

AKCIJU SABIEDRĪBA
STORENT INVESTMENTS
(VIENOTĀIS REGISTRĀCIJAS NUMURS 40103834303)

KONSOLIDĒTAIS 2019. GADA STARPPOSMU PĀRSKATS PAR 6 MĒNEŠIEM

NEAUDITĒTS

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR
EIROPAS SAVIENĪBĀ PIENĒMTAJIEM
STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM

Rīga, 2019

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Ziņojums par vadības atbildību	5
Finanšu pārskati	
Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats	6
Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats	7
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	8
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Konsolidētā finanšu pārskata pielikums	11

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% (no 31.01.2017) "TORRINI" LTD (Kipra) 13.5% (no 31.01.2017) "Levina Investments" S.A.R.L. (Luksemburga) 56% (līdz 31.01.2017) "Perle Consultancy" LTD (Kipra) 22% (līdz 31.01.2017) "TORRINI" LTD (Kipra) 22% (līdz 31.01.2017)
Valdes locekļi	Andris Bisnieks, valdes loceklis Andris Pavlovs, valdes loceklis
Padomes locekļi	Nicholas Kabcenell, padomes priekšsēdētājs (no 11.12.2017) Onkele Baiba, padomes locekle Jozwiak Michal Lukasz, padomes loceklis (līdz 04.04.2019) Burak Dolgih, padomes loceklis (no 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

Vadības ziņojums

Storent tika dibināts Latvijā 2008. gadā ar mērķi kļūt par efektīvāko celtniecības aprīkojuma nomas uzņēmumu Baltijas valstīs un Ziemeļvalstīs. Pašreiz Storent grupai ir 29 nomas punkti 6 valstīs. Storent grupas apgrozījums 2018. gadā bija 45,5 miljoni eiro.

Storent grupas kopējie ieņēmumi 2019. gada sešos mēnešos nedaudz pieauga, salīdzinājumā ar to pašu periodu 2018. gadā. Rezultāti mainās atkarībā no konkrētās valsts. Nomas ieņēmumi pieauga lielākoties pateicoties Storent spēcīgajai pozīcijai Latvijas un Lietuvas tirgos. Latvijas un Lietuvas uzņēmumi ir visienesīgākās vienības Storent grupā.

Storent Baltijas valstu uzņēmumi palielināja nomas ienākumu apjomus par 9%, visaugstākais ienākumu kāpums bija novērojams Latvijā un Lietuvā. Baltijas valstu reģiona piensums ir apmēram 70% no visas grupas nomas ieņēmumiem. Visu pirmo 2019. gada pusi būvniecības nozare Latvijā turpināja stabili attīstīties. Tā kā vairāki lieli būvniecības projekti tika pabeigti, nozares pieauguma ātrums palēninājās, arī Eiropas Savienības struktūrfondu investīcijas ir jau sasniegušas maksimumu. Igaunijas būvniecības nozarē 2019. gada pirmajā pusē būtiskas pieauguma pazīmes nav manāmas, kas atsaucās arī uz Storent uzņēmuma darbību. Nomas ienākumu apjomus ietekmēja arī tas, ka piecus mēnešus mums bija tikai viens nomas punkts Tallinā. Pašlaik Storent apkalpo klientus divos nomas punktos Tallinā, kā tas bija arī 2018. gadā. Storent Lietuvas uzņēmuma stratēģiskais fokuss tika pievērsts lielajiem būvniecības projektiem, kā rezultātā uzņēmums iekaroja Lietuvas dzīvojamo moduļu nomas tirgu.

Storent nomas ienākumu apjomi Ziemeļvalstīs samazinājās Somijas uzņēmuma vājo rezultātu dēļ. Savukārt Zviedrijas uzņēmuma nomas apjomi ir ievērojami pieauguši.

Somijas uzņēmuma ienākumu apjomi 2019. gada pirmā pusgada laikā samazinājās tāpēc, ka vairāki lieli klienti mainīja savu iepirkumu stratēģiju, kā arī ziemas apstākļi bija īpaši smagi. Taču 2019. gada otrajā pusgadā ir sagaidāms pārdošanas ieņēmumu pieaugums. Aktivitātes Zviedrijas infrastruktūras celtniecībā pozitīvi ietekmēja visu Zviedrijas būvniecības nozari. Savukārt dzīvojamo ēku būvniecības apjomi ir pamazām samazinājušies, jo tirgū pašlaik dzīvokļu piedāvājums ir pārsniedzis pieprasījumu. Storent Zviedrijas uzņēmuma darbība 2019. gada pirmajā pusē ir paplašinājusies, mēs esam palielinājuši savu pārdošanas komandu un paplašinājuši savu klientu loku. Prognozes visam 2019. gadam ir visnotaļ pozitīvas.

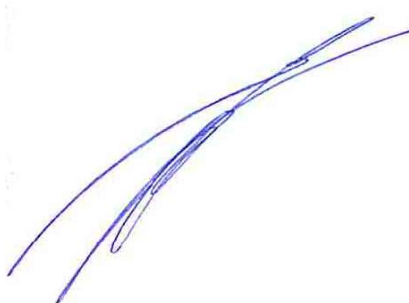
2019. gadā piecu mēnešu laikā Kaļiņingradas būvniecības nozare saruka par 30 %. Situācija nelabvēlīgi atsaucās arī uz Storent uzņēmējdarbību reģionā. Mūsu reģionālā stratēģija paredz klientu portfeļa dažādošanu un ienākumu maksimizēšanu pastāvošajā situācijā.

2019. gada pirmajā pusē Storent grupa ir turpinājusi spēcīgi augt. Atlikušo gada pusi grupas vadība koncentrēs savu uzmanību uz reģioniem, kas pirmajā gada pusē nesniedza pozitīvu rezultātu. Prognozes trešajam kvartālam ir pozitīvas visās valstīs, būvniecības sezona ir sākusies un vairāki gan lielāki, gan vidēja mēroga projekti ir aizsākušies. 2019. gada jūlijā Storent Baltijas uzņēmumi ieviesa inovatīvu elektronisko dokumentu parakstīšanas risinājumu, kas bāzēts uz Smart-ID lietotni. Šis ir pirmais tāda veida risinājums tehnikas nomas tirgū Baltijā, un tas ļauj ātrāk un ērtāk veikt klientu autorizāciju kā nomas punktos, tā arī celtniecības objektos.

Ziņojums par vadības atbildību

Pamatojoties uz kapitālsabiedrības valdes rīcībā esošo informāciju, 2019. gada janvāra-jūnija starposma ziņojumā publicētā finanšu un cita papildinformācija ir patiesa un pilnīga. Konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par kapitālsabiedrības un konsolidācijas grupas aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem.

Ziņojumā iekļautajiem konsolidētajiem finanšu pārskatiem par 2019. gada janvāri-jūniju audits nav veikts.



Andris Bisnieks
Valdes loceklis



Andris Pavlovs
Valdes loceklis

Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

	Piezīmes	01.01.2019- 30.06.2019 EUR	01.01.2018- 30.06.2018 EUR
Neto apgrozījums	3	20 568 436	20 483 053
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	171 739	67 109
Materiālu un pakalpojumu izmaksas	5	(7 589 215)	(7 118 081)
Personāla izmaksas	10	(5 349 381)	(5 198 221)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(2 600 943)	(3 161 639)
Nolietojums un amortizācija	7	(5 500 175)	(4 985 188)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	8	4 026	3 005
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	9	(1 725 741)	(1 555 180)
Peļņa / (zaudējumi) pirms nodokļiem		(2 021 254)	(1 465 142)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		(360)	56 246
Pārskata perioda peļņa / (zaudējumi)		(2 021 614)	(1 408 896)
Kopā pārskata gada apvienotie ienākumi			
		(2 021 614)	(1 408 896)
Pamatdarbības peļņa uz akciju		(0.20)	(0.14)

Pielikums no 11. līdž 39. lapai ir šī konsolidētā starpposmu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

AKTĪVS

	Piezīmes	30.06.2019	31.12.2018.
		EUR	EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Nemateriālie ieguldījumi			
Licences un tamlīdzīgas tiesības		195 096	231 618
Citi nemateriālie ieguldījumi		1 068 905	901 711
Klientu datu bāze		3 472	24 306
Nemateriālā vērtība		15 346 352	15 346 352
KOPĀ	11	16 613 825	16 503 987
Pamatlīdzekļi			
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves		241 556	249 102
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		92 919	106 929
Iekārtas un mašīnas		48 311 760	49 963 410
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		1 256 585	1 817 452
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		9 777	352 744
Tiesības izmantot aktīvu		1 464 722	-
KOPĀ	12	51 377 319	52 489 637
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Atliktā nodokļa aktīvi		490 657	500 226
KOPĀ		490 657	500 226
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		68 481 801	69 493 850
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi		1 893 775	1 323 965
KOPĀ	13	1 893 775	1 323 965
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	14	6 438 372	4 582 502
Pārmaksātais uzņēmuma ienākuma nodoklis		-	45 757
Citi debitori	15	573 224	319 158
Nākamo periodu izmaksas	16	293 437	211 189
KOPĀ		7 305 033	5 158 606
Nauda un naudas ekvivalenti	17	583 010	4 230 394
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		9 781 818	10 712 965
KOPĀ AKTĪVS		78 263 619	80 206 815

Pielikums no 11. līdž 39. lapai ir šī konsolidētā starpposmu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

PASĪVS		Piezīme	30.06.2019	31.12.2018
PAŠU KAPITĀLS			EUR	EUR
Pamatkapitāls	18		33 316 278	33 316 278
Rezerves:				
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve			33 941	(37 907)
Likumā noteiktās rezerves			26 774	26 774
Uzkrātie zaudējumi:				
Iepriekšējo gadu uzkrātie zaudējumi			(6 464 487)	(6 607 214)
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)			(2 021 612)	142 727
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS			24 890 894	26 840 658
KREDITORI				
Ilgtermiņa kreditori				
Aizņēmumi no kredītiestādēm	20		10 500	14 000
Aizņēmumi pret obligācijām	21		-	8 091 389
Aizņēmumi no saistītajām sabiedrībām	28 c		5 520 619	5 179 922
Finanšu nomas saistības	22		14 288 010	15 766 471
Pārējie aizņēmumi	23		2 820 554	3 892 770
Saistības par tiesībām izmantot aktīvus	29		1 161 056	-
Nākamo periodu ieņēmumi	26		-	132 412
Atliktā nodokļa saistības	22		459 457	461 470
KOPĀ			24 260 196	33 538 434
Īstermiņa kreditori				
Aizņēmumi no kredītiestādēm	20		14 000	14 000
Aizņēmumi pret obligācijām	21		9 863 341	-
Finanšu nomas saistības	22		8 549 083	9 458 219
Pārējie aizņēmumi	23		3 137 338	3 203 165
Saistības par tiesībām izmantot aktīvus	29		319 747	-
No pircējiem saņemtie avansi	21		271 851	231 120
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem			3 876 042	2 835 312
Uzņēmuma ienākuma nodoklis			5 771	15 814
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	24		854 612	644 276
Citi uzkrājumi	19		331 185	1 059 597
Nākamo periodu ieņēmumi	25		404 226	728 186
Pārējie kreditori	26		308 831	326 488
Uzkrātās saistības	27		1 176 502	1 311 546
KOPĀ			29 112 529	19 827 723
KOPĀ KREDITORI			53 372 725	53 366 157
KOPĀ PASĪVS			78 263 619	80 206 815

Pielikums no 11. līdz 39. lapai ir šī konsolidētā starpposmu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	Piezīmes	01.01.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.06.2018
		EUR	EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Pārskata perioda peļņa / (zaudējumi) pirms nodokļiem		(2 021 254)	(1 465 142)
Korekcijas:			
Nemateriālo aktīvu amortizācija un pamatlīdzekļu nolietojums	11, 12	5 956 547	5 510 146
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas/ norakstīšanas		480 750	(211 586)
Procentu izmaksas	9	1 650 346	1 476 198
Uzkrājumu palielinājums		(728 412)	(631 953)
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kredītoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		5 337 977	4 677 663
Debītoru parādu (pieaugums)		(2 192 184)	(1 720 814)
Krājumu (pieaugums)		(569 810)	(119 659)
Kredītoru parādu pieaugums / (samazinājums)		1 137 942	932 511
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		3 713 925	3 769 701
Izdevumi procentu maksājumiem		(1 272 669)	(1 016 490)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		35 714	-
Pamatdarbības neto naudas plūsma		2 476 970	2 753 211
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu iegāde		(2 555 784)	(839 079)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(2 555 784)	(839 079)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Saņemtie aizņēmumi		4 196 688	-
Saņemtie aizņēmumi atgrieziena līzings darījumos		-	(1 651 620)
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(2 114 103)	(1 503 549)
Izdevumi nomāto pamatlīdzekļu izpirkumam		(5 723 005)	(4 309 843)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(3 640 420)	(7 465 012)
Valūtas kursu starpības		71 850	
Pārskata perioda neto naudas plūsma		(3 647 384)	(5 550 880)
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata perioda sākumā		4 230 394	6 239 954
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata perioda beigās	17	583 010	689 074

Pielikums no 11. līdz 39. lapai ir šī konsolidētā starpposmu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

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 SGS 9 ieviešanas	33 316 278	(14 381)	26 774	(6 565 079)	59 974	26 823 566
Korekcijas, kas saistītas ar SGS 9 ieviešanu	-	-	-	(102 109)	-	(102 109)
2017. gada 31. decembrī pēc SGS 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 perioda zaudējumi	-	-	-	-	(2 021 612)	(2 021 612)
Pārējie gada kopējie ienākumi	-	71 848	-	-	-	71 848
Iepriekšējā gada peļņas pārvešana	-	-	-	142 727	(142 727)	-
2019. gada 30. jūnijā	33 316 278	33 941	26 774	(6 464 487)	(2 021 612)	24 890 894

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

Pielikums no 11. līdž 39. lapai ir šī konsolidētā starpposmu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

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 "Leinolift" (turpmāk tekstā – "Grupa") galvenais uzņēmējdarbības virziens ir industriālās tehnikas noma.

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.

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 30. jūnijā 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"	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 "Leinolift"	Somija	Industriālās tehnikas noma	2016. gada 21. decembris	100%
OOO "Storent"	Krievija	Industriālās tehnikas noma	2017. gada 1. augusts	100%

Grupa ieguva meitas sabiedrības Oy "Leinolift" 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.

Kontrolē 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", OOO "Storent" un Oy "Leinoliff" 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. Bilances 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:

	30.06.2019	31.12.2018
	EUR	EUR
1 USD	0.885183	0.87305
1 GBP	1.144946	1.10775
1 NOK	0.102776	0.10026
1 SEK	0.095096	0.09730
1 RUB	0.013567	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 perioda pēdējā dienā, bet ārvalstu meitas sabiedrību ienākumu un izdevumu posteņus – pēc vidējā valūtas kursa attiecīgajā periodā. 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 30. jūnijā nav nepieciešamas.

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.

Līzingu līgumu saistību uzrādīšana un klasifikācija

Grupas vadība piemēro noteiktus pieņēmumus klasificējot parakstītus līzingu līgumus kā finanšu vai operatīvos līzingus.

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros Grupai tiek nodoti visi riski un atbildība, kas izriet no īpašumtiesībām uz nomas objektu, tiek atzīti bilancē kā pamatlīdzekļi par summu, kas, nomu uzsākot, atbilst nomas ietvaros nomātā īpašuma patiesajai vērtībai, vai, ja tā ir mazāka, minimālo nomas maksājumu pašreizējai vērtībai.

Aktīvu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atbildību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Grupas saistības, kas izriet no operatīvās nomas līgumiem, tiek atspoguļotas kā ārpusbilances saistības.

Atliktā nodokļa aktīvs un uz nākošajiem taksācijas periodiem pārnesami 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. korekcijas 2019. gada 30. jūnijā 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.

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 parādus un uzskata, ka būtiski papildus uzkrājumi korekcijas 2019. gada 30. jūnijā 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 korekcijas 2019. gada 30. jūnijā nav nepieciešami.

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. 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 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 nolieto dažas pamatlīdzekļa daļas, tas atsevišķi nolieto 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.

(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 aplēs attiecīgā aktīva atgūstamo summu. Kad nav iespējams noteikt atgūstamo summu atsevišķam pamatlīdzeklim, Grupa aplēs atgūstamo summu naudu ienesošai grupai, pie kuras pamatlīdzeklis pieder. Ja var identificēt saprātīgu un konsekventu piešķiršanas principu, korporatīvie aktīvi tiek attiecināti arī uz atsevišķām naudai ienesošām vienībām vai arī citos gadījumos tie tiek iedalīti mazākajai naudai 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.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(h) Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās izņemot nemateriālo vērtību (turpinājums)

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).

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 jebkādas aizņēmumu saistītos diskontus vai prēmijas.

(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 gatavās 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.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(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 apjomu 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 pārveršas 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*

Nomniekam maksājamās summas finanšu nomas ietvaros tiek atzītas kā debitoru parādi uz Grupas neto ieguldījumu nomas līgumos. Finanšu nomas ienākumi tiek attiecināti uz pārskata periodiem, lai atspoguļotu nemainīgu periodisku peļņu no neto ieguldījumiem, kas ir saistīti ar nomu.

Nomas ienākumi no operatīvā līzīngā tiek atzīti izmantojot lineāro metodi attiecīgās nomas termiņa laikā. Sākotnējās tiešās izmaksas, kas radušās par operatīvo nomu un to sakārtošanu, pievieno nomātā aktīva uzskaites vērtībai un tiek atzītas ar lineāro metodi visa nomas perioda laikā.

Grupa ka nomnieks

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros Grupai tiek nodoti visi riski un atbildība, kas izriet no īpašumtiesībām uz nomas objektu, tiek atzīti bilancē kā pamatlīdzekļi par summu, kas, nomu uzsākot, atbilst nomas ietvaros nomātā īpašuma patiesajai vērtībai, vai, ja tā ir mazāka, minimālo nomas maksājumu pašreizējai vērtībai. Finanšu nomas maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām un saistību samazinājumu, lai katrā periodā nodrošinātu pastāvīgu procentu likmi par saistību atlikumu. Finanšu izmaksas tiek iekļautas konsolidētajā apvienotajā ienākumu pārskatā kā procentu izmaksas.

Ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomas perioda beigās attiecīgais nomas objekts pāries nomnieka īpašumā, par paredzamo izmantošanas laiku tiek pieņemts šī aktīva lietderīgās izmantošanas laiks. Visos citos gadījumos kapitalizēto nomāto aktīvu nolietojums tiek aprēķināts, izmantojot lineāro metodi, aplēstajā aktīvu lietderīgās lietošanas laikā vai nomas periodā atkarībā no tā, kurš no šiem periodiem ir īsāks.

Atgriezeniska līzīngā darījumi ietver aktīva pārdošanu, ar turpmāko šī paša aktīva atpirkšanu atpakaļ no līzīngā kompānijas. Līzīngā maksājumi un pārdošanas cena ir savstarpēji saistīti, tāpēc ka tiek atrunāti ka viens kopums. Pārdošanas un saņemšanas atpakaļ uzskaitē grāmatvedībā ir atkarīga no līzīngā veida. Ja pārdošanas un saņemšanas atpakaļ rezultātā ir finanšu līzīngā darījums, jebkuri ienākumi no pārdošanas netiek uzreiz atzīti ieņēmumos, bet tiek amortizēti līzīngā līguma darbības laikā.

Maksājumi par operatīvo līzīngā tiek atzīti izdevumos pēc lineāras metodes visā nomas periodā, izņemot gadījumus, kad ir pamats piemērot citu sistemātisko pieeju laika posmam, kad tiek izmantoti iznomātā aktīva ekonomiskie labumi. Iespējamie īres maksājumi par operatīvo līzīngā tiek atzīti izdevumos tajos periodos, kad tie ir radušies.

Aktīvu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atbildību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomas maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek uzskaitīti kā izmaksas visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi. No operatīvās nomas līgumiem izrietošās Grupas saistības tiek atspoguļotas kā ārpusbilances saistības.

(q) Ieņēmumu atzīšana

Ar 2018. gada 1. janvāri ir Sabiedrība ir piemērojusi un atzīst ieņēmumus saskaņā ar SFPS Nr. 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;
- Sabiedrība var identificēt katras puses tiesības attiecībā uz nododamām precēm vai pakalpojumiem;
- Sabiedrība var identificēt preču vai pakalpojumu apmaksas nosacījumus;
- Līgumam ir komerciāla būtība;
- Pastāv liela iespējamība, ka sabiedrība iekasēs atbildību, 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.

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

Darījuma cenas noteikšana

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

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

Darījuma cenas attiecināšana uz izpildes pienākumu

Sabiedrība 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.

(r) 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.

(s) 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.

(t) 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.

(u) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis (Latvija par 2017. gadu un Lietuva par 2017. un 2018.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 2017. un 2018.gadu un Latvija par 2018.gadu)

Sabiedrības tīrā peļņa nav apliekama ar uzņēmumu ienākuma nodokli, tomēr ienākumu nodoklis tiek iekasēts par visām Sabiedrības izmaksātajām dividendēm.

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.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(u) Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

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. Līdz ar to, konsolidētajā finanšu pārskatā atliktā nodokļa aktīvi un saistības tiek iekļautas apvienotajā ienākumu pārskatā 2017. gadam.

Atliktais ienākuma nodoklis (Igaunija)

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 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.

(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.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(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:

- **9. SFPS "Finanšu instrumenti"** – pieņēmusi ES 2016. gada 22. novembrī (spēkā ikgadējiem periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai pēc šī datuma);
- **15. SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem"** un 15. SFPS grozījumi "15. SFPS spēkā stāšanās datums" – pieņēmusi ES 2016. gada 22. septembrī (spēkā ikgadējiem periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai pēc šī datuma);
- **15. SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem" grozījumi** – 15. SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem" skaidrojumi – pieņēmusi ES 2017. gada 31. oktobrī (spēkā ikgadējiem periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai pēc šī datuma);
- **Grozījumi 1. SFPS un 28. SGS, kas veikti ar "SFPS uzlabojumi 2014. – 2016. gada ciklam"**, kas izriet no SFPS ikgadējo uzlabojumu projekta (1. SFPS, 12. SFPS un 28. SGS), galvenokārt ar nolūku novērst pretrunas un nodrošināt skaidrāku tekstu – pieņēmusi ES 2018. gada 7. februārī (grozījumi 1. SFPS un 28. SGS ir piemērojami ikgadējiem periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai pēc šī datuma);
- **SFPIK 22. interpretācija "Darījumi un avansa atlīdzība ārvalstu valūtā"** – pieņēmusi ES 2018. gada 28. martā (spēkā ikgadējiem periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai pēc šī datuma).

Minēto jauno standartu, spēkā esošo standartu grozījumu un jauno norāžu par interpretāciju pieņemšanas rezultātā nav veiktas nekādas būtiskas izmaiņas Grupas finanšu pārskatos. SGS 9 piemērošanas rezultātā tika reversēti uzkrājumi EUR 102 109 apmērā (lūgums skatīt konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu).

IASB izdotie un ES pieņemtie standarti un grozījumi spēkā esošajos standartos piemērošana:

- **16. SFPS "Noma"** – pieņēmusi ES 2017. gada 31. oktobrī (spēkā ikgadējiem periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai pēc šī datuma);
- **9. SFPS "Finanšu instrumenti" grozījumi** – Priekšlaicīgas atmaksas elementi ar negatīvu kompensāciju – pieņēmusi ES 2018. gada 22. 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)

- **SFPIK 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).

Grupa ir nolēmusi nepārnemt jaunus standartus, grozījumus spēkā esošajos standartos un norādes par interpretāciju pirms to spēkā stāšanās datuma. Grupa paredz, ka sākotnējās piemērošanas periodā šo standartu un standartu grozījumu pieņemšana būtiski neietekmēs Grupas finanšu pārskatus, izņemot vienīgi 16. SFPS.

Uz 2018. gada 31. decembri Grupai ir noslēgti neatceļamie operatīva līzings līgumi par kopējo saistību summu EUR 1 775 257. Pēc sākotnēja novērtējuma tika konstatēts ka EUR 1 775 257 no šiem līgumiem ir nomas līgumi, kas nav īstermiņa noma un zemo vērtību aktīvu noma, un tādējādi Grupa atzina tiesības izmantot aktīvus EUR 1 775 257 apmērā un atbilstošās nomas saistības EUR 1 775 257 apmērā par visiem šiem līzings līgumiem. Ietekme uz peļņu vai zaudējumiem ir EUR 0. Pārējie saimnieciskas darbības izmaksas samazinās par EUR 436 591, pamatlīdzekļi nolietojums palielinās par EUR 395 821 un procentu izdevumi – par EUR 40 770. Pēc sākotnējā novērtējuma EUR 436 591 no šīm nomas saistībām attiecas uz īstermiņa nomu un zemo vērtību aktīvu nomu. Saskaņā ar 16. SFPS Grupai ir telpu nomas līgumi, kuri ir daļa no saistībām 2019. gadā. Grupas vadība paredz ka telpu noma turpināsies 5 gadus.

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 2019. gada 30. jūniju 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 "Aprošināšanas 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);
- **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);
- **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 19. SGS "Darbinieku pabalsti"** – plāna grozīšana, samazināšana vai izlīgums (spēkā ikgadējiem periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai pēc šī datuma);
- **Grozījumi dažādos standartos, pamatojoties uz "SFPS uzlabojumi 2015. – 2017. 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 (piemērojami ikgadējiem periodiem, kas sākas 2019. 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).

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.

	01.01.2019- 30.06.2019 EUR	01.01.2018- 30.06.2018 EUR
Uzņēmējdarbības segments		
Nomas ieņēmumi	15 837 531	15 769 261
Ieņēmumi no transporta un citiem pakalpojumiem	4 199 377	4 255 961
Ieņēmumi no krājumu pārdošanas	404 002	326 209
Ieņēmumi no nomas pamatlīdzekļu pārdošanas	161 018	153 327
Klientu atlaides	(33 492)	(21 705)
KOPĀ:	20 568 436	20 483 053
Noietā tirgus		
Baltijas valstis	14 291 853	13 082 974
Ziemeļu valstis	6 063 733	7 099 792
Vitas valstis	212 850	300 287
KOPĀ:	20 568 436	20 483 053

4. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	01.01.2019- 30.06.2019 EUR	01.01.2018- 30.06.2018 EUR
Uzņēmējdarbības segments		
Saņemtās apdrošināšanas atlīdzības	125 273	45 161
Izdevumu kompensācija	2 445	2 308
Pārējie ieņēmumi	44 021	19 640
KOPĀ:	171 739	67 109

5. Materiālu un pakalpojumu izmaksas

a) Izejvielu un palīgmateriālu izmaksas

	01.01.2019- 30.06.2019 EUR	01.01.2018- 30.06.2018 EUR
Pārdoto un norakstīto krājumu pašizmaksa	272 127	207 318
Norakstīto nomas pamatlīdzekļu pašizmaksa	67 585	140 804
Nomas iekārtu atlikumu korekcija pēc inventarizācijas	(6 735)	(696)
KOPĀ:	332 977	347 426

b) Pārējās ārējās izmaksas

	01.01.2019- 30.06.2019 EUR	01.01.2018- 30.06.2018 EUR
Transporta un montāžas pakalpojumi	3 422 574	3 268 979
Iekārtu nomas izdevumi	2 268 783	2 248 782
Remonta un apkopes izdevumi	1 564 881	1 252 894
KOPĀ:	7 256 238	6 770 655

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	01.01.2019- 30.06.2019 EUR	01.01.2018- 30.06.2018 EUR
Telpu un teritoriju noma un ekspluatācijas izdevumi	991 247	1 135 283
IT izdevumi	472 515	370 163
Citi administratīvie izdevumi	232 526	185 149
Transporta izdevumi administrācijai	214 654	235 051
Mārketinga izdevumi	206 671	273 281
Apdrošināšanas izdevumi	161 555	156 737
Norakstītie debitoru parādi	142 007	299 458
Sakaru izdevumi	75 592	66 692
Konsultācijas un citi pakalpojumi *	21 729	65 288
Juridiskie pakalpojumi	13 976	28 870
Uzkrājumi šaubīgajiem debitoru parādiem	68 471	345 667
KOPĀ:	2 600 943	3 161 639

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas (turpinājums)

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

	01.01.2019- 30.06.2019 EUR	01.01.2018- 30.06.2018 EUR
Finanšu pārskata revīzijas pakalpojumi	32 942	28 869
Maksājumi par atļautajiem nodokļu pakalpojumiem	18 650	36 147
TOTAL:	51 592	65 016

7. Nolietojums un amortizācija

Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums un amortizācija

	01.01.2019- 30.06.2019 EUR	01.01.2018- 30.06.2018 EUR
Pamatlīdzekļu nolietojums	5 576 370	5 281 482
Nemateriālo aktīvu amortizācija	380 176	229 814
Atzīti nākamo periodu ieņēmumi	(456 371)	(526 108)
KOPĀ:	5 500 175	4 985 188

Kopējās pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksas sadalās sekojoši:

	01.01.2019- 30.06.2019 EUR	01.01.2018- 30.06.2018 EUR
Pamatlīdzekļu nolietojums nomai	5 097 357	4 908 427
Pamatlīdzekļu nolietojums pašu vajadzībām	479 013	373 055
KOPĀ:	5 576 370	5 281 482

8. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

	01.01.2019- 30.06.2019 EUR	01.01.2018- 30.06.2018 EUR
Procentu ieņēmumi	4 026	3 005
KOPĀ:	4 026	3 005

9. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	01.01.2019- 30.06.2019 EUR	01.01.2018- 30.06.2018 EUR
Procentu maksājumi par finanšu nomu	620 984	660 730
Procentu maksājumi par aizņēmumiem	462 803	465 497
Procenti par obligācijām	368 392	201 846
Finansējuma piesaistes papildizmaksu amortizācija	193 416	163 808
Procentu maksājumi par faktoringu	4 751	7 783
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto	61 893	50 540
Pārējās izmaksas	13 502	4 976
KOPĀ:	1 725 741	1 555 180

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

10. Personāla izmaksas un darbinieku skaits	01.01.2019- 30.06.2019	01.01.2018- 30.06.2018
	EUR	EUR
Atlīdzība par darbu	4 971 611	4 641 496
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	818 773	1 108 544
Pārējās personāla izmaksas	509 710	458 719
Atlīdzība saskaņā ar uzņēmumu līgumiem	(950 713)	(1 010 538)
KOPĀ:	5 349 381	5 198 221

11. Nemateriālie aktīvi

	Licences un tamlīdzīgas izmaksas	Citi nemateriālie aktīvi	Klientu datu bāze	Uzņēmuma nemateriālā vērtība	KOPĀ
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
legāde	53 119	780 926	-	-	834 045
Likvidācija	(1 712)	-	-	-	(1 712)
Amortizācija	(86 315)	(393 728)	(41 666)	-	(521 709)
Bilances vērtība, neto	231 618	901 711	24 306	15 346 352	16 503 987
2018. gada 31. decembrī					
Sākotnējā vērtība	552 629	2 623 957	125 000	15 346 352	18 647 938
Uzkrātā amortizācija	(321 011)	(1 722 246)	(100 694)	-	(2 143 951)
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
legāde	5 914	484 100	-	-	490 014
Likvidācija	-	-	-	-	-
Amortizācija	(42 436)	(316 906)	(20 834)	-	(380 176)
Bilances vērtība, neto	195 096	1 068 905	3 472	15 346 352	16 613 825
2019. gada 30. jūnijā					
Sākotnējā vērtība	558 543	3 108 057	125 000	15 346 352	19 137 952
Uzkrātā amortizācija	(363 447)	(2 039 152)	(121 528)	-	(2 524 127)
Bilances vērtība, neto	195 096	1 068 905	3 472	15 346 352	16 613 825

12. Pamatlīdzekļi

	Zeme un ēkas	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	lekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Tiesības izmantot aktīvus	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2017. gada 31. decembrī							
Sākotnēja 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
legāde	-	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							
Sākotnēja vērtība	306 883	297 799	99 263 641	4 305 778	352 744	-	104 526 845
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(57 781)	(190 870)	(49 300 231)	(2 488 326)	-	-	(52 037 208)
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
legāde	-	8 110	3 432 954	315 824	9 777	1 634 510	5 401 175
Pārvietots no cita posteņa	-	-	352 744	-	(352 744)	-	-
Likvidācija	-	-	(339 991)	(597 132)	-	-	(937 123)
Nolietojums	(7 546)	(22 120)	(5 097 357)	(279 559)	-	(169 788)	(5 576 370)
Bilances vērtība, neto	241 556	92 919	48 311 760	1 256 585	9 777	1 464 722	51 377 319
2019. gada 30. jūnijā							
Sākotnēja vērtība	306 883	305 909	102 709 348	4 024 470	9 777	1 634 510	108 990 897
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(65 327)	(212 990)	(54 397 588)	(2 767 885)	-	(169 788)	(57 613 578)
Bilances vērtība, neto	241 556	92 919	48 311 760	1 256 585	9 777	1 464 722	51 377 319

* Vērtības palielināšana ir saistīta ar 2017. un 2018. gadā veiktiem pamatlīdzekļu atgriezeniskā līzīga darījumiem. Attiecīgais vērtības palielinājums ir atspoguļots arī nākamo periodu ieņēmumos, kas tiek norakstīts līzīga līguma termiņā.

13. Krājumi

	30.06.2019 EUR	31.12.2018. EUR
Preces pārdošanai (pašizmaksa)	1 163 405	713 932
Palīgmateriāli (pašizmaksa)	730 370	610 033
KOPĀ:	1 893 775	1 323 965

14. Pircēju un pasūtītāju parādi

	30.06.2019 EUR	31.12.2018. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi	8 958 445	7 034 705
Uzkrājumi nedrošiem parādiem (individuāli)	(2 325 246)	(2 257 376)
Uzkrājumi nedrošiem parādiem (kolektīvi)	(194 827)	(194 827)
KOPĀ:	6 438 372	4 582 502

Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti, un parasti tie atmaksājami 15-45 dienu laikā. Uzkrājumi šaubīgiem debitoru parādiem tiek veidoti, veicot individuālu debitoru parādu izvērtēšanu. Papildus tam tiek veidoti kolektīvi uzkrājumi. 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 (individuālais novērtējums)	30.06.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Gada sākumā	2 257 376	2 091 896
Uzkrājumu palielinājums	209 877	996 648
Norakstīts	(142 007)	(831 168)
KOPĀ:	2 325 246	2 257 376

Izmaiņas uzkrājumos, kas izveidoti pielietojot 9.SFPS (kolektīvais novērtējums)	30.06.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Gada sākumā	194 827	102 109
Uzkrājumu palielinājums	-	92 718
Norakstīts	-	-
KOPĀ:	194 827	194 827

15. Citi debitori	30.06.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Atgūstamais pievienotās vērtības nodoklis	163 376	115 957
Garantijas depozīti	157 291	92 703
Avansi piegādātājiem	213 104	64 002
Uzkrātie ieņēmumi	34 286	41 114
Citi debitori	-	254
Avansi darbiniekiem	5 167	5 128
KOPĀ:	573 224	319 158

16. Nākamo periodu izdevumi	30.06.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Citi nākamo periodu izdevumi	293 437	211 189
KOPĀ:	293 437	211 189

17. Nauda un naudas ekvivalenti	30.06.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Nauda bankā un kasē, EUR	303 778	4 037 189
Nauda bankā un kasē, RUB	216 466	162 381
Nauda bankā un kasē, SEK	62 766	30 204
Nauda bankā un kasē, NOK	-	620
KOPĀ:	583 010	4 230 394

18. Mātes sabiedrības akciju kapitāls

2017. gadā Grupas akciju kapitāls tika palielināts par EUR 26 173 420 un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls 2018. gadā 31. decembrī un 2017. 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.

2014. gada novembrī Grupa piesaistīja jaunu investoru Darby financial investment fund, kurš izsniedza nozīmīgu aizņēmumu Grupas sabiedrībai (sk. 29.c piezīmi). Kopējas izmaksas, kas saistītas ar investora piesaistīšanu, sastādīja EUR 712 140. Grupa definēja šīs izmaksas kā papildizmaksas, kas saistītas ar finansējuma piesaistīšanu, saskaņā ar SGS 39. Šīs izmaksas tiek norakstītas pakāpeniski, visa aizņēmuma periodā. 2014. gadā daļa no saņemtā aizņēmuma tika novirzīta Grupas sabiedrības pamatkapitāla palielināšanai un papildizmaksu summa EUR 167 340, proporcionāli kapitalizētajai summai, bija allocēta uz Grupas sabiedrības pašu kapitālu. 2017. gadā pašu kapitāls tika palielināts, kapitalizējot atlikušo aizdevuma summu no ieguldītāja, un tādējādi atlikušais papildu izmaksu apjoms tika norakstīts, palielinot Grupas mātes sabiedrības uzkrātos zaudējumus par EUR 388 929.

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%
"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%

Grupas mātes sabiedrības akcionāri 2019. gadā 30. jūnijā:

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%

19. Citi uzkrājumi

	30.06.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Iespējamā atlīdzība, kas saistīta ar iegādi	-	316 661
Uzkrājumi darbinieku bonusiem	302 210	711 643
Citi uzkrājumi	28 975	31 293
KOPĀ:	331 185	1 059 597

Izmaiņas uzkrājumos :	30.06.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Gada sākumā	1 059 597	1 497 494
Uzkrājumu (samazinājums) /palielinājums	(728 412)	(437 897)
KOPĀ:	331 185	1 059 597

20. Aizņēmumi no kredītiestādēm

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

	Saistību dzēšanas termiņš	Summa EUR	Procentu likme %	30.06.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Danske Bank Oyj	31.12.2020.	70 000	2.029%	24 500	28 000
Ilgtermiņa saistības:				10 500	14 000
Īstermiņa saistības:				14 000	14 000

21. Aizņēmumi pret obligācijām

2017. gadā Grupa emitēja obligācijas ar saistību dzēšanas termiņu 30.06.2020 un procentu likmi 8%

	Saistību dzēšanas termiņš	Summa	Procentu likme (%)	30.06.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Storent Investments obligācijas 30.06.2020	30.06.2020.	8 245 000	8	10 000 000	8 245 000
Papildu izmaksu sadale		(223 970)		(136 659)	(153 611)
KOPĀ:				9 863 341	8 091 389

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.

22. Finanšu nomas saistības

	Saistību dzēšanas termiņš	Faktiskā procentu likme (%)	30.06.2019. EUR	31.12.2018. EUR	Nomāto aktīvu bilances vērtība uz 30.06.2019 EUR
Līzings kompānijas (dažādi aktīvu veidi)	dažādi (2019- 2022)	1,8-5,5% +3 MEURIBOR	20 210 877	21 837 378	66 225 914
Izpirkuma līgumi (dažādi aktīvu veidi)	31.12.2023	1.5%	1 094 706	1 337 612	4 025 036
Piegādātāju finansējums (dažādi aktīvu veidi)	28.07.2021.	2%-8,67%	1 531 510	2 049 700	8 227 360
KOPĀ:			22 837 093	25 224 690	78 478 310
Ilgtermiņa saistības:			14 288 010	15 766 471	
Īstermiņa saistības:			8 549 083	9 458 219	

Visu finanšu saistību valūta ir EUR.

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

	30.06.2019.		31.12.2018.	
	Minimālie maksājumi EUR	Pašreizējā maksājumu vērtība EUR	Minimālie maksājumi EUR	Pašreizējā maksājumu vērtība EUR
Gada laikā	9 324 601	8 549 083	10 445 821	9 458 219
Pēc viena gada, bet ne ilgāk kā piecus gadus	15 189 738	14 288 010	16 937 556	15 766 471
Kopā minimālie nomas maksājumi	24 514 339	22 837 093	27 383 377	25 224 690
Atskaitot finanšu izmaksas	(1 677 246)	-	(2 158 687)	-
Minimālo nomas maksājumu pašreizējā vērtība	22 837 093	22 837 093	25 224 690	25 224 690

2018. gadā Grupa ir veikusi detalizētu izpēti par visiem noslēgtajiem nomas līgumiem, un secināja, ka daži nomas līgumi, kas attiecas uz automašīnu nomu, iepriekš tika nepareizi uzskatīti pie operatīvām nomām, bet fakti un apstākļi norāda uz nepieciešamību tos klasificēt kā finanšu līzingu saskaņā ar 17. SGS "Noma" noteiktajiem kritērijiem. Tā rezultātā Grupa ir izvēlējusies pārskatīt iepriekšējo periodu atlikumus, lai atspoguļotu finanšu stāvokli ar koriģētajiem finanšu līzingu saistību atlikumiem. Lūdzu, skatiet 29. piezīmi.

23. Pārējie aizņēmumi

2014. gadā Grupa saņēma otro piegādātāja kredītu no pacēlāju ražotāja Eiropā – AB "Haulotte Group". Kopējā aizdevuma summa ir EUR 3 605 126 ar procentu likmi 3% gadā. Aizņēmuma atmaksas datums ir 2019. gada 2. decembris.

2015. gadā Grupa saņēma trešo piegādātāja kredītu no pacēlāju ražotājiem Eiropā – AB "Haulotte Group". Kopējā aizdevuma summa ir EUR 4 966 254 ar procentu likmi 3% gadā. Aizņēmuma atmaksas datums ir 2020. gada 1. oktobris.

2017. gadā Grupa saņēma jaunu kredītu no pacēlāju ražotājiem Eiropā – AB "Haulotte Group" un S.A.S "Yanmar Construction Equipment Europe". Kopējā aizdevuma summa ir EUR 4 099 953 ar procentu likmi 2% gadā. Aizņēmuma atmaksas datums ir 2021. gada 1. decembris un 2020. gada 1. decembris.

2018. gadā Grupa saņēma jaunu kredītu no pacēlāju ražotājiem Eiropā – AB "Haulotte Group" un S.A.S "Yanmar Construction Equipment Europe". Kopējā aizdevuma summa ir EUR 2 080 234 ar procentu likmi 4% gadā. Aizņēmuma atmaksas datums ir 2021. gada 15. decembris.

2019. gadā Grupa saņēma jaunu kredītu no pacēlāju ražotājiem Eiropā – S.A.S "Yanmar Construction Equipment Europe" un "SA Manitou BF". Kopējā aizdevuma summa ir EUR 2 206 768 ar procentu likmi 4% gadā. Aizņēmuma atmaksas datums ir 2023. gads.

Kā papildus nodrošinājums šiem aizņēmumiem no AB "Haulotte Group" un S.A.S "Yanmar Construction Equipment Europe" ir reģistrēti vekselji katram maksājumam.

	Saistību dzēšanas termiņš	Summa EUR	Faktiskā procentu likme (%)	30.06.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Haulotte Group SA	04.11.2019	3 999 740	3	362 332	724 605
Haulotte Group SA	01.10.2020	5 500 000	2.49	1 505 456	2 004 450
Haulotte Group SA	01.12.2021	1 003 836	3.94	503 549	604 259
Haulotte Group SA	01.12.2021	1 994 007	3.94	1 062 659	1 275 191
Haulotte Group SA	01.12.2020	1 006 969	4	404 175	538 840
Haulotte Group SA	15.12.2021	1 004 278	4	671 750	806 100
Yanmar Construction Equipment Europe S.A.S	01.12.2020	995 703	4	399 653	532 812
Yanmar Construction Equipment Europe S.A.S	15.12.2021	1 075 956	4	719 695	863 635
Yanmar Construction Equipment Europe S.A.S	06.11.2023	803 768	4	373 327	-
SA Manitou BF	04.08.2023	1 403 000	4	221 550	-
Incremental cost allocation		(1 058 151)		(317 765)	(305 468)
Aston Baltic SIA	31.12.2018	109 575	-	51 511	51 511
KOPĀ:				5 957 892	7 095 935
Ilgtermiņa saistības:				2 820 554	3 892 770
Īstermiņa saistības:				3 137 338	3 203 165

Kopējās kredītu izdošanas izmaksas sasniedza EUR 1 058 151. Grupa atzina šīs izmaksas ka 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.

Izmaiņas izdošanas izmaksu sadalījumā:

	30.06.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Pārskata perioda sākumā	305 468	550 018
Izdošanas izmaksu palielinājums	205 713	77 500
Norakstīta efektīvas procentu likmes korekcija	(193 416)	(322 050)
KOPĀ:	317 765	305 468

24. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	30.06.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	178 253	172 578
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	175 652	206 685
Pievienotās vērtības nodoklis	497 201	261 839
Riska nodeva	3 506	3 174
KOPĀ:	854 612	644 276

25. Nākamo periodu ieņēmumi

	30.06.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Peļņa no atgriezeniskā līzīngā darījumiem	404 226	860 598
KOPĀ:	404 226	860 598
Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi:	-	132 412
Īstermiņa nākamo periodu ieņēmumi:	404 226	728 186

26. Pārējie kreditori

	30.06.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Atlīdzība par darbu	308 633	312 371
Pārējie kreditoru parādi	198	14 117
KOPĀ:	308 831	326 488

27. Uzkrātās saistības

	30.06.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Neizmantoto atvaļinājumu rezerve	734 116	750 880
Pārējās uzkrātās saistības	442 386	560 666
KOPĀ:	1 176 502	1 311 546

28. 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.

Kopš 2014. gada novembra Grupu kontrolē "LEVINA INVESTMENTS" S.A.R.L (Luksemburga) un Grupas galējais īpašnieks ir Darby Converging Europe Fund III (SCS) SICAR (Luksemburga). Investors izsniedza nozīmīgu aizņēmumu. Kopējās izmaksas jauna investora piesaistīšanai sastādīja EUR 712 140. Grupa atspoguļo šīs izmaksas kā papildus izmaksas, kas saistītas ar finansējuma piesaistīšanu saskaņā ar SGS 39. Šīs izmaksas tiek norakstītas pakāpeniski visa aizņēmuma periodā. 2014. gadā daļa no saņemtā aizņēmuma tika novirzīta Grupas pamatkapitāla palielināšanai un papildus izmaksu summa, proporcionāli kapitalizētajai aizņēmuma summai, tika attiecināta uz Grupas pašu kapitālu (sk. 19. piezīmi). 2017. gadā pašu kapitāls tika palielināts, kapitalizējot aizņēmuma atlikušo summu no ieguldītāja, tādējādi papildus izmaksu atlikušā summa tika norakstīta, palielinot Grupas mātes sabiedrības uzkrāto zaudējumu par EUR 388 929.

28. (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	-	(4 921 317)
Sabiedrības, kurām ir būtiska ietekme pār Grupas mātes sabiedrību:			
Supremo SIA	2018	(19 890)	(291 117)
	2019	(9 945)	(299 651)
Bomaria SIA	2018	(19 890)	(291 117)
	2019	(9 945)	(299 651)
Grupas amatpersonu vai to radnieku kontrolē esošās sabiedrības: *			
Meistari ZS	2018	(5 192)	(406)
	2019	(2 434)	(406)
		KOPĀ 2018:	(5 180 328)
		KOPĀ 2019:	(5 521 025)

* Parādi Grupas amatpersonu vai to radnieku kontrolē esošajām sabiedrībām iekļauti postenī „Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem”, kas 2019. gada 30. jūnijā sastāda EUR 406 (31.12.2018.: EUR 406).

28. (b) Darījumiem 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.

28. (c) Saņemti aizņēmumi no saistītām sabiedrībām

	Atmaksas datums	Procentu likme %	30.06.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Levina Investments S.a.r.l.	31.12.2021.	7	4 921 317	4 597 688
Supremo SIA	31.12.2021.	6	299 651	291 117
Bomaria SIA	31.12.2021.	6	299 651	291 117
Kopā ilgtermiņa saistības:			5 520 619	5 179 922

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

29. Tiesības izmantot aktīvus

Grupai ir noslēgti vairāki līgumi par telpu nomu un automašīnu nomu, kas saskaņā ar SGS 16 ir atzīstami kā tiesības lietot aktīvus. Uz 2019.gada 30.jūniju minimāla nomas maksājumu summa saskaņā ar noslēgtiem telpu nomas līgumiem var tikt atspoguļota sekojoši:

	Saistību dzēšanas termiņš	Diskonteta procentu likme (%)	30.06.2019. EUR
Telpu nomas līgumi (Skandināvijā)	31.03.2020; 31.12.2020	10,3	1 239 988
Auromašīnu nomas līgumi (Skandināvijā)	dažādi	10,3	240 815
			1 480 803
	Ilgtermiņa saistības:		<u>1 161 056</u>
	Īstermiņa saistības:		<u>319 747</u>

Visu finanšu saistību valūta ir EUR.

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

30.06.2019.

	Minimālie maksājumi EUR	Pašreizējā maksājumu vērtība EUR
Gada laikā	387 909	319 747
Pēc viena gada, bet ne ilgāk kā piecus gadus	1 678 784	1 161 056
Kopā minimālie nomas maksājumi	2 066 693	1 480 803
Atskaitot finanšu izmaksas	(585 890)	-
Minimālo nomas maksājumu pašreizējā vērtība	1 480 803	1 480 803

Telpu nomas līgumi, kuri var tikt pārtraukti nosūtot vienu mēnesi iepriekš vēstuli telpu īpašniekam, nav iekļauti šajā aprēķinā.

30. Finanšu instrumenti

Grupas nozīmīgākie finanšu instrumenti ir saņemtie īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumi, pircēju un pasūtītāju parādi, nauda un finanšu noma. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Grupas saimnieciskās darbības finansējumu. Grupa saskaras arī ar vairākiem citiem finanšu instrumentiem, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības.

Finanšu aktīvu un saistību kategorijas

Finanšu aktīvi	30.06.2019. EUR	31.12.2018. EUR
<i>Aizdevumi un pircēju parādi amortizētajā iegādes vērtībā</i>		
- Pircēju un pasūtītāju parādi	6 438 372	4 582 502
- Citi debitori	573 224	319 158
- Nauda un naudas ekvivalenti	583 010	4 230 394
KOPĀ finanšu aktīvi:	7 594 606	9 132 054

Finanšu saistības	30.06.2019. EUR	31.12.2018. EUR
<i>Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā</i>		
- Aizņēmumi no kredītiestādēm	24 500	28 000
- Aizņēmumi pret obligācijām	9 863 341	8 091 389
- Aizņēmumi no saistītājiem sabiedrībām	5 520 619	5 179 922
- Finanšu nomas saistības	22 837 093	25 224 690
- Citi aizņēmumi	5 957 893	7 095 935
- Tiesības izmantot aktīvus	1 480 803	-
- Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	3 876 042	2 835 312
- Pārējie kreditori	308 831	326 488
KOPĀ finanšu saistības:	49 869 122	48 781 736

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

Saistībā ar aizdevumiem un debitoru parādiem 2019. gada 30.jūnijā 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 30. jūnijā bija EUR 7 594 607 (31.12.2018.: EUR 9 132 054).

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 finanšu saistību atmaksas termiņi, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem, 2019. gada 30.jūnijā un 2018. gada 31. decembrī var tikt atspoguļoti šādi:

30.06.2019	< 3 mēnešiem EUR	3 - 12 mēneši EUR	1 - 7 gadi EUR	Kopā EUR
Aizņēmumi no kredītiestādēm	3 675	14 700	7 350	25 725
Aizņēmumi pret obligācijām	200 000	10 600 000	-	10 800 000
Aizņēmumi no saistītām personām	-	326 312	5 624 539	5 950 851
Finanšu nomas saistības	3 274 734	6 049 867	15 189 738	24 514 339
Citi aizņēmumi	1 346 594	2 349 935	5 789 430	9 485 959
Saistības par tiesībām izmantot aktīvus	96 977	290 932	1 290 875	1 678 784
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	3 876 042	-	-	3 876 042
Pārējās finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	1 441 065	-	-	1 441 065
KOPĀ:	10 239 087	19 631 746	27 901 932	57 772 765

31. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

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	9 234 400
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	54 891 884

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 20., 21., 22., 23. un 28.c piezīmē. Grupa neizmanto atvasinātos finanšu instrumentus, lai pārvaldītu savu pakļautību procentu likmju riskam.

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.

32. 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.

33. Kapitāla pārvaldīšana

Grupas kapitāla vadības mērķis ir nodrošināt augstu kredītreitingu un līdzsvarotu kapitāla struktūru, lai nodrošinātu Grupas sekmīgu darbību un maksimizētu Grupas akciju vērtību. Uz Grupu neattiecas ārēji noteiktas kapitāla prasības. Grupa kontrolē kapitāla struktūru un pielāgo šo struktūru atbilstoši ekonomiskajiem apstākļiem. Kapitāla struktūras kontrolei un koriģēšanai. Grupa var mainīt dividenžu izmaksāšanas nosacījumus akcionāriem, atmaksāt daļu akciju vai atbrīvot jaunas akcijas. 2019. un 2018. gadā nebija veiktas nekādas izmaiņas mērķos, politikā vai procesos, kas saistīti ar kapitāla pārvaldību.

	30.06.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Procentu kredīti un aizņēmumi	45 684 248	45 619 935
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem	5 317 108	4 053 009
Nauda un naudas ekvivalenti	(583 010)	(4 230 394)
Neto saistības	50 418 346	45 442 550
Pašu kapitāls	24 890 894	26 840 658
Neto saistības pret pašu kapitālu:	2.03	1.69

34. Grupas darbības turpināšana

Pārskata periodu Grupa ir noslēgusi ar zaudējumiem EUR 2 021 614 apmērā (2018: zaudējumi EUR 1 408 896). Grupas īstermiņa saistības 2019. gada 30. jūnijā pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par EUR 9 467 370 (31.12.2018.: īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par EUR 9 114 758). Grupas vadība plāno segt likviditāti ar naudas plūsmu no saimnieciskās darbības nākamajos gados.

Šis starpposmu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz darbības turpināšanas pieņēmumu un neietver nekādas korekcijas, kas varētu būt nepieciešamas, ja darbības turpināšanas princips nebūtu piemērojams.

35. Notikumi pēc bilances datuma

2019. gadā, lai izpildītu likumdošanas prasības par minimālā pamatkapitāla lielumu vienā no meitas sabiedrībām saskaņā ar attiecīgās valsts likumiem, Grupa veica ieguldījumus: Storent AB pamatkapitālā 7 950 000 SEK (751 855 EUR) apmērā, Storent OU pamatkapitālā 1 200 000 EUR apmērā, Storent UAB pamatkapitālā 432 265 EUR apmērā. Papildus 2019. gada septembrī Grupa plāno veikt ieguldījumus Storent Oy pamatkapitālā 1 250 000 EUR apmēra un Leinolift Oy - 250 000 EUR apmērā.

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