

AKCIJU SABIEDRĪBA
STORENT INVESTMENTS
(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40103834303)

KONSOLIDĒTAIS 2020. GADA STARPPOSMU PĀRSKATS PAR 6 MĒNEŠIEM

NEAUDITĒTS

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	9
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	11
Konsolidētā finanšu pārskata pielikums	12

Vispārīga informācija

Grupās mātes sabiedrības nosaukums	"Storent Investments"
Grupās mātes sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Grupās mātes sabiedrības reģistrācijas numurs, vieta un datums	40103834303 Rīga, 2014. gada 7. oktobris
Grupās mātes sabiedrības juridiskā adrese	Matrožu iela 15a Rīga, Latvija, LV-1048
Grupās 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)
Valdes locekļi	Andris Bisnieks, valdes loceklis Andris Pavlovs, valdes loceklis
Padomes locekļi	Nicholas Kabcenell, padomes priekšsēdētājs (no 11.12.2017) Onkele Baiba, padomes locekle 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)
Grupās 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 nomas punkti 6 valstīs. 2019. gadā grupas apgrozījums sasniedza 48 miljonus.

Storent grupas kopējie ieņēmumi 2020. gada pirmajā pusgadā pieauga par 20 % salīdzinājumā ar to pašu periodu 2019. gadā. Covid-19 pandēmijai bija negatīva ietekme uz vairākuma Storent grupas uzņēmumu nomas ieņēmumu līmeni, taču kopējais ienākumu pieaugums ir skaidrojams ar vecākās tehnikas pārdošanu. Storent grupas peļņu ietekmēja gan nomas ieņēmumu kritums par 13 %, gan mazāk pieprasītās nomas tehnikas realizācija. Grupas finansiālais stāvoklis ir stabils - 3 miljonus eiro naudas uzkrājumi jūnija beigās. Likviditāte pieauga, jo tika pagarināti apmaksas termiņi lielākai daļai obligāciju, kredītu un līzingu saistību.

Visos Storent Baltijas valstu uzņēmumos bija novērojams nomas ienākumu kritums, jo vairāki celtniecības projekti tika pārtraukti, kā arī jaunu būvobjektu aizsākšana tika atlikta Covid-19 radītās nedrošības dēļ. 2020.gadā otrajā ceturksnī būvniecības nozare Latvija samazinājusies par 0,6% (pusgadā ir palielinājusies par gandrīz 5%), Lietuvā otrajā ceturksnī samazinājusies par 7% (pusgadā būvniecības nozares apjomi bija tādi paši kā 2019.gadā), savukārt Igaunijā 2.ceturksnī bija 8% kritums būvniecības apjomiem salīdzinot ar to pašu periodu iepriekšējā gadā. Mēs skaidri redzam, ka jaunākie notikumi ir izraisījuši nomas aprīkojuma pārpalikumu un strauju nomas cenas samazinājumu Baltijas reģionā. Vēl joprojām Baltijas valstu ienākumi sastāda 65 % no visas grupas nomas ienākumiem.

Cenu kritums un apturētie projekti negatīvi ietekmēja celtniecības uzņēmumu ienākumus Igaunijā. Protams, tas atsaucās arī uz mūsu pārdošanu, jo aprīlī un maijā celtniecības apjomi saruka par 7 %, bet jūnijā – par 20 %. Nomas ienākumi Latvijā samazinājās lielākoties par zemes darbu tehnikas un pacelēju nomu, jo darbi projektos, kuros šāda veida tehnika tiek izmantota, tika vai nu palēnināti vai apturēti pavisam. Lietuvā otrajā ceturksnī celtniecības tirgus saruka, neskatoties uz valdības apripinātajam investīcijām ceļu infrastruktūrā 150 miljonu eiro apjomā. Jūnija beigās jau vairāki celtniecības objekti atsāka darbu.

Ziemeļvalstīs ienākumu apjomi līdzinājās 2019. gada 6 mēnešu rezultātiem. Somijas uzņēmuma pārdošanas apjomi nedaudz atpalika no pagājušā gada. Vilkšanas, kraušanas, kā arī pacelšanas darbu apjomi pieauga, salīdzinājumā ar pagājušo gadu. Covid-19 pandēmijas rezultātā cenu līmenis tehnikas nomas tirgū kritās. Otrais ceturksnis Zviedrijā bija veiksmīgāks nekā pirms gada, ievērojami palielinājušies nomas ieņēmumi, tas pats palielinājums ir pusgada rādītājiem. Jauno klientu skaits aug, kas sniedz pārliecību par to, ka uzņēmums turpinās veiksmīgi attīstīties arī trešajā ceturksnī.

Kaļiņingradas uzņēmuma ienākumus arī negatīvi ietekmēja pandēmija, jo tās ierobežojumi atsaucās uz klientu aktivitātēm. Tiek ziņots, ka otrajā ceturksnī būvniecības aktivitātes pieauga par 15%, bet valūtas maiņas kursa izmaiņas mazināja ietekmi uz pārdošanu. Kopumā ņemot, mēs esam panākuši stabilu nomas ieņēmumu pieaugumu, salīdzinājumā ar to pašu periodu 2019. gadā.

Kopš martā tika palaista tiešsaistes tehnikas nomas platforma, kur bezkontakta veidā var veikt pilnu nomas procesa ciklu, Storent ir aizvien vairāk reģistrējušos jauno klientu. Tāpat ir pieaudzis arī digitālo autorizāciju un elektroniski parakstīto dokumentu skaits, kā arī tiešsaitē veikto pasūtījumu skaits. Regulāri ievācot atgriezenisko saiti, mēs esam varējuši ātri ieviest

uzlabojumus, tādējādi attīstot platformu, kas pēc iespējas labāk kalpo mūsu klientiem. Dzīvojot laikā ar Covid-19 ierobežojumiem, klienti dod priekšroku tehnikas pasūtīšanai attālināti, tā vietā lai apmeklētu tehnikas nomas punktus un veiktu pasūtījumus klātienē.

Grupas vadības izvirzītā prioritāte pārdošanas un klientu apkalpošanas komandai un mārketingam joprojām ir tiešsaistes platformas popularizēšana, jo pieredze tiešsaistes nomā ir kļuvusi par izšķirošo noteicēju laikā, kad tirgū valda tehnikas pārpalikums un nomas cenu līmenis ir zems.

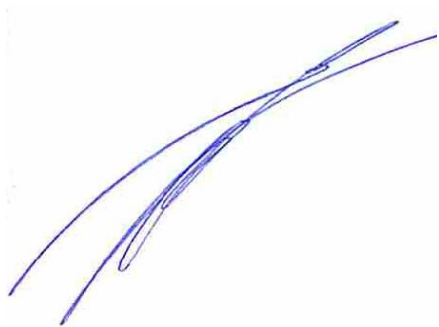
Drīzumā mēs plānojam palaist tiešsaistes nomas platformu Somijā un Zviedrijā un piedāvāt digitālu autorizāciju un verifikāciju.

Storent grupa turpina sadarbību ar tiešsaistes pārnemšanas tehnikas piegādātāju Preferrent, kas ļauj mums paaugstināt nomas tehnikas apjomus, neieguldot kapitālu. Sadarbību ar Preferrent mēs plānojam attīstīt līdz pat 40 % no Storent nomas gada laikā.

Ziņojums par vadības atbildību

Pamatojoties uz kapitālsabiedrības valdes rīcībā esošo informāciju, 2020. gada janvāra-jūnija starpposma ziņojums ir sagatavots saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par kapitālsabiedrības un konsolidācijas grupas aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem. Starpperiodu vadības ziņojumā ir ietverta patiesa informācija.

Ziņojumā iekļautajiem konsolidētajiem finanšu pārskatiem par 2020. gada janvāri-jūniju audits nav veikts.



Andris Bisnieks
Valdes loceklis



Andris Pavlovs
Valdes loceklis

Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

	Piezīmes	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
		EUR	EUR
Neto apgrozījums	3	24 730 257	20 568 436
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	157 744	171 739
Materiālu un pakalpojumu izmaksas	5	(14 962 016)	(7 589 215)
Personāla izmaksas	10	(5 776 703)	(5 349 381)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(2 994 096)	(2 600 943)
Nolietojums un amortizācija	7	(4 795 780)	(5 500 175)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	8	3 646	4 026
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	9	(1 692 824)	(1 725 741)
Peļņa / (zaudējumi) pirms nodokļiem		(5 329 772)	(2 021 254)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		(4 932)	(360)
Pārskata perioda peļņa / (zaudējumi)		(5 334 704)	(2 021 614)
<i>Posteņi, kurus vēlāk var pārklasificēt uz peļņu vai zaudējumiem</i>			
Ārvalstu darbības valūtas pārvērtēšana		(29 694)	71 848
Pārējie gada kopējie ienākumi / (zaudējumi)		(29 694)	71 848
<hr/>			
Kopā pārskata gada apvienotie ienākumi		(5 364 398)	(1 949 766)
Pamatdarbības peļņa uz akciju		(0.16)	(0.06)

Pielikums no 12. līdz 44. lapai ir šī konsolidētā starpposmu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

AKTĪVS	Piezīmes	30.06.2020.	31.12.2019.
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		EUR	EUR
Nemateriālie ieguldījumi			
Licences un tamlīdzīgas tiesības		73 701	153 036
Citi nemateriālie ieguldījumi		1 644 052	1 472 142
Nemateriālā vērtība		15 346 352	15 346 352
KOPĀ	11	17 064 105	16 971 530
Pamatlīdzekļi			
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves		228 364	234 181
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		46 863	70 393
Iekārtas un mašīnas		13 066 515	17 570 316
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		729 137	825 619
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		-	10 007
KOPĀ	12	14 070 879	18 710 516
Tiesības izmantot aktīvu			
Licences un tamlīdzīgas tiesības		64 923	-
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves		1 077 557	1 114 244
Iekārtas un mašīnas		24 098 337	29 987 732
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		712 292	738 107
KOPĀ	13	25 953 109	31 840 083
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Atliktā nodokļa aktīvi		692 951	694 823
KOPĀ		692 951	694 823
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		57 781 044	68 216 952
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi	14	1 104 322	1 208 084
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	15	9 642 452	4 866 540
Citi debitori	16	353 981	390 061
Nākamo periodu izmaksas	17	301 008	257 259
KOPĀ		10 297 441	5 513 860
Nauda un naudas ekvivalenti	18	3 053 853	3 892 159
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		14 455 616	10 614 103
KOPĀ AKTĪVS		72 236 660	78 831 055

Pielikums no 12. līdz 44. lapai ir šī konsolidētā starpposmu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

PASĪVS

	Piezīme	30.06.2020. EUR	31.12.2019. EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Pamātkapitāls	19	33 316 278	33 316 278
Rezerves:			
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve		26 979	56 673
Likumā noteiktās rezerves		26 774	26 774
Uzkrātie zaudējumi:			
Iepriekšējo gadu uzkrātie zaudējumi		(6 444 738)	(6 464 487)
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)		(5 334 704)	19 749
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		21 590 589	26 954 987
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi pret obligācijām	22	3 351 958	-
Aizņēmumi no saistītajām sabiedrībām	29 (c)	5 907 045	616 651
Finanšu nomas saistības	23	15 522 878	15 283 908
Pārējie aizņēmumi	24	4 719 462	3 466 081
Nākamo periodu ieņēmumi		-	136 550
Atlikta nodokļa saistības		175 246	175 190
KOPĀ		29 676 589	19 678 380
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītēstādēm	21	8 155	15 161
Aizņēmumi pret obligācijām	22	6 753 700	9 932 913
Aizņēmumi no saistītajām sabiedrībām	29 (c)	-	4 924 696
Finanšu nomas saistības	23	5 117 854	7 582 973
Pārējie aizņēmumi	24	1 687 472	3 626 992
No pircējiem saņemtie avansi		220 212	265 423
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		3 045 951	2 722 507
Uzņēmuma ienākuma nodoklis		5 804	15 798
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	25	1 717 652	815 484
Citi uzkrājumi	20	119 000	641 444
Nākamo periodu ieņēmumi	26	172 705	135 111
Pārējie kreditori	27	440 820	448 908
Uzkrātās saistības	28	1 680 157	1 070 278
KOPĀ		20 969 482	32 197 688
KOPĀ KREDITORI		50 646 071	51 876 068
KOPĀ PASĪVS		72 236 660	78 831 055

Pielikums no 12. līdz 44. lapai ir šī konsolidētā starpposmu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	Piezīmes	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
		EUR	EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Pārskata perioda peļņa / (zaudējumi) pirms nodokļiem		(5 329 772)	(2 021 254)
Korekcijas:			
Nemateriālo aktīvu amortizācija un pamatlīdzekļu nolietojums	11,12,13	4 894 736	5 956 547
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas/ norakstīšanas		432 917	480 750
Procentu izmaksas	9	1 650 799	1 650 346
Uzkrājumu palielinājums		(522 444)	(728 412)
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		1 126 236	5 337 977
Debitoru parādu (pieaugums)		(4 781 709)	(2 192 184)
Krājumu samazinājums / (pieaugums)		103 762	(569 810)
Kreditoru parādu pieaugums / (samazinājums)		1 616 400	1 137 942
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		(1 935 311)	3 713 925
Izdevumi procentu maksājumiem		(1 106 552)	(1 272 669)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(14 926)	35 714
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(3 056 789)	2 476 970
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu iegāde		(1 637 709)	(2 555 784)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		6 645 137	-
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		5 007 428	(2 555 784)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Saņemtie aizņēmumi		596 168	4 196 688
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(733 100)	(2 114 103)
Izdevumi nomāto pamatlīdzekļu izpirkumam		(2 622 319)	(5 723 005)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(2 759 251)	(3 640 420)
Valūtas kursu starpības		(29 694)	71 850
Pārskata perioda neto naudas plūsma		(838 306)	(3 647 384)
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata perioda sākumā		3 892 159	4 230 394
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata perioda beigās	18	3 053 853	583 010

Pielikums no 12. līdz 44. 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
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
Pārskata perioda zaudējumi	-	-	-	-	19 749	19 749
Pārējie gada kopējie ienākumi	-	22 732	-	-	-	22 732
Iepriekšējā gada peļņas pārvešana	-	-	-	-	2 021 612	2 021 612
2019. gada 31. decembrī	33 316 278	56 673	26 774	(6 464 487)	19 749	26 954 987
Pārskata perioda zaudējumi	-	-	-	-	(5 334 704)	(5 334 704)
Pārējie gada kopējie ienākumi	-	(29 694)	-	-	-	(29 694)
2020. gada 30. jūnijā	33 316 278	26 979	26 774	(6 464 487)	(5 314 955)	21 590 589

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

Pielikums no 12. līdz 44. 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 "Storent" (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); standartu skaidrojumiem, kurus izdevusi Starptautiskā finanšu pārskatu Interpretācijas komiteja un kuri pieņemti lietošanai ES un 34.SGS "Starpperioda finanšu pārskatu sniegšana".

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

2020. 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 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", 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. 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:

	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
	EUR	EUR	EUR
1 USD	0.89301	0.89015	0.885183
1 GBP	1.09597	1.17536	1.144946
1 NOK	0.91642	0.10138	0.102776
1 SEK	0.95285	0.09572	0.095096
1 RUB	0.01255	0.01429	0.013567

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 iespējamajos 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 saimnieciskas darbības apjomus un aktīvu iespējamo tirgus vērtību, Grupas vadība uzskata, ka būtiskas nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu vērtības korekcijas 2020. gada 30. jūnijā nav nepieciešamas. Lūdzu skatīties arī 11.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.

Līzīga līgumu saistību uzrādīšana un klasifikācija

Grupas vadība piemēro noteiktus pieņēmumus aprēķinot tiesības lietot aktīvu un līzīga saistību bilanci. Grupas vadība uzskata, ka līdz 2020.gada 30.jūnijā šādi pieņēmumi nav nepieciešami. Grāmatvedības politika, kas attiecas uz SFPS 16, aprakstīta zemāk un 13.piezīmē.

Atliktā nodokļa aktīvs un uz nākošajiem taksācijas periodiem pārnēsami nodokļu zaudējumi

Balstoties uz nodokļu režīmu Latvijā un Igaunijā, ienākuma nodoklis ir jāatzīst, kad akcionāri nolemj par dividenžu sadali. Tomēr, tā kā matēs uzņēmums 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 matēs uzņēmums ir noteicis, ka meitasuzņēmuma peļņa tuvākajā nākotnē netiks sadalīta, matēs uzņēmums neatzīst atliktā nodokļa aktīvus un saistības. Grupas vadība uzskata, ka dividendes tuvākajā laikā netiks sadalītas, tāpēc tā nav atzinusi saistīto atliktā nodokļa saistību atlikumu 2020.gada 30.jūnijā.

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 2020. 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 2020. gada 30. jūnijā nav nepieciešami.

Nenoteiktība saistībā ar ienākuma nodokļa režīmiem

Piemērojot 23. SFPIK, vadība ir novērtējusi savu nodokļu pozīciju un uzskata, ka nenoteiktiem nodokļu pozīcijai 2020. gada 30. jūnijā 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. 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 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.

Nepabeigtā celtniecība atspoguļo pamatlīdzekļus, kas tiek būvēti, un tiek uzradīti 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. Paredzami kredītu zaudējumi no šiem finanšu aktīviem tiek aprēķināti, izmantojot uzkrājumu matricu, kas balstīta uz Grupas vēsturisko kredītu 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 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.

(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 sistemātiska metode labāk neatspoguļo laika modeli, kurā tiek izmantoti iznomātā aktīva ekonomiskie labumi.

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

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

- fiksētos nomas maksājumus (tostarp pēc būtības fiksētos nomas maksājumus), atskaitot 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)**(q) 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.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(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.

(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 pielietojamajam 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.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**Atliktais ienākuma nodoklis (turpinājums)**

Tā kā mātes uzņēmums 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 matēs uzņēmums ir noteicis, ka meitasuzņēmuma peļņa tuvākajā nākotnē netiks sadalīta, matēs uzņēmums neatzīst atliktā nodokļa aktīvus un saistības.

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 matēs uzņēmums 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 matēs uzņēmums ir noteicis, ka meitasuzņēmuma peļņa tuvākajā nākotnē netiks sadalīta, matēs uzņēmums neatzīst 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.

Grupā 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 bilancē. 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 tālrunu 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 13. 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);
- **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).

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 atsauces 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 "Apdrošināšanas 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.

Covid-19 pandēmijai bija negatīva ietekme uz vairākuma Storent grupas uzņēmumu nomas ieņēmumu līmeni. Nomas ieņēmumi nokritās par 13%. Kopēja apgrozījuma pieaugumu veido mazāk pieprasītās tehnikas pārdošana. Jāņem vērā ka Grupa darbojas būvniecības jomā, kurai ir raksturīga sezonālitate. 43%-45% no Grupas apgrozījuma veidojas pirmajā pusgadā, savukārt 55%-57% gada otrajā pusē.

<i>Uzņēmējdarbības segments</i>	01.01.2020- 30.06.2020 EUR	01.01.2019- 30.06.2019 EUR
Nomas ieņēmumi	13 835 509	15 837 531
ieņēmumi no transporta un citiem pakalpojumiem	3 993 925	4 199 377
ieņēmumi no krājumu pārdošanas	435 259	404 002
ieņēmumi no nomas pamatlīdzekļu pārdošanas	6 497 412	161 018
Klientu atlaides	(31 848)	(33 492)
KOPĀ:	24 730 257	20 568 436

<i>Noietā tirgus</i>	01.01.2020- 30.06.2020 EUR	01.01.2019- 30.06.2019 EUR
Baltijas valstis	18 065 307	14 291 853
Ziemeļu valstis	6 398 394	6 063 733
Citas valstis	266 556	212 850
KOPĀ:	24 730 257	20 568 436

<i>Pamatlīdzekļi, kas sadalīti pēc ģeogrāfiskā reģiona</i>	30.06.2020 EUR	31.12.2019 EUR	30.06.2019 EUR
Somija	12 063 038	13 237 543	12 517 158
Baltija (Latvija, Igaunija un Lietuva)	25 180 245	34 424 669	36 045 726
Krievija, Kaļiņingrada	93 375	141 066	161 453
Zviedrija	2 687 330	2 747 323	2 652 982
KOPĀ:	40 023 988	50 550 601	51 377 865

<i>Nemateriālie ieguldījumi (ieskaitot nemateriālo vērtību), kas sadalīti pēc ģeogrāfiskā reģiona</i>	30.06.2020 EUR	31.12.2019 EUR	30.06.2019 EUR
Somija	1 538 389	1 449 961	1 336 269
Baltija (Latvija, Igaunija un Lietuva)	15 069 817	15 080 082	14 880 552
Krievija, Kaļiņingrada	339 637	351 440	329 591
Zviedrija	116 262	90 047	67 413
KOPĀ:	17 064 105	16 971 530	16 613 825

4. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

<i>Uzņēmējdarbības segments</i>	01.01.2020- 30.06.2020 EUR	01.01.2019- 30.06.2019 EUR
Saņemtās apdrošināšanas atlīdzības	103 268	125 273
Izdevumu kompensācija	2 318	2 445
Pārējie ieņēmumi	52 158	44 021
KOPĀ:	157 744	171 739

5. Materiālu un pakalpojumu izmaksas

a) Izejvielu un paligmateriālu izmaksas

	01.01.2020- 30.06.2020 EUR	01.01.2019- 30.06.2019 EUR
Pārdoto un norakstīto krājumu pašizmaksa	356 587	272 127
Pārdoto un norakstīto nomas pamatlīdzekļu pašizmaksa	6 778 349	67 585
Nomas iekārtu atlikumu korekcija pēc inventarizācijas	10 631	(6 735)
KOPĀ:	7 145 567	332 977

b) Pārējās ārējās izmaksas

	01.01.2020- 30.06.2020 EUR	01.01.2019- 30.06.2019 EUR
Transporta un montāžas pakalpojumi	3 135 146	3 422 574
Iekārtu nomas izdevumi	3 169 484	2 268 783
Remonta un apkopes izdevumi	1 511 819	1 564 881
KOPĀ:	7 816 449	7 256 238

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	01.01.2020- 30.06.2020 EUR	01.01.2019- 30.06.2019 EUR
Telpu un teritoriju noma un ekspluatācijas izdevumi	1 111 917	991 247
IT izdevumi	633 782	472 515
Mārketinga izdevumi	225 687	206 671
Transporta izdevumi administrācijai	209 892	214 654
Citi administratīvie izdevumi	206 136	232 526
Norakstītie debitoru parādi	191 048	142 007
Apdrošināšanas izdevumi	153 876	161 555
Sakaru izdevumi	78 750	75 592
Konsultācijas un citi pakalpojumi *	18 810	21 729
Juridiskie pakalpojumi	18 182	13 976
Uzkrājumi šaubīgajiem debitoru parādiem	146 016	68 471
KOPĀ:	2 994 096	2 600 943

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas (turpinājums)

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

	01.01.2020- 30.06.2020 EUR	01.01.2019- 30.06.2019 EUR
Finanšu pārskata revīzijas pakalpojumi	34 649	32 942
Maksājumi par atļautajiem nodokļu pakalpojumiem	3 000	18 650
TOTAL:	37 649	51 592

7. Nolietojums un amortizācija

Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums un amortizācija

	01.01.2020- 30.06.2020 EUR	01.01.2019- 30.06.2019 EUR
Pamatlīdzekļu nolietojums	2 019 201	5 576 370
Tiesības lietot aktīvus nolietojums	2 471 517	-
Nemateriālo aktīvu amortizācija	404 018	380 176
Atzīti nākamo periodu ieņēmumi	(98 956)	(456 371)
KOPĀ:	4 795 780	5 500 175

Kopējās pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksas sadalās sekojoši:

	01.01.2020- 30.06.2020 EUR	01.01.2019- 30.06.2019 EUR
Pamatlīdzekļu nolietojums nomai	1 813 820	5 097 357
Pamatlīdzekļu nolietojums pašu vajadzībām	182 913	479 013
Norakstīta daļa no ilgtermiņa ieguldījumiem nomātajos pamatlīdzekļos	22 468	-
KOPĀ:	2 019 201	5 576 370

8. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

	01.01.2020- 30.06.2020 EUR	01.01.2019- 30.06.2019 EUR
Procentu ieņēmumi	3 646	4 026
KOPĀ:	3 646	4 026

9. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	01.01.2020-	01.01.2019-
	30.06.2020	30.06.2019
	EUR	EUR
Procentu maksājumi par finanšu nomu	361 359	620 984
Procentu maksājumi par aizņēmumiem	474 589	462 803
Procenti par obligācijām	510 569	368 392
Finansējuma piesaistes papildizmaksu amortizācija	211 862	193 416
Tiesības lietot aktīvu procenti	86 330	-
Procentu maksājumi par faktoringu	5 948	4 751
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto	21 227	61 893
Pārējās izmaksas	20 940	13 502
KOPĀ:	1 692 824	1 725 741

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

10. Personāla izmaksas	01.01.2020-	01.01.2019-
	30.06.2020	30.06.2019
	EUR	EUR
Atlīdzība par darbu	5 290 505	4 971 611
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	822 354	818 773
Pārējās personāla izmaksas	598 205	509 710
Atlīdzība saskaņā ar uzņēmumu līgumiem	(934 361)	(950 713)
KOPĀ:	5 776 703	5 349 381

11. Nemateriālie aktīvi

	Licences un tamlīdzīgas izmaksas	Citi nemateriālie aktīvi	Klientu datu bāze	Uzņēmuma nemateriālā vērtība	KOPĀ
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
01.01.2019-30.06.2019					
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
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
01.01.2020-30.06.2020					
Sākotnējā vērtība	153 036	1 472 142	-	15 346 352	16 971 530
legāde	-	541 045	-	-	541 045
Pārvietots no cita posteņa	-	8 791	-	-	-
Likvidācija	(53 205)	(38)	-	-	(53 243)
Amortizācija	(26 130)	(377 888)	-	-	(404 018)
Bilances vērtība, neto	73 701	1 644 052	-	15 346 352	17 064 105
2020. gada 30. jūnijā					
Sākotnējā vērtība	505 338	4 365 614	125 000	15 346 352	20 342 304
Uzkrātā amortizācija	(431 637)	(2 721 562)	(125 000)	-	(3 278 199)
Bilances vērtība, neto	73 701	1 644 052	-	15 346 352	17 064 105

Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazināšanās izvērtēšanu uz pārskata datumu Grupa neveica. Grupas vadība uzskata ka šobrīd vēl pārāgri spriest par Covid-19 izraisīto ietekmi uz meitas uzņēmumu nemateriālo vērtību.

12. 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
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
01.01.2019-30.06.2019						
Sākotnēja 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	3 766 665
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)	-	(5 406 582)
Bilances vērtība, neto	241 556	92 919	48 311 760	1 256 585	9 777	49 912 597
2019. gada 30. jūnijā						
Sākotnēja vērtība	306 883	305 909	102 709 348	4 024 470	9 777	107 356 387
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(65 327)	(212 990)	(54 397 588)	(2 767 885)	-	(57 443 790)
Bilances vērtība, neto	241 556	92 919	48 311 760	1 256 585	9 777	49 912 597
2019. gada 31. decembrī						
Sākotnēja 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
01.01.2020-30.06.2020						
Sākotnēja vērtība	234 181	70 393	17 570 316	825 619	10 007	18 710 516
legāde	-	1 521	597 302	95 217	-	694 040
Pārvietots no cita posteņa	-	-	-	-	(8 782)	(8 782)
Pārvietoti no TLA beidzoties līzīngā saistībām (atlikusī vērtībā)	-	-	807 677	-	-	807 677
Likvidācija	-	(2 583)	(4 094 960)	(14 603)	(1 225)	(4 113 371)
Nolietojums	(5 817)	(22 468)	(1 813 820)	(177 096)	-	(2 019 201)
Bilances vērtība, neto	228 364	46 863	13 066 515	729 137	-	14 070 879
2020. gada 30. jūnijā						
Sākotnēja vērtība	307 058	304 847	35 375 084	3 328 333	-	39 315 322
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(78 694)	(257 984)	(22 308 569)	(2 599 196)	-	(25 244 443)
Bilances vērtība, neto	228 364	46 863	13 066 515	729 137	-	14 070 879

Lai arī Grupa ir apstiprinājusi investīciju plāna budžetu, ņemot vērā iespējamo Covid-19 ietekmi uz būvniecības nozari, vadība ir atlikusi investīciju ieviešanu. Grupas vadība neredz risku pamatlīdzekļu vērtības samazināšanai. 2020.gadā Storent SIA un Storent Oy veic nomas iekārtu parka optimizāciju - veicot tādas tehnikas pārdošanu, kura ir novecojusi un nomas tirgū vairs nav pieprasīta.

13. Tiesības lietot aktīvus

1 janvārī 2019 gadā Grupa ir pārvietojusi uz posteni Tiesības lietot aktīvus visus aktīvus, kas ir finansēti finanšu līzīngā un iepriekš bija iekļauti bilances postenī 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.

	Licences un tam līdzīgas tiesības	Zeme un ēkas	Tehnika un iekārtas	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Kopā
	EUR	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, uzkrātais nolietojums	-	-	(28 968 617)	(467 627)	(29 436 244)
legāde	-	1 386 447	8 961 588	472 217	10 820 252
Vērtības palielināšana	-		149 516	-	149 516
Pārvietoti uz posteni "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
01.01.2020-30.06.2020					
Sākotnējā vērtība	-	1 114 244	29 987 732	738 107	31 840 083
legāde	77 908	118 235	97 800	108 681	402 624
Pārvietoti uz posteni "Pamatlīdzekļi" beidzoties līzīngā saistībām, atlikusī vērtībā	-	-	(807 677)	-	(807 677)
Likvidācija	-	-	(3 000 736)	(9 668)	(3 010 404)
Amortizācija un nolietojums	(12 985)	(154 922)	(2 178 782)	(124 828)	(2 471 517)
Bilances vērtība, neto	64 923	1 077 557	24 098 337	712 292	25 953 109
2020.gada 30.jūnijā					
Sākotnējā vērtība	77 908	1 504 682	31 352 799	1 059 388	33 994 777
Uzkrātā amortizācija un nolietojums	(12 985)	(427 125)	(7 254 462)	(347 096)	(8 041 668)
Bilances vērtība, neto	64 923	1 077 557	24 098 337	712 292	25 953 109

Grupa nomā vairākus aktīvus, ieskaitot ēkas, ražotnes, IT iekārtas. Vidējais nomas termiņš ir 5 gadi (2019: 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.

Piesaistīšanas aizdevuma likme, kas izmantota nomas saistību atzīšanai 2020 gada 30. jūnijā ir 10,3%.

Telpu trīs 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.

13. Tiesības lietot aktīvus (turpinājums)

	01.01.2020- 30.06.2020 EUR
Summas, kas atzītas Peļņas vai zaudējumu aprēķinā:	
Tiesības lietot aktīvus nolietojums	(2 471 517)
Procentu maksājumi par finanšu nomu	(447 689)
Izdevumi, kas saistīti ar īstermiņa nomu	(714 553)
KOPĀ:	<u>(3 663 759)</u>

14. Krājumi

	30.06.2020. EUR	31.12.2019. EUR	30.06.2019. EUR
Preces pārdošanai (pašizmaksa)	459 079	529 710	1 163 405
Palīgmateriāli (pašizmaksa)	645 243	678 374	730 370
KOPĀ:	<u>1 104 322</u>	<u>1 208 084</u>	<u>1 893 775</u>

15. Pircēju un pasūtītāju parādi

	30.06.2020. EUR	31.12.2019. EUR	30.06.2019. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi	12 103 669	7 189 293	8 958 445
Uzkrājumi nedrošiem parādiem (individuāli)	(2 461 217)	(2 322 753)	(2 325 246)
Uzkrājumi nedrošiem parādiem (kolektīvi)	-	-	(194 827)
KOPĀ:	<u>9 642 452</u>	<u>4 866 540</u>	<u>6 438 372</u>

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.

Pašlaik mēs redzam pazīmes, ka būvniecības uzņēmumi nedaudz kavē apmaksas termiņus. Mēs sagaidām, ka daži mazāki tirgus dalībnieki var bankrotēt, un Grupas vadība aplēš, ka sliktie parādi procentuāli var dubultoties no 1% līdz 2%.

Izmaiņas uzkrājumos debitoru parādiem (individuālais novērtējums)	30.06.2020. EUR	31.12.2019. EUR	30.06.2019. EUR
Gada sākumā	2 322 753	2 452 203	2 257 376
Uzkrājumu palielinājums	329 512	357 214	209 877
Norakstīts	(191 048)	(486 664)	(142 007)
KOPĀ:	<u>2 461 217</u>	<u>2 322 753</u>	<u>2 325 246</u>

Izmaiņas uzkrājumos, kas izveidoti pielietojot 9.SFPS (kolektīvais novērtējums)	30.06.2020. EUR	31.12.2019. EUR	30.06.2019. EUR
Gada sākumā	-	194 827	194 827
Uzkrājumu samazinājums	-	(194 827)	-
Norakstīts	-	-	-
KOPĀ:	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>194 827</u>

16. Citi debitori

	30.06.2020. EUR	31.12.2019. EUR	30.06.2019. EUR
Garantijas depozīti	229 717	214 087	157 291
Atgūstamais pievienotās vērtības nodoklis	54 697	72 896	163 376
Avansi piegādātājiem	46 087	72430	213 104
Uzkrātie ieņēmumi	20 631	27 458	34 286
Avansi darbiniekiem	2 849	3 190	5 167
KOPĀ:	353 981	390 061	573 224

17. Nākamo periodu izdevumi

	30.06.2020. EUR	31.12.2019. EUR	30.06.2019. EUR
Citi nākamo periodu izdevumi	301 008	257 259	293 437
KOPĀ:	301 008	257 259	293 437

18. Nauda un naudas ekvivalenti

	30.06.2020. EUR	31.12.2019. EUR	30.06.2019. EUR
Nauda bankā un kasē, EUR	2 882 733	3 599 237	303 778
Nauda bankā un kasē, RUB	126 871	226 580	216 466
Nauda bankā un kasē, SEK	44 249	66 342	62 766
KOPĀ:	3 053 853	3 892 159	583 010

19. Mātes sabiedrības akciju kapitāls

Grupas akciju kapitāls 2020. gadā 31. jūnijā un 2019. gada 31. jūnijā 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 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%

Grupas mātes sabiedrības akcionāri 2020. 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%

20. Citi uzkrājumi

	30.06.2020. EUR	31.12.2019. EUR	30.06.2019. EUR
Uzkrājumi darbinieku bonusu	94 661	614 787	302 210
Citi uzkrājumi	24 339	26 657	28 975
KOPĀ:	119 000	641 444	331 185

Izmaiņas uzkrājumos :	30.06.2020. EUR	31.12.2019. EUR	30.06.2019. EUR
Gada sākumā	641 444	331 185	1 059 597
Uzkrājumu (samazinājums) /palielinājums	(522 444)	310 259	(728 412)
KOPĀ:	119 000	641 444	331 185

21. Aizņēmumi no kredītiestādēm

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

	Saistību dzēšanas termiņš	Summa EUR	Procentu likme %	30.06.2020. EUR	31.12.2019. EUR	30.06.2019. EUR
Danske Bank Oyj	31.12.2020.	70 000	2.029%	8 155	15 161	24 500
		Ilgtermiņa saistības:		-	-	10 500
		Īstermiņa saistības:		8 155	15 161	14 000

22. Aizņēmumi pret obligācijām

2017. gadā Grupa emitēja obligācijas ar sākotnējo saistību dzēšanas termiņu 30.06.2020 un procentu likmi 8%. 2020.gadā 01.aprīlī Grupa ierosināja rakstveida procedūru, lai saņemtu obligacionāru piekrišanu grozījumiem Noteikumos. Ar grozījumiem bija paredzēts pagarināt obligāciju dzēšanas termiņu par vienu gadu, t.i. jauns saistību dzēšanas termiņš 30.06.2021, un izslēgt no Noteikumiem Neto parādsaistību/EBITDA finanšu nosacījumu. 2020.gada 24.aprīlī balsojums noslēdzas ar pozitīvo rezultātu un ierosinātie Noteikumu grozījumi tika apstiprināti un stājās spēkā.

2020. gadā 19.martā Grupa emitēja obligācijas ar saistību dzēšanas termiņu 19.10.2023 un procentu likmi 8%. 2020.gadā 02.aprīlī Grupa ierosināja rakstveida procedūru, lai saņemtu obligacionāru piekrišanu grozījumiem Noteikumos. Ar Noteikumu grozījumiem Emitents piedāvāja noteikt, ka Neto parādsaistību/EBITDA finanšu nosacījumu Emitentam ir pienākums ievērot no 2021. gada 31. decembra. 2020.gada 27.aprīlī balsojums noslēdzas ar pozitīvo rezultātu un ierosinātie Noteikumu grozījumi tika apstiprināti un stājās spēkā.

	Saistību dzēšanas termiņš	Summa	Procentu likme (%)	30.06.2020. EUR	31.12.2019. EUR	30.06.2019. EUR
Storent Investments obligācijas 30.06.2021	30.06.2021.	6 753 700	8	6 753 700	10 000 000	10 000 000
Storent Investments obligācijas 19.10.2023	19.10.2023	3 446 300	8	3 446 300	-	-
Papildu izmaksu sadale				(94 342)	(67 087)	(136 659)
			KOPĀ:	10 105 658	9 932 913	9 863 341
			Ilgtermiņa saistības:	3 351 958	-	-
			Īstermiņa saistības:	6 753 700	9 932 913	9 863 341

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

Saskaņā ar Noteikumiem ir jāizpilda sekojošas finanšu nosacījumus:

- 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.

23. Finanšu nomas saistības

	Saistību dzēšanas termiņš	Faktiskā procentu likme (%)	30.06.2020.	31.12.2019.	30.06.2019.	Nomāto aktīvu bilances vērtība uz 30.06.2020
			EUR	EUR	EUR	EUR
Līzings kompānijas (dažādi aktīvu veidi)	dažādi (2019-2022)	1,8-5,5% +3 MEURIBOR	17 775 074	19 815 522	20 210 877	38 938 393
Izpirkuma līgumi (dažādi aktīvu veidi)	31.12.2023	1.5%	682 510	669 150	1 094 706	964 292
Piegādātāju finansējums (dažādi aktīvu veidi)	28.07.2021.	2%-8,67%	647 570	995 205	1 531 510	3 423 711
Telpu noma	31.12.2023.	10,3%	1 143 119	1 157 851	-	1 077 555
Auto noma	Dažādi (2021-2023)	10,3%	392 459	229 153	-	262 595
KOPĀ:			20 640 732	22 866 881	22 837 093	44 666 546
Ilgtermiņa saistības:			15 522 878	15 283 908	14 288 010	
Īstermiņa saistības:			5 117 854	7 582 973	8 549 083	

Visu finanšu saistību valūta ir EUR.

2020.gadā pavasarī Storent SIA un Storent Oy parakstīja pielikumus līgumiem ar līzings kompānijām par kredītrīvdienu perioda piešķiršanu līzings maksājumiem. Kredītrīvdienas periods ir no 4 mēnešiem līdz pusgadam.

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

	30.06.2020.		31.12.2019		30.06.2019.	
	Minimālie maksājumi EUR	Pašreizējā maksājumu vērtība EUR	Minimālie maksājumi EUR	Pašreizējā maksājumu vērtība EUR	Minimālie maksājumi EUR	Pašreizējā maksājumu vērtība EUR
Gada laikā	6 284 233	5 117 854	8 544 260	7 582 973	9 324 601	8 549 083
Pēc viena gada, bet ne ilgāk kā piecus gadus	16 499 678	15 522 878	16 439 095	15 283 908	15 189 738	14 288 010
Kopā minimālie nomas maksājumi	22 783 911	20 640 732	24 983 355	22 866 881	24 514 339	22 837 093
Atskaitot finanšu izmaksas	(2 143 179)		(2 116 474)	-	(1 677 246)	-
Minimālo nomas maksājumu pašreizējā vērtība	20 640 732	20 640 732	22 866 881	22 866 881	22 837 093	22 837 093

24. 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 uzradīti tabulā zemāk. 2020.gadā pavasarī AS Storent Investments ir parakstījuši pielikumus zemāk minētajiem līgumiem par maksājumu atlikšanu uz vienu gadu.

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

	Saistību dzēšanas termiņš	Summa EUR	Faktiskā procentu likme (%)	30.06.2020. EUR	31.12.2019. EUR	30.06.2019. EUR
Haulotte Group SA	04.11.2019	3 999 740	3	-	-	362 332
Haulotte Group SA	01.10.2021	5 500 000	2.49	1 010 703	1 006 667	1 505 456
Haulotte Group SA	01.09.2022	1 003 836	3.94	352 523	402 883	503 549
Haulotte Group SA	01.09.2022	1 994 007	3.94	743 563	850 219	1 062 659
Haulotte Group SA	01.09.2021	1 006 969	4	202 087	269 450	404 175
Haulotte Group SA	15.09.2022	1 004 278	4	470 225	537 460	671 750
Haulotte Group SA	01.08.2024	1 607 292	2.8	1 513 985	-	-
Yanmar Construction Equipment Europe S.A.S	01.09.2021	995 703	4	204 960	266 435	399 653
Yanmar Construction Equipment Europe S.A.S	15.09.2022	1 075 956	4	503 787	575 820	719 695
Yanmar Construction Equipment Europe S.A.S	05.08.2024	643 014	2.8	605 686	646 115	373 327
SA Manitou BF	03.08.2024	1 403 000	2.8	1 055 735	1 198 208	221 550
Incremental cost allocation		(1 231 089)		(256 320)	(295 244)	(317 765)
Aston Baltic SIA	31.12.2018	109 575	-	-	20 017	51 511
KOPĀ:				6 406 934	7 093 073	5 957 892
Ilgtermiņa saistības:				4 719 462	3 466 081	2 820 554
Īstermiņa saistības:				1 687 472	3 626 992	3 137 338

Kopējās kredītu izdošanas izmaksas sasniedza EUR 1 231 089. 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:

	30.06.2020. EUR	31.12.2019. EUR	30.06.2019. EUR
Pārskata perioda sākumā	295 244	317 765	305 468
Izdošanas izmaksu palielinājums	172 938	233 847	205 713
Norakstīta efektīvas procentu likmes korekcija	(211 862)	(244 071)	(193 416)
KOPĀ:	256 320	295 244	317 765

25. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	30.06.2020. EUR	31.12.2019. EUR	30.06.2019. EUR
Pievienotās vērtības nodoklis	1 321 507	234 081	497 201
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	178 107	228 265	178 253
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	214 294	349 894	175 652
Riska nodeva	3 744	3 244	3 506
KOPĀ:	1 717 652	815 484	854 612

Saistības par pievienoto vērtības nodokli ir pieauguši, tāpēc ka Storent SIA izmantoja iespēju saņemt apmaksas termiņa pagarinājumu sadarbība ar Valsts Ieņēmumu Dienestu. Grupas vadība uzsver, ka nevienam Grupas uzņēmumam nav nodokļu parādi, visas saistības tiek segtas saskaņā ar noteiktiem termiņiem.

26. Nākamo periodu ieņēmumi

	30.06.2020. EUR	31.12.2019. EUR	30.06.2019. EUR
Peļņa no atgriezeniskā līzīngā darījumiem	172 705	271 661	404 226
KOPĀ:	172 705	271 661	404 226

27. Pārējie kreditori

	30.06.2020. EUR	31.12.2019. EUR	30.06.2019. EUR
Atlīdzība par darbu	439 193	439 116	308 633
Pārējie kreditoru parādi	1 627	9 792	198
KOPĀ:	440 820	448 908	308 831

28. Uzkrātās saistības

	30.06.2020. EUR	31.12.2019. EUR	30.06.2019. EUR
Neizmantoto atvaļinājumu rezerve	1 077 380	769 886	734 116
Pārējās uzkrātās saistības	550 785	300 392	442 386
Uzkrājumi marketinga kampaņai*	51 992	-	-
KOPĀ:	1 680 157	1 070 278	1 176 502

*2020.gada martā Storent kļuva par pirmo nomas tehnikas uzņēmumu tiešsaistē, kas integrē mākslīgā intelekta un mašīnmācīšanās sistēmas. 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. Šis priekšrocības būs viegli saprotamas un izsekojamas, jo "Rental points" var izmantot kā maksāšanas līdzekli par Storent pakalpojumiem.

29. 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.

29. (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	2019	-	(4 921 317)
	2020	-	(4 921 317)
Sabiedrības, kurām ir būtiska ietekme pār Grupas mātes sabiedrību:			
Supremo SIA	2019	(9 945)	(299 651)
	2020	(8 581)	(316 906)
Bomaria SIA	2019	(9 945)	(299 651)
	2020	(8 581)	(316 906)
Grupas amatpersonu vai to radnieku kontrolē esošās sabiedrības: *			
Meistari ZS	2019	(2 434)	(406)
	2020	(2 527)	(406)
KOPĀ 2019:		(22 324)	(5 521 025)
KOPĀ 2020:		(19 689)	(5 555 535)

* Parādi Grupas amatpersonu vai to radnieku kontrolē esošajām sabiedrībām iekļauti posteņi „Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem”, kas 2020. gada 30. jūnijā sastāda EUR 406 (30.06.2019.: EUR 406).

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

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

29. (c) Saņemti aizņēmumi no saistītām sabiedrībām

	Atmaksas datums	Procentu likme %	30.06.2020. EUR	31.12.2019. EUR	30.06.2019. EUR
Levina Investments S.a.r.l.	31.12.2021.	7	5 273 233	4 924 696	4 921 317
Supremo SIA	31.12.2021.	6	316 906	308 325	299 651
Bomaria SIA	31.12.2021.	6	316 906	308 325	299 651
Kopā ilgtermiņa saistības:			5 907 045	616 651	5 520 619
Kopā īstermiņa saistības:			-	4 924 696	-

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

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	30.06.2020.	31.12.2019.	30.06.2019.
	EUR	EUR	EUR
Finanšu aktīvi			
<i>Aizdevumi un pircēju parādi amortizētajā iegādes vērtībā</i>			
- Pircēju un pasūtītāju parādi	9 642 452	4 866 540	6 438 372
- Citi debitori	353 981	390 061	573 224
- Nauda un naudas ekvivalenti	3 053 853	3 892 159	583 010
KOPĀ finanšu aktīvi:	13 050 286	9 148 760	7 594 606
Finanšu saistības			
<i>Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā</i>			
- Aizņēmumi no kredītiestādēm	8 155	15 161	24 500
- Aizņēmumi pret obligācijām	10 105 658	9 932 913	9 863 341
- Aizņēmumi no saistītajiem sabiedrībām	5 907 045	5 541 347	5 520 619
- Finanšu nomas saistības	20 640 732	22 866 881	24 317 896
- Citi aizņēmumi	6 406 934	7 093 073	5 957 893
- Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	3 045 951	2 722 507	3 876 042
- Pārējie kreditori	440 820	448 908	308 831
KOPĀ finanšu saistības:	46 555 295	48 620 790	49 869 122

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

Saistībā ar aizdevumiem un debitoru parādiem 2020. gada 30.jūnijā un 2019. 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 2020. gada 30. jūnijā bija EUR 13 050 286 (30.06.2019.: EUR 7 594 607).

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, 2020. gada 30.jūnijā un 2019. gada 30. jūnijā var tikt atspoguļoti šādi:

30.06.2020	< 3 mēnešiem EUR	3 - 12 mēneši EUR	1 - 7 gadi EUR	Kopā EUR
Aizņēmumi no kredītiestādēm	3 551	4 735	-	8 286
Aizņēmumi pret obligācijām	204 000	7 365 700	4 135 560	11 705 260
Aizņēmumi no saistītām personām	-	349 680	6 703 098	7 052 778
Finanšu nomas saistības	389 476	7 586 471	14 807 964	22 783 911
Citi aizņēmumi	78 519	2 547 039	4 415 242	7 040 800
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	3 045 951	-	-	3 045 951
Pārējās finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	1 571 918	812 570	-	2 384 488
KOPĀ:	5 293 415	18 666 195	30 061 864	54 021 474

31. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

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	3 371 711	6 340 799	16 480 613	26 193 123
Citi aizņēmumi	1 346 594	2 349 935	5 789 430	9 485 959
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem	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

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 21., 22., 23., 24. un 29.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 Kalņiņgradas apgabalā. Aptuveni 1% no Grupas ieņēmumiem 2020. gadā radās no līgumiem, kas denominēti Krievijas rubļos (RUB) (2018: 1%). Tādēļ pārskata gadā Grupas ārvalstu valūtas risks nebija būtisks.

32. Kapitāla pārvaldīšana

Grupas kapitāla vadības mērķis ir nodrošināt augstu kredītreitingu un līdzsvarotu kapitāla struktūru, lai nodrošinātu Grupas sekmīgu darbību un maksimizētu Grupas akciju vērtību. Uz Grupu neattiecas ārēji noteiktas kapitāla prasības. Grupa kontrolē kapitāla struktūru un pielāgo šo struktūru atbilstoši ekonomiskajiem apstākļiem. Kapitāla struktūras kontrolei un 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.

	30.06.2020. EUR	31.12.2019. EUR	30.06.2019. EUR
Procentu kredīti un aizņēmumi	43 068 524	45 449 375	45 684 248
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem	5 430 440	4 268 120	5 317 108
Nauda un naudas ekvivalenti	(3 053 853)	(3 892 159)	(583 010)
Neto saistības	45 445 111	45 825 336	50 418 346
Pašu kapitāls	21 590 589	26 954 987	24 890 894
Neto saistības pret pašu kapitālu:	2.10	1.70	2.03

33. Grupas darbības turpināšana

Grupas darbība pārskata periodu noslēdza ar zaudējumiem EUR 5 329 772 (2019.gada 6 mēnešu zaudējumi EUR 2 021 254) apmērā, kas ir Covid-19 izraisītas krīzes rezultāts. Pārskata beigās grupas īstermiņa saistības pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par EUR 6 513 866 (31.12.2019 īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par EUR 21 583 585). Jāņem vērā ka Grupa darbojas būvniecības jomā, kurai ir raksturīga sezonālitate. 43%-45% no Grupas apgrozījuma veidojas pirmajā pusgadā, savukārt 55%-57% - otrajā.

Grupas vadība turpina novērot Covid-19 pandēmijas faktisko un potenciālo ietekmi. Vadība ir sagatavojusi prognozētos finanšu rezultātus un naudas plūsmu 2020. gada otrajam pusgamam un jau sākusi veikt pasākumus, lai nodrošinātu Grupas spēju turpināt darbību.

Lai arī vadību veiktie pasākumi dažādās valstīs atšķiras, būvniecības nozare nebija 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 jāizstāj 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 10% salīdzinot ar 2019. gadu. 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.

33. 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. Uzreiz pēc covid-19 pandēmija sākšanās, Grupas vadība vērsās pie ilgtermiņa kreditoriem ar lūgumu piešķirt 1 gada kredītbīvdienas pamatsummas atmaksai aizņēmumiem un līzinga saistībām. Pēc diskusijām ar aizdevējiem bija redzama kopējās situācijas izpratne, un lielākā daļa piešķīra kredītbīvdienas līgumu pamatsummām.

2020.gadā pavasarī Storent SIA un Storent Oy parakstīja pielikumus līgumiem ar līzinga kompānijām par kredītbīvdienas perioda piešķiršanu līzinga maksājumiem. Kredītbīvdienas periods ir no 4 mēnešiem līdz pusgadam.

Storent Investments AS parakstīja pielikumus līgumiem ar pamatsummas maksājumu atlikšanu par vienu gadu ar piegādātājiem no pacēlāju ražotājiem Eiropā - AB "Haulotte Group", S.A.S "Yanmar Construction Equipment Europe" un SA "Manitou BF".

Storent Holding Finland Oy parakstīja pielikumu līgumu ar Levina Investments S.a.r.l. par kredīta atmaksas datuma atlikšanu par 1 gadu.

2020.gada martā Storent Investments AS paziņoja par jaunu vērtspapīru emisiju 15 miljonu eiro apjomā. Uz šo brīdi Storent Investments AS ir apmainījis 3.4 miljoni iepriekš izlaisto vērtspapīru ar vērtspapīriem, kuru dzēšanas termiņš ir 2023.gada 30.jūnijs. 2020.gada 18.jūnijā Storent Investments tos izlaida publiskajā apgrozījumā NASDAQ Riga oficiālajā obligāciju sarakstā.

2020.gadā 01.aprīlī Grupa ierosināja rakstveida procedūru, lai saņemtu obligacionāru piekrišanu grozījumiem Noteikumos. Ar grozījumiem bija paredzēts pagarināt obligāciju dzēšanas termiņu par vienu gadu, t.i. jauns saistību dzēšanas termiņš 30.06.2021, un izslēgt no Noteikumiem Neto parādsaistību/EBITDA finanšu nosacījumu. 2020.gada 24.aprīlī balsojums noslēdzas ar pozitīvo rezultātu un ierosinātie Noteikumu grozījumi tika apstiprināti un stājās spēkā.

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 6 654 141 Eur par kopējo summu 6 363 294 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.

34. Notikumi pēc bilances datuma

Nekoriģējošie notikumi

2020. gadā pirmajā pusgadā, lai izpildītu likumdošanas prasības par minimālā kapitāla lielumu saskaņā ar attiecīgās valsts likumiem, Grupa veica 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 19.oktobris. 2020.gada 18.jūnijā Storent Investments tos izlaida publiskajā apgrozījumā NASDAQ Rīga oficiālajā obligāciju sarakstā.

2020.gadā 01.aprīlī Grupa ierosināja rakstveida procedūru, lai saņemtu obligacionāru piekrišanu grozījumiem Noteikumos. Ar grozījumiem bija paredzēts pagarināt obligāciju dzēšanas termiņu par vienu gadu, t.i. jauns saistību dzēšanas termiņš 30.06.2021, un izslēgt no Noteikumiem Neto parādsaistību/EBITDA finanšu nosacījumu. 2020.gada 24.aprīlī balsojums noslēdzas ar pozitīvo rezultātu un ierosinātie Noteikumu grozījumi tika apstiprināti un stājās spēkā.

2020. gadā aprīļa beigās Storent SIA un Storent Oy saņēma piekrišanu no vairākām līzings kompānijām par kredītrīvdienu perioda piešķiršanu līzings maksājumiem. Uz šī pārskata sagatavošanas datumu SIA Luminor Līzings, SIA Unicredit līzings, SIA OP līzings piešķirto Storent SIA kredītrīvdienu periods ir seši mēneši, ka arī ir saņemts apstiprinājums nepieciešamības gadījumā apsvērt šī termiņa pagarināšanu. Layher Baltic UAB piešķīris SIA Storent kredītrīvdienu periodu uz vienu gadu. Storent Oy ir saņēmis vairāku finansētāju kredītrīvdienu periodu no trijiem mēnešiem līdz pusgadam.

Storent Investments AS parakstījis pielikumus līgumiem ar pamatsummas maksājumu atlikšanu par vienu gadu ar piegādātājiem no pacēlāju ražotājiem Eiropā - AB "Haulotte Group", S.A.S "Yanmar Construction Equipment Europe" un SA "Manitou BF".

Storent Holding Finland Oy parakstīja pielikumu līgumam ar Levina Investments S.a.r.l. par kredīta atmaksas datuma atlikšanu par 1 gadu.

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 6 654 141 Eur par kopējo summu 6 363 294 Eur. 2020.gadā jūlijā un augustā, turpinot tehnikas parka optimizāciju, ir pārdoti pamatlīdzekļi ar kopējo atlikušo vērtību 2 894 139 EUR par kopējo summu 2 980 461 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.

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.