašā laikā, samazinoties vidējai svērtai kapitāla likmei par 0.5% ieņēmumu neizpilde pret budžetu 7% apmērā var izraisīt atgūstamas vērtības samazinājumu par 1,7 milj. Eur līdz 0, neizraisot vērtības samazināšanās izmaksas.

Storent AB

Ieņēmumu palielinājums, kas plānots Storent AB 2020-2024 gados ir vidēji 38%. 2,5% ieņēmumu neizpilde pret budžetu ar vidējo svērto kapitāla likmi 10% var izraisīt atgūstamas vērtības samazinājumu par 464 662 Eur līdz 0, neizraisot vērtības samazināšanās izmaksas. Tajā pašā laikā, samazinoties vidējai svērtai kapitāla likmei par 0.5% ieņēmumu neizpilde pret budžetu 7% apmērā var izraisīt atgūstamas vērtības samazinājumu par 1,0 milj. Eur līdz 0, neizraisot vērtības samazināšanās izmaksas.

Nemateriālā vērtība pa valstīm	31.12.2019	31.12.2018
Storent SIA	680 035	680 035
Storent UAB	8 742 675	8 742 675
Storent OU	4 572 120	4 572 120
Storent Oy	1 021 937	1 021 937
Storent OOO	329 585	329 585
	15 346 352	15 346 352

13. Pamatlīdzekļi

	Zeme un ēkas	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2017. gada 31. decembrī						
Sākotnējā vērtība	306 883	273 035	93 168 597	3 683 077	686 962	98 118 554
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(42 688)	(147 189)	(39 940 361)	(1 795 654)	-	(41 925 892)
Bilances vērtība, neto	264 195	125 846	53 228 236	1 887 423	686 962	56 192 662
2018. gads						
Sākotnējā vērtība	264 195	125 846	53 228 236	1 887 423	686 962	56 192 662
Iegāde	-	26 369	6 502 979	738 083	36 782	7 304 213
Pārvietots no cita posteņa	-	-	371 000	-	(371 000)	-
Vērtības palielināšana*	-	-	140 006	-	-	140 006
Likvidācija	-	(1 605)	(387 039)	(115 382)	-	(504 026)
Nolietojums	(15 093)	(43 681)	(9 891 772)	(692 672)	-	(10 643 218)
Bilances vērtība, neto	249 102	106 929	49 963 410	1 817 452	352 744	52 489 637
2018. gada 31. decembrī						
Sākotnējā vērtība	306 883	297 798	94 344 528	4 305 778	352 744	99 607 731
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(57 781)	(190 869)	(44 381 118)	(2 488 326)	-	(47 118 094)
Bilances vērtība, neto	249 102	106 929	49 963 410	1 817 452	352 744	52 489 637
2019. gads						
Sākotnējā vērtība	249 102	106 929	49 963 410	1 817 452	352 744	52 489 637
Iegāde	175	8 111	-	515 867	-	524 153
Pārvietots no cita posteņa	-	-	342 737	-	(342 737)	-
Pārvietoti līzings pamatlīdzekļi uz TLA ar 01.janvāri 2019 gadu, sākotnējā vērtībā	-	-	(61 387 563)	(967 669)	-	(62 355 232)
Pārvietoti līzings pamatlīdzekļi uz TLA ar 01.janvāri 2019 gadu, nolietojums	-	-	28 968 617	467 627	-	29 436 244
Pārvietoti no TLA beidzoties līzings saistībām (atlikusi)	-	-	6 466 638	11 884	-	6 478 522
Likvidācija	-	-	(1 701 275)	(618 141)	-	(2 319 416)
Nolietojums	(15 096)	(44 647)	(5 082 248)	(401 401)	-	(5 543 392)
Bilances vērtība, neto	234 181	70 393	17 570 316	825 619	10 007	18 710 516
2019. gada 31. decembrī						
Sākotnējā vērtība	307 058	305 909	38 065 065	3 247 719	10 007	41 935 758
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(72 877)	(235 516)	(20 494 749)	(2 422 100)	-	(23 225 242)
Bilances vērtība, neto	234 181	70 393	17 570 316	825 619	10 007	18 710 516

Pilnībā nolietotie pamatlīdzekļi

Vairāki pamatlīdzekļi, kas tikuši pilnībā norakstīti nolietojuma izmaksās, joprojām tiek aktīvi izmantoti Grupas pamatdarbībā. Kopējā šādu pamatlīdzekļu iegādes vērtība 2019. gada 31. decembrī bija EUR 10 459 043 (31.12.2018.: EUR 8 969 876).

14. Tiesības lietot aktīvus

1. janvārī 2019. gadā Grupa ir pārvietojusi uz posteņi Tiesības lietot aktīvus visus aktīvus, kas ir finansēti finanšu līzīngā un iepriekš bija iekļauti bilances posteņī Pamatlīdzekļi. Šādi pamatlīdzekļi pārsvarā ir uzrādīti kategorijā Iekārtas un mašīnas.

Grupa ir noslēgusi vairākus telpu un automašīnu nomas līgumus kā nomnieks saskaņā ar 16 SFPS.

	Zeme un ēkas	Tehnika un iekārtas	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
2018. gada 31. decembrī	-	-	-	-
Pārvietoti no posteņa "Pamatlīdzekļi" 1. janvārī, 2019. gadā, sākotnējā vērtībā	-	61,387,563	967,669	62,355,232
Pārvietoti no posteņa "Pamatlīdzekļi" 1. janvārī, 2019. gadā, uzskātais nolietojums	-	(28,968,617)	(467,627)	(29,436,244)
Iegāde	1,386,447	8,961,588	472,217	10,820,252
Vērtības palielināšana		149,516	-	149,516
Pārvietoti uz posteņi "Pamatlīdzekļi" beidzoties līzīngā saistībām, atlikusī vērtībā	-	(6,466,638)	(11,884)	(6,478,522)
Likvidācija	-	-	(12,430)	(12,430)
Amortizācija un nolietojums	(272,203)	(5,075,680)	(209,838)	(5,557,721)
Bilances vērtība, neto	1,114,244	29,987,732	738,107	31,840,083
2019. gada 31. decembrī				
Sākotnējā vērtība	1,386,447	35,063,412	960,375	37,410,234
Uzkrātā amortizācija un nolietojums	(272,203)	(5,075,680)	(222,268)	(5,570,151)
Bilances vērtība, neto	1,114,244	29,987,732	738,107	31,840,083

Grupa nomā vairākus aktīvus, ieskaitot ēkas, ražotnes, IT iekārtas. Vidējais nomas termiņš ir 5 gadi (2018: 5 gadi). Grupai ir iespējas iegādāties noteiktas ražošanas iekārtas par nominālo summu nomas termiņa beigās. Grupas saistības nodrošina iznomātāju tiesības uz nomātajiem aktīviem šādiem nomas līgumiem.

Aptuveni vienai piektdaļai pamatlīdzekļu nomas termiņš beidzās kārtējā finanšu gadā. Termiņa beigu līgumi tika aizstāti ar jauniem identisku bāzes aktīvu nomu. Tā rezultātā 2019. gadā tika izveidoti papildinājumi tiesībām lietot aktīvus 8 961 588 miljonu vērtībā. Nomas saistību termiņa analīze ir sniegta 24. piezīmē.

Piesaistīšanas aizdevuma likme, kas izmantota nomas saistību atzīšanai 2019. gada 1. janvārī ir 10,3%.

Telpu īres līgumi, kurus var pārtraukt, nosūtot vēstuli telpu īpašniekam sešus mēnešus iepriekš, šajā aprēķinā netiek iekļauti, jo abām pusēm ir vienpusējas tiesības lauzt līgumus un ir vēsturiski pierādījumi tam, ka abas puses izmanto šādas tiesības. Šajā aprēķinā netiek iekļauti iekrāvēja nomas līgumi, bez vienošanās par iekrāvēja sērijas numuru. Grupa neiznomā mazvērtīgus aktīvus, un no nomas saistību sākotnējās novērtēšanas nav mainīgu nomas maksājumu. Nav ienākumu no lietošanas tiesību apakšnomas.

	2019 EUR
Summas, kas atzītas Peļņas vai zaudējumu aprēķinā:	
Tiesības lietot aktīvus nolietojums	(5 557 721)
Procentu maksājumi par finanšu nomu	(1 233 650)
Izdevumi, kas saistīti ar īstermiņa nomu	(1 389 058)
KOPĀ:	(8 180 429)

15. Krājumi

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Preces pārdošanai (pašizmaksa)	529 710	713 932
Palīgmateriāli (pašizmaksa)	678 374	610 033
KOPĀ:	1 208 084	1 323 965

16. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi	7 189 293	7 034 705
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	(2 322 753)	(2 452 203)
KOPĀ:	4 866 540	4 582 502

Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti, un parasti tie atmaksājami 15-45 dienu laikā. Uzkrājums šaubīgiem parādiem tiek izteikts kā paredzamais zaudējums visā dzīves laikā un tiek aprēķināts kolektīvi, izmantojot vienkāršoto pieeju saskaņā ar 9. SFPS. Pircēju un pasūtītāju parādi nav nodrošināti ar ķīlām, izņemot klientus, kas izmanto faktoringa pakalpojumus. Debitoru parādi, kuriem tiek izmantots faktoringa, ir apdrošināti.

Izmaiņas uzkrājumos debitoru parādiem	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Gada sākumā	2 452 203	2,194,005
Uzkrājumu palielinājums	357,214	1,089,366
Norakstīts	(486 664)	(831 168)
KOPĀ:	2 322 753	2,452,203

17. Citi debitori

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Garantijas depozīti	214 087	92 703
Atgūstamais pievienotās vērtības nodoklis	72 896	161 714
Avansi piegādātājiem	72 430	64 002
Uzkrātie ieņēmumi	27 458	41 114
Avansi darbiniekiem	3 190	5 128
Citi debitori	-	254
KOPĀ:	390 061	364 915

18. Nākamo periodu izdevumi

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Citi nākamo periodu izdevumi	257 259	211 189
KOPĀ:	257 259	211 189

19. Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Nauda bankā un kasē, EUR	3 599 237	4 037 189
Nauda bankā un kasē, RUB	226 580	162 381
Nauda bankā un kasē, SEK	66 342	30 204
Nauda bankā un kasē, NOK	-	620
KOPĀ:	3 892 159	4 230 394

20. Mātes sabiedrības akciju kapitāls

Grupas akciju kapitāls 2019. gadā 31. decembrī un 2018. gada 31. decembrī bija EUR 33 316 278, un to veidoja 33 316 278 akcijas. Vienas akcijas nominālvērtība ir EUR 1. Visām akcijām ir vienādas balsstiesības un tiesības uz dividendēm.

Grupas mātes sabiedrības akcionāri 2018. gadā 31. decembrī:

Akcionārs	Akciju skaits	Summa EUR	Līdzdalības daļa (%)
"Levina Investments" S.A.R.L. (Luksemburga)	24 320 882	24 320 882	73%
Perle Cunsultancy LTD (Cyprus)	4 497 698	4 497 698	13.5%
TORRINI LTD (Cyprus)	4 497 698	4 497 698	13.5%
KOPĀ:	33 316 278	33 316 278	100%

Grupas mātes sabiedrības akcionāri 2019. gadā 31. decembrī:

Akcionārs	Akciju skaits	Summa EUR	Līdzdalības daļa (%)
"Levina Investments" S.A.R.L. (Luksemburga)	24 320 882	24 320 882	73%
"Bomaria" SIA	4 497 698	4 497 698	13.5%
"Supremo" SIA	4 497 698	4 497 698	13.5%
KOPĀ:	33 316 278	33 316 278	100%

21. Citi uzkrājumi

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Uzkrājumi darbinieku bonusiem	614 787	711 643
Citi uzkrājumi	26 657	31 293
Iespējamā atlīdzība, kas saistīta ar iegādi	-	316 661
KOPĀ:	641 444	1 059 597

Izmaiņas uzkrājumos :	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Gada sākumā	1 059 597	1 497 494
Uzkrājumu (samazinājums) / palielinājums	(418 153)	(437 897)
KOPĀ:	641 444	1 059 597

22. Aizņēmumi no kredītiestādēm

2016. gadā Storent Oy saņēma kredītu no bankas Danske Bank Oyj.

Saistību dzēšanas termiņš		Summa EUR	Procentu likme %	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Danske Bank Oyj	31.12.2020.	70 000	2.029%	15 161	28 000
Ilgttermiņa saistības:				-	14 000
Īstermiņa saistības:				15 161	14 000

23. Aizņēmumi pret obligācijām

2017. gadā Grupa emitēja obligācijas ar saistību dzēšanas termiņu 30.06.2020 un procentu likmi 8%. Obligācijas tiek kotētas oficiālajā AS "Nasdaq Riga" obligāciju sarakstā.

Saistību dzēšanas termiņš		Summa	Procentu likme (%)	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Storent Investments obligācijas	30.06.2020.	8 245 000	8	10 000 000	8 245 000
Papildu izmaksu sadale		(153 611)		(67 087)	(153 611)
KOPĀ:				9 932 913	8 091 389
Ilgttermiņa saistības:				-	8 091 389
Īstermiņa saistības:				9 932 913	-

Aizņēmumi pret emitētajām obligācijām nav nodrošināti. Aizņēmumu summa ir jāatmaksā termiņa beigās.

Saskaņā ar Noteikumiem ir jāizpilda sekojošas kovenantes:

- Akcionāru pašu kapitāla un aktīvu attiecība katra ceturkšņa beigās nedrīkst būt zemāka par 25 (divdesmit 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 4,5: 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.

Aizņēmumi pret emitētām obligācijām ir nenodrošināti. Pilns aizņēmumu apjoms ir atmaksājams pēc saistību dzēšanas termiņa. Kopējās aizņēmuma izdošanas izmaksas ir 223 970 EUR. Grupa atzina šīs izmaksas kā finansējuma piesaistīšanas izmaksas saskaņā ar SGS 39. Šīs izmaksas ir neatņemama daļa no kredītu efektīvās procentu likmes un tiek uzskaitītas ka efektīvās procentu likmes korekcija.

24. Finanšu nomas saistības

	Saistību dzēšanas termiņš	Faktiskā procentu likme (%)	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR	Nomāto aktīvu bilances vērtība uz 31.12.2019 EUR
Līzings kompānijas (dažādi aktīvu veidi)	dažādi (2019-2024)	1,8-5,5% +3 MEURIBOR	19 815 522	21 837 378	38 784 524
Izpirkuma līgumi (dažādi aktīvu veidi)	31.12.2022	1.5%	669 150	1 337 612	3 121 241
Piegādātāju finansējums (dažādi aktīvu veidi)	28.07.2022	2%-8,67%	995 205	2 049 700	3 334 536
Telpu noma	31.12.2023	10.3%	1 157 851	-	1 114 243
Auto noma	Dažādi (2021-2023)	10.3%	229 153	-	241 186
KOPĀ:			22 866 881	25 224 690	46 595 730
Ilgttermiņa saistības:			15 283 908	15 766 471	
Īstermiņa saistības:			7 582 973	9 458 219	

Visu finanšu saistību valūta ir EUR.

Minimālie nākotnes nomas maksājumi finanšu nomas ietvaros vērtību var tikt atspoguļoti šādi:

	31.12.2019.		31.12.2018.	
	Minimālie maksājumi EUR	Pašreizējā maksājumu vērtība EUR	Minimālie maksājumi EUR	Pašreizējā maksājumu vērtība EUR
Gada laikā	8 544 260	7 582 973	10 445 821	9 458 219
Pēc viena gada, bet ne ilgāk kā piecus gadus	16 439 095	15 283 908	16 937 556	15 766 471
Kopā minimālie nomas maksājumi	24 983 355	22 866 881	27 383 377	25 224 690
Atskaitot finanšu izmaksas	(2 116 474)	-	(2 158 687)	-
Minimālo nomas maksājumu pašreizējā vērtība	22 866 881	22 866 881	25 224 690	25 224 690

25. Pārējie aizņēmumi

2015 - 2019 gados Grupa saņēma piegādātāja kredītus no pacēlāju ražotājiem Eiropā – AB "Haulotte Group", S.A.S "Yanmar Construction Equipment Europe" un SA "Manitou BF". 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 EUR	Faktiskā procentu likme (%)	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Haulotte Group SA	04.11.2019	3 999 740	3	-	724 605
Haulotte Group SA	01.10.2020	5 500 000	2.49	1 006 667	2 004 450
Haulotte Group SA	01.12.2021	1 003 836	3.94	402 883	604 259
Haulotte Group SA	01.12.2021	1 994 007	3.94	850 219	1 275 191
Haulotte Group SA	01.12.2020	1 006 969	4	269 450	538 840
Haulotte Group SA	15.12.2021	1 004 278	4	537 460	806 100
Haulotte Group SA	01.11.2023	1 607 292	2.8	1 615 043	-
Yanmar Construction Equipment Europe S.A.S	01.12.2020	995 703	4	266 435	532 812
Yanmar Construction Equipment Europe S.A.S	15.12.2021	1 075 956	4	575 820	863 635
Yanmar Construction Equipment Europe S.A.S	06.11.2023	643 014	2.8	646 115	-
SA Manitou BF	04.08.2023	1 192 550	2.8	1 198 208	-
Incremental cost allocation		(1 058 151)		(295 244)	(305 468)
Aston Baltic SIA	31.12.2021	109 575	-	20 017	51 511
KOPĀ:				7 093 073	7 095 935
Ilgttermiņa saistības:				3 466 081	3 892 770
Īstermiņa saistības:				3 626 992	3 203 165

Kopējās kredītu izdošanas izmaksas sasniedza EUR 1 058 151. Grupa atzina šīs izmaksas kā finansējuma piesaistīšanas izmaksas saskaņā ar SGS 39. Šīs izmaksas ir neatņemama daļa no kredītu efektīvās procentu likmes un tiek uzskaitītās kā efektīvās procentu likmes korekcija.

Izmaiņas izdošanas izmaksu sadalījumā:

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Pārskata perioda sākumā	305 468	550 018
Izdošanas izmaksu palielinājums	233 847	77 500
Norakstīta efektīvās procentu likmes korekcija	(244 071)	(322 050)
KOPĀ:	295 244	305 468

26. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	228 265	172 578
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	349 894	206 685
Pievienotās vērtības nodoklis	234 081	261 839
Riska nodeva	3 244	3 174
KOPĀ:	815 484	644 276

27. Nākamo periodu ieņēmumi

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Peļņa no atgriezeniskā līzings darījumiem	271 661	860 598
KOPĀ:	271 661	860 598
Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi:	136 550	132 412
Īstermiņa nākamo periodu ieņēmumi:	135 111	728 186

Atgriezeniskā līzings darījumi

2019., 2018. un 2017. gadā Grupa noslēdza atgriezeniskā līzings darījumus, kuru rezultātā pārdošanas ieņēmumi pārsniedza šo aktīvu uzskaites vērtību 2019. gadā par EUR 149 516 un 2017. gadā par EUR 140 005.

Izmaiņas nākamo periodu ieņēmumos:	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Pārskata perioda sākumā	860 598	1 789 460
Peļņa no atgriezeniskā līzings	149 516	140 005
Amortizēts un iekļauts pārskata gada ienākumā (sk. 7. piezīmi)	(738 453)	(1 068 867)
KOPĀ:	271 661	860 598

28. Pārējie kreditori

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Atbildība par darbu	439 116	312 371
Pārējie kreditoru parādi	9 792	14 117
KOPĀ:	448 908	326 488

29. Uzkrātās saistības

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Neizmantoto atvaļinājumu rezerve	769 886	750 880
Pārējās uzkrātās saistības	300 392	560 666
KOPĀ:	1 070 278	1 311 546

30. Darījumi ar saistītajām pusēm

Saistītās puses ir Grupas meitas sabiedrības, kā arī Grupas mātes sabiedrības akcionāri, kas var būtiski ietekmēt Grupas mātes sabiedrības darbību, padomes un valdes locekļi, viņu tuvi radnieki, kā arī sabiedrības, kuros iepriekš minētajām personām ir būtiska ietekme vai kontrole.

30. (a) Darījumi ar saistītajām pusēm

Saistītā sabiedrība	Gads	Saņemtās preces un pakalpojumi EUR	Parādi saistītiem sabiedrībām EUR
Sabiedrības, kuras kontrolē Grupas mātes sabiedrību:			
Levina Investments S.A.R.L.	2018	-	(4 597 688)
	2019	-	(4 924 696)
Sabiedrības, kurām ir būtiska ietekme pār Grupas mātes sabiedrību:			
Supremo SIA	2018	(19 890)	(291 117)
	2019	(19 575)	(308 326)
Bomaria SIA	2018	(19 890)	(291 117)
	2019	(19 575)	(308 325)
Grupas amatpersonu vai to radnieku kontrolē esošās sabiedrības: *			
Meistari ZS	2018	(5 192)	(406)
	2019	(4 645)	(406)
KOPĀ 2018:		(44 972)	(5 180 328)
KOPĀ 2019:		(43 795)	(5 541 753)

* Parādi Grupas amatpersonu vai to radnieku kontrolē esošajām sabiedrībām iekļauti postenī „Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem”, kas 2019. gada 31. decembrī sastāda EUR 406 (31.12.2018.: EUR 406).

30. (b) Darījumi ar saistītajām pusēm piemērojamie noteikumi un nosacījumi

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

30. (c) Saņemti aizņēmumi no saistītām sabiedrībām

	Atmaksas datums	Procentu likme %	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Levina Investments S.a.r.l.	31.12.2020.	7	4 924 696	4 597 688
Supremo SIA	31.12.2021.	6	308 325	291 117
Bomaria SIA	31.12.2021.	6	308 326	291 117
Kopā ilgtermiņa saistības:			616 651	4 883 870
Kopā īstermiņa saistības:			4 924 696	-

Aizņēmumiem nav nodrošinājuma. Pilnas aizņēmuma summas ir atmaksājamas līgumu atmaksas datumos.

31. 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.

Finanšu aktīvu un saistību kategorijas			
		31.12.2019.	31.12.2018.
<i>Finanšu aktīvi</i>		EUR	EUR
<i>Aizdevumi un pircēju parādi amortizētajā iegādes vērtībā</i>			
- Pircēju un pasūtītāju parādi		4 866 540	4 582 502
- Citi debitori		390 061	319 158
- Nauda un naudas ekvivalenti		3 892 159	4 230 394
KOPĀ finanšu aktīvi:		9 148 760	9 132 054
		31.12.2019.	31.12.2018.
<i>Finanšu saistības</i>		EUR	EUR
<i>Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā</i>			
- Aizņēmumi no kredītiestādēm		15 161	28 000
- Aizņēmumi pret obligācijām		9 932 913	8 091 389
- Aizņēmumi no saistītajiem sabiedrībām		5 541 347	5 179 922
- Nomas saistības		22 866 881	25 224 690
- Citi aizņēmumi		7 093 073	7 095 935
- Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		2 722 507	2 835 312
- Pārējie kreditori		448 908	326 488
KOPĀ finanšu saistības:		48 620 790	48 781 736

32. Finanšu risku pārvaldība

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 kredīvērtēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Grupa nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju.

Saistībā ar aizdevumiem un debitoru parādiem 2019. gada un 2018. 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 kredīt limitu. 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 15. piezīmi).

Maksimālā kredītriskam pakļautā summa 2019. gada 31. decembrī bija EUR 9 148 760 (31.12.2018: EUR 9 132 054).

32. 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. 2019. gada 31. decembrī Grupas likviditātes koeficients bija 0.33. 2018. gada 31. decembrī Grupas likviditātes koeficients bija 0.54. Lūdzu skatīt pielikuma 36. piezīmi par Grupas darbības turpināšanu.

Grupas finanšu saistību atmaksas termiņi, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem, 2019. un 2018. gada 31. decembrī var tikt atspoguļoti šādi:

31.12.2019.	< 3 mēnešiem EUR	3 - 12 mēneši EUR	1 - 7 gadi EUR	Kopā EUR
Aizņēmumi no kredītiestādēm	3 500	11 661	-	15 161
Aizņēmumi pret obligācijām	200 000	10 200 000	-	10 400 000
Aizņēmumi no saistītām personām	-	5 613 219	694 204	6 307 423
Nomas saistības	1 330 188	8 073 116	15 580 051	24 983 355
Citi aizņēmumi	1 279 779	3 105 977	3 292 081	7 677 837
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	2 722 506	-	-	2 722 506
Pārējās finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	1 545 613	-	-	1 545 613
KOPĀ:	7 081 586	27 003 973	19 566 336	53 651 895

31.12.2018.	< 3 mēnešiem EUR	3 - 12 mēneši EUR	1 - 7 gadi EUR	Kopā EUR
Aizņēmumi no kredītiestādēm	3 675	14 700	11 025	29 400
Aizņēmumi pret obligācijām	164 900	494 700	8 574 800	9 234 000
Aizņēmumi no saistītām personām	-	326 312	6 189 612	6 515 924
Finanšu nomas saistības	1 490 737	9 458 932	16 433 709	27 383 378
Citi aizņēmumi	994 188	2 650 198	4 031 387	7 675 773
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	2 835 311	-	-	2 835 311
Pārējās finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	1 217 698	-	-	1 217 698
KOPĀ:	6 706 509	12 944 842	35 240 533	54 891 484

2014. gadā Grupa noslēdza faktoringa līgumu ar Luminor Bank AB, kas uzlaboja Grupas likviditāti. Grupas vadība uzskata šo līgumu kā faktoringu bez regresa saistībām, visas klientu saistības, kas pakļautas faktoringa līgumam, ir apdrošinātas. Iespējamās saistības no šī līguma ir EUR 640 160 (31.12.2018: EUR 199 106). 2019. gadā līguma darbības termiņš tika pagarināts līdz 2020. gada 31. martam.

Skatīt arī 36. piezīmi, kurā aprakstīti likviditātes un darbības turpināšanas apsvērumi.

32. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

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., 25. un 30.c piezīmē. Grupa neizmanto atvasinātos finanšu instrumentus, lai pārvaldītu savu pakļautību procentu likmju riskam.

Procentu likmju riska tabula

Grupas peļņas pirms nodokļiem (finanšu nomas saistību (sk. 24. piezīmi) ar mainīgu procentu likmi ietekmes rezultātā) jutīgums pret pamatoti iespējamām procentu likmju izmaiņām, ja visi pārējie mainīgie lielumi nemainās.

	2019		2018	
	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (EUR)	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (EUR)
Euro -	+0,5%	(186 121)	+0,5%	(126 123)
EURIBOR	-0,5%	186 121	-0,5%	126 123

Ārvalstu valūtas risks

Ārvalstu valūtas risks ir risks, ka Grupai radīsies finansiālie zaudējumi ārvalstu valūtas maiņas kursa nelabvēlīgo svārstību dēļ. Šis risks rodas, ja ārvalstu valūtā izteiktie finanšu aktīvi neatbilst finanšu saistībām šajā valūtā, kas rada atklātu valūtas pozīciju.

Grupai nav būtisku līdzsvaru starp finanšu aktīviem un saistībām, kas denominētas valūtās, kas nav eiro. Grupa ir pakļauta ārvalstu valūtas riskam, kas galvenokārt saistīts ar darījumiem, kas denominēti Krievijas rubļos (RUB) sakarā ar Krievijā esošu sabiedrību Kaļiņingradas apgabalā. Aptuveni 1% no Grupas ieņēmumiem 2019. gadā radās no līgumiem, kas denominēti Krievijas rubļos (RUB) (2018: 1%). Tādēļ pārskata gadā Grupas ārvalstu valūtas risks nebija būtisks.

33. Finanšu aktīvu un finanšu saistību patiesā vērtība, kas nav novērtēta patiesajā vērtībā

Grupas vadība uzskata, ka finanšu aktīvu un finanšu saistību uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesajam vērtībām. Grupai ir noteiktas finanšu saistības ar fiksētām likmēm. Tas norāda, ka finanšu saistību patiesā vērtība var atšķirties no grāmatvedības vērtībām.

34. 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 korigēšanai Grupa var mainīt dividendu izmaksāšanas nosacījumus akcionāriem, atmaksāt daļu akciju vai atbrīvot jaunas akcijas. 2019. un 2018. gadā nebija veiktas nekādas izmaiņas mērķos, politikā vai procesos, kas saistīti ar kapitāla pārvaldību.

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Procentu kredīti un aizņēmumi	45 449 375	45 619 935
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	4 268 120	4 053 009
Nauda un naudas ekvivalenti	(3 892 159)	(4 230 394)
Neto saistības	45 825 336	45 442 551
Pašu kapitāls	26 954 987	26 840 658
Neto saistības pret pašu kapitālu:	1.70	1.69

35. Iespējamās saistības

2016. gada 28. augustā SIA "Storent" sniedza garantiju UAB "Luminor Lizingas" saistībā ar noslēgto faktoringa līgumu starp UAB "Storent" un UAB "Luminor Lizingas". Nodrošinātā prasījuma apmērs sastāda 400 000 EUR un garantija ir spēkā līdz 2019. gada 17. jūnijam. Finanšu pārskata sastādīšanas laikā nepastāv varbūtība, ka saistību nokārtošanai būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūšana no Grupas.

2017. gada 27. jūnijā AS "Storent Investments" sniedza garantiju AS "Luminor Liising" saistībā ar noslēgto faktoringa līgumu starp OU "Storent" un AS "Luminor Liising". Nodrošinātā prasījuma apmērs sastāda 400 000 EUR un garantija ir spēkā līdz pilnīgai saistību izpildei. Finanšu pārskata sastādīšanas laikā nepastāv varbūtība, ka saistību nokārtošanai būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūšana no Grupas.

2019., 2018., 2017. gadā un 2016. gadā AS "Storent Investments" sniedza garantiju SIA "Luminor Līzings" saistībā ar visiem spēkā esošajiem finanšu līzings līgumiem starp SIA "Storent" un SIA "Luminor Līzings". Nodrošinājuma prasījuma apmērs sastāda 11 569 075 EUR un garantijas ir spēkā līdz 2024. gada 31. decembrim. Finanšu pārskata sastādīšanas laikā nepastāv varbūtība, ka saistību nokārtošanai būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūšana no Grupas.

2014. gadā AS "Storent Investments" sniedza garantiju SIA "Luminor Līzings" saistībā ar noslēgtiem faktoringa līgumiem starp SIA "Storent" un SIA "Luminor Līzings", garantija ir spēkā līdz pilnīgai saistību izpildei. Finanšu pārskata sastādīšanas laikā nepastāv varbūtība, ka saistību nokārtošanai būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūšana no Grupas.

2019., 2018., 2017. gadā un 2016. gadā AS "Storent Investments" sniedza garantiju SIA "UniCredit Leasing" saistībā ar visiem spēkā esošajiem finanšu līzings līgumiem starp SIA "Storent" un SIA "UniCredit Leasing". Nodrošinājuma prasījuma apmērs sastāda 2 314 460 EUR un garantijas ir spēkā līdz 2023. gada 30. septembrim. Finanšu pārskata sastādīšanas laikā nepastāv varbūtība, ka saistību nokārtošanai būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūšana no Grupas.

2009. gadā un 2011. gadā Oy "Leinolift" izsniedza garantijas Danske Bank Oyj saistībā ar noslēgtiem aizdevuma līgumiem starp Oy "Leinolift" un Danske Bank Oyj. Nodrošinājuma prasījuma apmērs sastāda 300 000 EUR un garantijas ir spēkā līdz aizdevuma atmaksai.

36. Grupas darbības turpināšana

Grupas darbība pārskata gadā bija peļņa EUR 19 749 (2018: peļņa EUR 142 727) apmērā, kas ir ieņēmumu pieauguma rezultāts. Gada beigās grupas īstermiņa saistības pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par EUR 21 583 585 (31.12.2018 īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par EUR 9 114 759).

Grupas vadība ir novērtējusi Covid-19 pandēmijas faktisko un potenciālo ietekmi. Vadība ir sagatavojusi prognozētos finanšu rezultātus un naudas plūsmu 2020. gadam un jau sākusī veikt pasākumus, lai nodrošinātu Grupas spēju turpināt darbību.

Lai arī valdību veiktie pasākumi dažādās valstīs atšķiras, būvniecības nozare šobrīd nav pilnībā ierobežota nevienā valstī, kur darbojas Storent grupas uzņēmumi. Storent grupa ir piedzīvojusi vairākas ekonomiskās krīzes, un mūsu stratēģija vienmēr bija būt aktīviem un izmantot tirgus potenciālu. Pēdējo mēnešu laikā mēs esam izstrādājuši jaunu pārdošanas platformu, kas ļauj iznomāt aprīkojumu, neierodoties nomas punktā. Uzreiz pēc Covid-19 pandēmijas pasludināšanas, mēs koncentrējām visus resursus, lai pēc iespējas ātrāk atvērtu jauno tiešsaistes pārdošanas vietni. Sākot ar 2020. gada 26. martu, tā jau ir pieejama klientiem Baltijas valstīs, un pēc dažām nedēļām tā tiks atvērta arī Somijā un Zviedrijā. Vienkāršoti procesi ar jaudīgu tiešsaistes platformu klientiem ir pieejami personālajā datorā, bet galvenokārt ir paredzēti lietošanai mobilajās ierīcēs. Papīra noņemšana no ikdienas procesiem, kas jāizstrādā ar digitālajiem parakstiem, smart ID un citiem elektroniskajiem parakstiem, arvien vairāk tiek izmantota Grupas nomas darījumos, īpaši tagad, kad personīgais kontakts ir jāsamazina. Visi mūsu nomas punkti turpina drošā veidā apkalpot klientus mūsu telpās, visas iekārtas, kuras mēs piegādājam klientiem, tiek dezinficētas. Pašlaik ir ļoti grūti novērtēt, cik lielā mērā vispārējā ekonomiskās aktivitātes samazināšanās ietekmēs būvniecības nozari. Storent Grupa turpinās aktīvu pārdošanas stratēģiju un piedāvās klientiem izmantot tiešsaistes platformu, kuru ir vienkārši izmantot. Pašlaik Grupas vadība paredz, ka Grupas nomas ienākumi varētu samazināties par 13% salīdzinot ar 2019. gadu. Ja Covid-19 pandēmija mazināsies līdz 2019. gada vasarai, mēs lēšam, ka būvniecība varētu ātri atjaunoties un Grupas apgrozījums būs 2019. gada līmenī. Tomēr tā ir Grupas vadības prognoze un iznākums var būtiski atšķirties, un to pašlaik nevar ticami aplēst.

Pašlaik mēs sākam redzēt pazīmes, ka būvniecības uzņēmumi nedaudz kavē apmaksas termiņus, tomēr mēs arī atzīmējam, ka apgrozāmo līdzekļu deficīts ir diezgan izplatīts pavasarī, tieši pirms būvniecības sezonas. Mēs sagaidām, ka daži mazāki tirgus dalībnieki var bankrotēt, un Grupas vadība aplēš, ka sliktie parādi procentuāli var dubultoties no 1% līdz 2%. Covid-19 ierobežojuma periodā klientiem tiks pieļauti garāki norēķinu termiņi, taču pēc būvniecības nozares atveseļošanās, naudas plūsmai būtu jāuzlabojas. Konsolidēto pārskatu sagatavošanas brīdī nav konstatēti ievērojami vai potenciāli nozīmīgi parāda zaudējumi.

36. Grupas darbības turpināšana (turpinājums)

Lai arī Grupa ir apstiprinājusi investīciju plāna budžetu, ņemot vērā iespējamo Covid-19 ietekmi uz būvniecības nozari, vadība ir atlikusi investīciju ieviešanu un lūgusi 1 gada kredītbrīvdienas pamatsummas atmaksai aizņēmumiem un līzinga saistībām. Pēc diskusijām ar aizdevējiem mēs redzam kopēju situācijas izpratni, un viņi visi dod priekšroku klientiem ar veselīgu uzņēmējdarbību un ir gatavi pagarināt termiņu, piešķirot kredītbrīvdienas līgumu pamatsummām.

2020. gadā aprīļa beigās Storent SIA un Storent Oy saņēma piekrišanu no vairākām līzinga kompānijām par kredītbrīvdienas piešķiršanu līzinga maksājumiem. SIA Luminor Līzings, SIA Unicredit līzings, SIA OP līzings piešķirtais kredītbrīvdienas periods Storent SIA ir seši mēneši ar apstiprinājumu nepieciešamības gadījumā apsvērt šī termiņa pagarināšanu. Layher Baltic UAB piešķirīs SIA Storent kredītbrīvdienas periodu uz vienu gadu. Storent Oy ir saņēmis vairāku finansētāju kredītbrīvdienas apstiprinājumu periodam no trijiem mēnešiem līdz pusgadam. Pielikumi līgumiem ir parakstīšanas procesā.

Storent Investments AS saņēmusi pozitīvas atbildes par piekrišanu uz vienu gadu atlikt maksājumus par piegādātāju kredītiem no pacēlāju ražotājiem Eiropā - AB "Haulotte Group", S.A.S "Yanmar Construction Equipment Europe" un SA "Manitou BF". Pielikumi līgumiem ir parakstīšanas procesā.

Storent Holding Finland Oy saņēma piekrišanu no Levina Investments S.a.r.l. par kredīta atmaksas datuma atlikšanu par 1 gadu. Pielikumi līgumiem ir parakstīšanas procesā.

2020.gada martā Storent Investments AS paziņoja par jaunu vērtspapīru emisiju 15 miljonu eiro apjomā. Uz šo brīdi Storent Investments AS ir apmainījusi 3.4 miljoni iepriekš izlaisto vērtspapīru ar vērtspapīriem, kuru dzēšanas termiņš ir 2023.gada 30.jūnijs. Plānots, ka līdz 2020.gada 30.jūnijam Storent Investments tos izlaidīs publiskajā apgrozījumā NASDAQ Rīga oficiālajā obligāciju sarakstā.

2020. gadā 1.aprīlī Storent Investments AS paziņoja par rakstveida procedūru obligacionāru piekrišanas saņemšanai obligāciju noteikumu grozījumiem. Saskaņā ar piedāvātajiem grozījumiem, Emitents piedāvāja pagarināt obligāciju dzešanas termiņu par 1 gadu un izslēgt no noteikumiem Neto parādsaistību/EBITDA rādītāja izpildes prasību, kas ļautu Emitentam reorganizēt savu darbību iespējama apgrozījuma samazinājuma gadījumā un turpināt pildīt savas saistības. 2020. gadā 24. aprīlī balsojums tika noslēgts ar pozitīvu rezultātu un noteikumu grozījumi ir apstiprināti, atlikušiem vērtspapīriem, kas netika apmainīti ar jauno emisiju, dzēšanas termiņš ir 2021. gada jūnijs.

Storent SIA un Storent Oy veic nomas iekārtu parka optimizāciju - veicot tādas tehnikas pārdošanu, kura ir novecojusi un nomas tirgū vairs nav pieprasīta. Uz pārskata izdošanas brīdi abi uzņēmumi pārdeva pamatlīdzekļus ar kopējo atlikušo vērtību 6 468 917 Eur par kopējo summu 5 932 917 Eur.

Storent Grupai ir plašs dažādu vadošo ražotāju aprīkojuma klāsts. Lai nodrošinātu remontu un apkopju turpināšanu, Grupa jau ir nodrošinājusi pietiekamu izejvielu krājumu atlikumu, kas pieejams visiem grupas uzņēmumiem, papildus tam var izmantot arī alternatīvus rezerves daļu ražotājus.

Finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz to, ka Grupa turpinās darboties, un tajā nav iekļautas korekcijas, kas varētu būt vajadzīgas, ja darbības turpināšanas pieņēmums nebūtu piemērojams.

37. Notikumi pēc bilances datumaNekoriģējamie notikumi

2020. gadā, lai izpildītu likumdošanas prasības par minimālā kapitāla lielumu saskaņā ar attiecīgās valsts likumiem, Grupa veiks ieguldījumu vairāku meitas sabiedrību pamatkapitālā 4 500 000 EUR kopējā apmērā.

2020.gada martā Storent Investments AS paziņoja par jaunu vērtspapīru emisiju 15 miljonu eiro apjomā. Uz šo brīdi Storent Investments AS ir apmainījusi 3.4 miljoni iepriekš izlaisto vērtspapīru ar vērtspapīriem, kuru dzēšanas termiņš ir 2023.gada 30.jūnijs. Plānots, ka līdz 2020.gada 30.jūnijam Storent Investments tos izlaidīs publiskajā apgrozījumā NASDAQ Riga oficiālajā obligāciju sarakstā.

2020. gadā 1.aprīlī Storent Investments AS paziņoja par rakstveida procedūru obligacionāru piekrišanas saņemšanai obligāciju noteikumu grozījumiem. Saskaņā ar piedāvātajiem grozījumiem, Emitents piedāvāja pagarināt obligāciju dzešanas termiņu par 1 gadu un izslēgt no noteikumiem Neto parādsaistību/EBITDA rādītāja izpildes prasību, kas ļautu Emitentam reorganizēt savu darbību iespējama apgrozījuma samazinājuma gadījumā un turpināt pildīt savas saistības. 2020. gadā 24. aprīlī balsojums tika noslēgts ar pozitīvu rezultātu un noteikumu grozījumi ir apstiprināti, atlikušiem vērtspapīriem, kas netika apmainīti ar jauno emisiju, dzēšanas termiņš ir 2021. gada jūnijs.

2020. gadā aprīļa beigās Storent SIA un Storent Oy saņēma piekrišanu no vairākām līzinga kompānijām par kredītrībvdienu perioda piešķiršanu līzinga maksājumiem. SIA Luminor Līzings, SIA Unicredit Līzings, SIA OP līzings piešķirtais kredītrībvdienu periods Storent SIA ir seši mēneši ar apstiprinājumu nepieciešamības gadījumā apsvērt šī termiņa pagarināšanu. Layher Baltic UAB piešķīris SIA Storent kredītrībvdienu periodu uz vienu gadu. Storent Oy ir saņēmis vairāku finansētāju kredītrībvdienu periodu no trijiem mēnešiem līdz pusgadam. Pielikumi līgumiem ir parakstīšanas procesā.

Storent Investments AS saņēmusi pozitīvas atbildes par piekrišanām uz vienu gadu atlikt maksājumus par piegādātāju kredītiem no pacēlāju ražotājiem Eiropā - AB "Haulotte Group", S.A.S "Yanmar Construction Equipment Europe" un SA "Manitou BF". Pielikumi līgumiem ir parakstīšanas procesā.

Storent Holding Finland Oy saņēma piekrišanu no Levina Investments S.a.r.l. par kredīta atmaksas datuma atlikšanu par 1 gadu. Pielikumi līgumiem ir parakstīšanas procesā.

Storent SIA un Storent Oy veic nomas iekārtu parka optimizāciju - veicot tādas tehnikas pārdošanu, kura ir novecojusi un nomas tirgū vairs nav pieprasīta. Uz pārskata izdošanas brīdi abi uzņēmumi pārdeva pamatlīdzekļus ar kopējo atlikušo vērtību 6 468 917 eur un par kopējo summu 5 932 917 eur.

Strauja Covid-19 vīrusa attīstība un tā sociālā un ekonomiskā ietekme valstīs, kurās grupa darbojas, un visā pasaulē, var radīt pieņēmumus un aplēses, kas prasa pārskatīšanu, kas var izraisīt būtiskas aktīvu un saistību uzskaites vērtības korekcijas nākamā finanšu gada laikā. Šajā posmā vadība nespēj ticami novērtēt ietekmi, jo notikumi notiek katru dienu.

Ilgtermiņa ietekme var mainīt tirdzniecības apjomus, naudas plūsmas un rentabilitāti. Neskatoties uz to, šo finanšu pārskatu sastādīšanas dienā Grupa turpina pildīt savas saistības, ja to termiņš ir beidzies, un tāpēc turpina izmantot darbības turpināšanas principus.

Lūdzu, skatiet arī 36. piezīmi, lai iegūtu vairāk informācijas par Covid-19 un 12.piezīmi par nemateriālo ieguldījumu jutīguma analīzi.

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.

Grupas vārdā 2020. gada 29.aprīlī šo konsolidēto finanšu pārskatu parakstīja:

Andris Bisnieks
Valdes loceklis

Andris Pavlovs
Valdes loceklis

Baiba Onkele
Finanšu direktore

* * *

Neatkarīgu revidentu ziņojums

AS "Storent investments" akcionāriem

Mūsu atzinums par konsolidētajiem finanšu pārskatiem

Mēs esam veikuši AS "Storent investments" tās meitas sabiedrību (turpmāk tekstā - "Grupa") pievienotajā gada pārskatā ietverto konsolidēto finanšu pārskatu, kas atspoguļoti no 7. līdz 45. lapai, revīziju. Pievienotie konsolidētie finanšu pārskati ietver:

- konsolidēto bilanci 2019. gada 31. decembrī,
- konsolidēto visaptverošo ienākumu pārskatu par 2019. gadu,
- konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par 2019. gadu,
- konsolidēto naudas plūsmas pārskatu par 2019. gadu, kā arī
- konsolidēto finanšu pārskatu pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošo informāciju.

Mūsaprāt, pievienotie konsolidētie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Grupas finansiālo stāvokli 2019. gada 31. decembrī un par to darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu 2019. gadā, saskaņā ar Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem, kurus apstiprinājusi Eiropas Savienība.

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk - SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Grupas saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskatu revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Būtiska nenoteiktība saistībā ar Grupas spēju turpināt darbību

Pievēršam uzmanību finanšu pārskata pielikuma 36. piezīmei, kurā aprakstīts, ka 2019. gada 31. decembrī Grupas īstermiņa saistības pārsniedza tās īstermiņa aktīvu kopsummu par EUR 21.6 miljoniem. Kā aprakstīts finanšu pārskata pielikuma 36. piezīmē, šie notikumi un apstākļi kopā ar 36. un 37. piezīmē aprakstītajiem citiem apsvērumiem, kā COVID-19 koronavīrusa iespējamā ietekme uz Grupu, norāda, ka pastāv būtiska nenoteiktība, kas varētu radīt nozīmīgas šaubas par Grupas spēju turpināt darbību nākotnē. Mēs neizsakām iebildi attiecībā uz šo apstākli.

Galvenais revīzijas jautājums

Galvenie revīzijas jautājumi ir tādi jautājumi, kas, pamatojoties uz mūsu profesionālo spriedumu, pārskata gada konsolidēto finanšu pārskatu revīzijā bija visnozīmīgākie. Šie jautājumi kopumā tika apskatīti konsolidēto finanšu pārskatu revīzijas kontekstā, kā arī sagatavojot atzinumu par šiem konsolidētajiem finanšu pārskatiem, tāpēc atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem mēs neizsakām.

Deloitte nozīmē vienu vai vairākus no sekojošiem: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Lielbritānijas sabiedrību ar ierobežotu atbildību („DTTL”), tās grupas sabiedrības un ar tām saistītās sabiedrības. DTTL un katra no tās grupas sabiedrībām ir juridiski nošķirta un neatkarīga vienība. DTTL nozīmē arī „Deloitte Global”, kurš nesniedz pakalpojumus klientiem. Lai saņemtu detalizētu informāciju par DTTL un tās grupas sabiedrībām, lūdzam apmeklēt www.deloitte.com/lv/about.

Latvijā pakalpojumus sniedz "Deloitte Audits Latvia" SIA, "Deloitte Latvia" SIA un ZAB "Deloitte Legal" (kopīgi saukti "Deloitte Latvia"), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrības. Deloitte Latvia ir viena no vadošajām profesionālo pakalpojumu organizācijām Latvijā, kas sniedz audita, nodokļu, juridiskos, finanšu konsultāciju un uzņēmuma riska konsultāciju pakalpojumus ar vairāk nekā 150 vietējo un ārvalstu ekspertu palīdzību.

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un nevienam no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kollektīvi, "Deloitte Tikls"), izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Nevienam Deloitte Tiklā uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas atsaucas vai palaujas uz šo publikāciju.

Papildus jautājumiem, kas aprakstīti sadaļā Būtiska nenoteiktība saistībā ar Grupas spēju turpināt darbību, mēs esam noteikuši zemāk minēto jautājumu kā galveno revīzijas jautājumu, par kuru ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.

Galvenais revīzijas jautājums	Kā šis jautājums tika izskatīts revīzijā
Apsvērumi un aplēses attiecībā uz nemateriālās vērtības novērtēšanu	
Kā atspoguļots 12. pielikumā Grupa ir atzinusi būtisku nemateriālo vērtību, kas ir pakļauta ikgadējam vērtības samazināšanās izvērtējumam. Uz 2019. gada 31. decembri nemateriālā vērtība bija 15.3 miljonus EUR, kas veido 19% no kopējiem aktīviem un 57% no pašu kapitāla vērtības. Grupa veic ikgadēju ilgtermiņa ieguldījumu, tai skaitā nemateriālās vērtības, vērtības samazinājuma izvērtējumu, lai noteiktu iespējamo vērtības samazinājumu, kas rodas gadījumā, kad atgūstamā vērtība naudu ienesošai grupai ir zemāka par tās uzskaites vērtību. Pamatojoties uz veikto vērtības samazinājuma izvērtējumu, 2019. gada 31. decembri vērtības samazinājums nav konstatēts. Nākotnes naudas plūsmu prognozes un diskonta likmes ir pakļautas būtiskām vadības aplēsēm. Atgūstamā vērtība lielā mērā ir atkarīga no pieņēmumiem attiecībā uz ieņēmumu pieaugumu, pieauguma brīdi, ienesīguma mērķiem kā arī Grupas vadības spēju šos pieņēmumus realizēt, tāpat kā vispārēju Baltijas, Skandināvijas un Krievijas būvniecības tirgus attīstību. Jebkādas negatīvas izmaiņas šajos pieņēmumos, kuras rada to tirgu, kuros darbojas Grupa, nestabilitāte, var negatīvi ietekmēt ilgtermiņa aktīvu, kas uzrādīti Grupas konsolidēto pārskatu bilancē uz 2019. gada 31. decembri, vērtību. Tādējādi, vērtības samazinājuma izvērtējums nemateriālajai vērtībai un atsevišķu naudu nesošu vienību identifikācija tiek uzskatīti par galveno revīzijas jautājumu.	Mūsu revīzijas procedūras fokusējās uz būtiskāko pieņēmumu, kurus vadība ir piemērojusi vērtības samazinājuma aprēķinu veikšanā, izvērtējumu, kas iekļāva nākotnes naudas plūsmu prognozes un diskonta likmes. Mēs izvērtējām pieņēmumus, kas tika izmantoti sagatavojot nākotnes naudas plūsmu prognozes, kas visbūtiskāk ietekmē atgūstamās vērtības aprēķina iznākumu, kā arī novērtējām vadības pieņēmumu saprātīgumu salīdzinot tos ar Grupas iekšienē pieejamu informāciju, kā arī ar ārējiem industrijas, ekonomikas un finanšu datiem. Mūsu izvērtējums iekļāva jūtīguma analīzi. Veicot izvērtējumu, tika iesaistīti iekšējie vērtēšanas speciālisti. Papildus tam, mēs novērtējām vadības budžetu sagatavošanas procesu, salīdzinot faktiskos rezultātus ar iepriekš prognozētajiem rezultātiem. Mēs novērtējām finanšu pārskatos atklātās informācijas pilnīgumu un precizitāti attiecībā uz nemateriālo vērtību, lai novērtētu atbilstību SFPS iekļautajām informācijas atklāšanas prasībām.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Grupas vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Grupu, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā no 4. līdz 5. lapai,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 6. lapā,
- paziņojums par korporatīvo pārvaldību, kas tiks iesniegts "Nasdaq Riga" AS kopā ar pievienoto gada pārskatu.

Mūsu atzinums par konsolidētajiem finanšu pārskatiem neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*.

Deloitte nozīmē vienu vai vairākus no sekojošiem: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Lielbritānijas sabiedrību ar ierobežotu atbildību („DTTL”), tās grupas sabiedrības un ar tām saistītās sabiedrības. DTTL un katra no tās grupas sabiedrībām ir juridiski nošķirta un neatkarīga vienība. DTTL nozīmē arī „Deloitte Global”, kurš nesniedz pakalpojumus klientiem. Lai saņemtu detalizētu informāciju par DTTL un tās grupas sabiedrībām, lūdzam apmeklēt www.deloitte.com/lv/about.

Latvijā pakalpojumus sniedz "Deloitte Audits Latvia" SIA, "Deloitte Latvia" SIA un ZAB "Deloitte Legal" (kopīgi saukti "Deloitte Latvia"), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrības. Deloitte Latvia ir viena no vadošajām profesionālo pakalpojumu organizācijām Latvijā, kas sniedz audita, nodokļu, juridiskos, finanšu konsultāciju un uzņēmuma riska konsultāciju pakalpojumus ar vairāk nekā 150 vietējo un ārvalstu ekspertu palīdzību.

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un nevienam no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kollektīvi, "Deloitte Tikls"), izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Nevienam Deloitte Tiklā uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas atsaucas vai palaužas uz šo publikāciju.

Saistībā ar konsolidēto finanšu pārskatu revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no konsolidēto finanšu pārskatu informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Grupu un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavoti konsolidētie finanšu pārskati, sniegtā informācija atbilst konsolidētajiem finanšu pārskatiem, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Saskaņā ar LR Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir arī sniegt viedokli, vai paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta informācija saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.2 panta trešās daļas 1. punktā noteiktā informācija.

Mūsaprāt, paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta informācija saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.2 panta trešās daļas 1. punktā noteiktā informācija.

Vadības un personu, kurām uzticēta Grupas pārraudzība, atbildība par konsolidētajiem finanšu pārskatiem

Vadība ir atbildīga par tādu konsolidēto finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem, kurus apstiprinājusi Eiropas Savienība, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot konsolidētos finanšu pārskatus, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot konsolidētos finanšu pārskatus, vadības pienākums ir izvērtēt Grupas spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniegtot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Grupas spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Grupas likvidāciju vai to darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Grupas likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Grupas pārraudzība, ir atbildīgas par Grupas finanšu pārskatu sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidentu atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka konsolidētie finanšu pārskati kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šiem konsolidētajiem finanšu pārskatiem.

Deloitte nozīmē vienu vai vairākus no sekojošiem: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Lielbritānijas sabiedrību ar ierobežotu atbildību („DTTL”), tās grupas sabiedrības un ar tām saistītās sabiedrības. DTTL un katra no tās grupas sabiedrībām ir juridiski nošķirta un neatkarīga vienība. DTTL nozīmē arī „Deloitte Global”, kurš nesniedz pakalpojumus klientiem. Lai saņemtu detalizētu informāciju par DTTL un tās grupas sabiedrībām, lūdzam apmeklēt www.deloitte.com/lv/about.

Latvijā pakalpojumus sniedz "Deloitte Audits Latvia" SIA, "Deloitte Latvia" SIA un ZAB "Deloitte Legal" (kopīgi saukti "Deloitte Latvia"), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrības. Deloitte Latvia ir viena no vadošajām profesionālo pakalpojumu organizācijām Latvijā, kas sniedz audita, nodokļu, juridiskos, finanšu konsultāciju un uzņēmuma riska konsultāciju pakalpojumus ar vairāk nekā 150 vietējo un ārvalstu ekspertu palīdzību.

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un nevienam no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kollektīvi, "Deloitte Tikls"), izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Nevienam Deloitte Tiklā uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas atsaucas vai palaužas uz šo publikāciju.

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka konsolidētajos finanšu pārskatos varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītās neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Grupas iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Grupas spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz konsolidētajos finanšu pārskatos sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Grupa savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju konsolidēto finanšu pārskatu struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai konsolidētie finanšu pārskati patiesi atspoguļo pārskatu pamatā esošos darījumus un notikumus;
- iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Grupas sabiedrību finanšu informāciju ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidētajiem finanšu pārskatiem. Mēs esam atbildīgi par Grupas revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu. Mēs paliekam pilnībā atbildīgi par mūsu revidentu atzinumu.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Grupas pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

Personām, kurām uzticēta Grupas pārraudzība, mēs sniedzam paziņojumu par to, ka mēs esam izpildījuši saistošās ētikas prasības attiecībā uz neatkarību un objektivitāti, un lai sniegtu informāciju par visām attiecībām un citiem apstākļiem, kurus varētu pamatoti uzskatīt par tādiem, kas varētu ietekmēt mūsu neatkarību, un, ja nepieciešams – par drošības pasākumiem šādas ietekmes ierobežošanai.

No visiem jautājumiem, par kuriem esam ziņojuši personām, kurām uzticēta Grupas pārraudzība, nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata gada konsolidēto finanšu pārskatu revīzijai un kas tādēļ uzskatāmi par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Mēs izklāstam šos jautājumus revidentu ziņojumā, izņemot, ja tiesību aktos liegts publicēt šādu informāciju, kā arī izņemot tos ļoti retos gadījumus, kad uzskatām, ka attiecīgais jautājums nav uzrādāms mūsu ziņojumā, jo ir pamatoti paredzams, ka Grupas interešu ieguvums no šādas informācijas publiskošanas neatsvērtu tās izpaušanas dēļ radušās negatīvās sekas.

Deloitte nozīmē vienu vai vairākus no sekojošiem: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Lielbritānijas sabiedrību ar ierobežotu atbildību („DTTL”), tās grupas sabiedrības un ar tām saistītās sabiedrības. DTTL un katra no tās grupas sabiedrībām ir juridiski nošķirta un neatkarīga vienība. DTTL nozīmē arī „Deloitte Global”, kurš nesniedz pakalpojumus klientiem. Lai saņemtu detalizētu informāciju par DTTL un tās grupas sabiedrībām, lūdzam apmeklēt www.deloitte.com/lv/about.

Latvijā pakalpojumus sniedz "Deloitte Audits Latvia" SIA, "Deloitte Latvia" SIA un ZAB "Deloitte Legal" (kopīgi saukti "Deloitte Latvia"), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrības. Deloitte Latvia ir viena no vadošajām profesionālo pakalpojumu organizācijām Latvijā, kas sniedz audita, nodokļu, juridiskos, finanšu konsultāciju un uzņēmuma riska konsultāciju pakalpojumus ar vairāk nekā 150 vietējo un ārvalstu ekspertu palīdzību.

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un nevienam no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kollektīvi, "Deloitte Tikls"), izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Nevienam Deloitte Tiklā uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas atsaucas vai paļaujas uz šo publikāciju.

Citi paziņojumi un apstiprinājumi, kas iekļaujami revidentu ziņojumā saskaņā ar Latvijas Republikas un Eiropas Savienības normatīvo aktu prasībām sniedzot revīzijas pakalpojumus Sabiedrībām, kas ir sabiedriskas nozīmes struktūras

Saskaņā ar akcionāru 2019. gada 4. aprīļa lēmumu mēs esam izvēlēti veikt Grupas konsolidēto finanšu pārskatu revīziju par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī. Mūsu kopējās nepārtrauktās iesaistīšanās periods ir seši gadi, un tas ietver pārskata periodus, sākot no gada, kurš noslēdzās 2014. gada 31. decembrī un beidzot ar gadu, kurš noslēdzās 2019. gada 31. decembrī.

Mēs apstiprinām, ka:

- mūsu atzinums sadaļā "Mūsu atzinums par konsolidētajiem finanšu pārskatiem" ir saskaņā ar papildu ziņojumu, kuru esam iesnieguši Audīta komitejai;
- kā norādīts LR Revīzijas pakalpojuma likumā 37.6 pantā mēs neesam Grupai snieguši ar revīziju nesaistītus aizliegtus pakalpojumus (NRP), kas minēti ES Regulas (ES) Nr. 537/2014 5. panta 1. punktā. Veicot revīziju, mēs arī saglabājām neatkarību no revidētās Grupas.

Revīzijas projekta, kura rezultātā tiek sniegts šis neatkarīgu revidentu ziņojums, atbildīgais zvērināts revidents ir Jana Nikandrova.

Deloitte Audits Latvia SIA
Licences Nr.43

Jana Nikandrova
Valdes locekle
Zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 215

Rīga, Latvija
2020. gada 29. aprīlī

Deloitte nozīmē vienu vai vairākus no sekojošiem: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Lielbritānijas sabiedrību ar ierobežotu atbildību („DTTL”), tās grupas sabiedrības un ar tām saistītās sabiedrības. DTTL un katra no tās grupas sabiedrībām ir juridiski nošķirta un neatkarīga vienība. DTTL nozīmē arī „Deloitte Global”, kurš nesniedz pakalpojumus klientiem. Lai saņemtu detalizētu informāciju par DTTL un tās grupas sabiedrībām, lūdzam apmeklēt www.deloitte.com/lv/about.

Latvijā pakalpojumus sniedz "Deloitte Audits Latvia" SIA, "Deloitte Latvia" SIA un ZAB "Deloitte Legal" (kopīgi saukti "Deloitte Latvia"), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrības. Deloitte Latvia ir viena no vadošajām profesionālo pakalpojumu organizācijām Latvijā, kas sniedz audita, nodokļu, juridiskos, finanšu konsultāciju un uzņēmuma riska konsultāciju pakalpojumus ar vairāk nekā 150 vietējo un ārvalstu ekspertu palīdzību.

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un nevienam no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kollektīvi, "Deloitte Tikls"), izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Nevienam Deloitte Tiklā uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas atsaucas vai paļaujas uz šo publikāciju.