AKCIJU SABIEDRĪBA

STORENT INVESTMENTS

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40103834303)

KONSOLIDĒTAIS 2021. GADA STARPPOSMU PĀRSKATS PAR 6 MĒNEŠIEM

NEAUDITĒTS

Rīga, 2021

SATURS

Vispārīga informācija 3

Vadības ziņojums 4

Ziņojums par vadības atbildību 6

Finanšu pārskati

- **Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats** 7
- **Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats** 8
- **Konsolidētais naudas plūsmas pārskats** 10
- **Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats** 11
- **Konsolidētā finanšu pārskata pielikums** 12

Vispārīga informācija

Grupas mātes sabiedrības nosaukums	“Storent Investments”
Grupas mātes sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Grupas mātes sabiedrības reģistrācijas numurs, vieta un datums	40103834303 Rīga, 2014. gada 7. oktobris
Grupas mātes sabiedrības juridiskā adrese	Matrožu iela 15a Rīga, Latvija, LV-1048
Grupas mātes sabiedrības dalībnieki	“Levina Investments” S.A.R.L. (Luksemburga) 73% (no 31.01.2017) “Bomaria” SIA 13.5% (no 01.09.2018), Andris Bisnieks “Supremo” SIA 13.5% (no 01.09.2018), Andris Pavlovs
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)
Grupas darbības veids	Celtniecības iekārtu noma
NACE kods	77.32 Būvniecības mašīnu un iekārtu iznomāšana un ekspluatācijas līzings

Vadības ziņojums

Grupas darbības veids

AS Storent Investments (turpmāk Grupas mātes sabiedrība vai AS Storent Investments), un tās meitas sabiedrības (turpmāk-Grupa), tika dibināts 2014. gada 7. oktobrī. Pirmo Grupas sabiedrību, SIA Storent, 2008.gadā nodibināja Andris Bisnieks un Andris Pavlovs ar mērķi kļūt par vienu no vadošajām tehnikas nomas kompānijām Baltijas valstīs un to kaimiņvalstīs. 2008.gada beigās Lietuvā sāka darbību meitas sabiedrība Storent UAB, un gadu vēlāk, Igaunijā Storent OU. 2012.gada nogalē Somijā tika nodibināta meitas sabiedrība Storent OY, kā ari 2013.gada februārī Storent AB Zviedrijā un 2013.gada jūnijā Storent AS Norvēģijā. 2016.gada decembrī tika noslēgts somu pacēlāju un ceļamkrānu nomas kompānijas Leinolift OY iegādes process. 2017.gada 1.augustā Grupas mātes sabiedrība pabeidza arī otru iegādes procesu, tika pārņemtas Cramo biznesa darbības Latvijā un Kaļiņingradā. 2017.gada vasarā Storent aizsāka nomas biznesu Zviedrijā. Šobrīd tikai vēl Norvēģijā nav sākta saimnieciskā darbība. Pārskata perioda beigās Grupa sastāvēja no 9 vienībām: mātes sabiedrības AS Storent Investments un 8 meitas sabiedrībām Baltijas valstīs un Ziemeļvalstīs. Mērķis ir nodrošināt klientus ar nomas aprīkojuma risinājumiem, izmantojot modernus digitālos rīkus, komandas pieredzē gūtas zināšanas. Tiešsaistes pārdošanas iespējas ar uzlabotiem risinājumiem nodrošina ātru, ērtu un bezkontakta nomas procesu un konkurētspējīgu cenu noteikšanu.

Sabiedrības attīstība un sasniegtie finanšu rezultāti atskaites perioda laikā

Storent grupas kopējie ieņēmumi 2021. gada 6 mēnešos, salīdzinot ar 2020. gada 6 mēnešiem, palielinājās par 6,5%, galvenokārt būvniecības tirgus pieauguma dēļ. Neskatoties uz Covid-19 ierobežojumu negatīvo ietekmi uz ekonomiku vispārējā nomas aprīkojuma tirgū, bija vērojama pozitīva tendence. Pavasarī strauji pieauga aktivitāte būvniecībā un iekārtu nomā, nodrošinot stabilu pieprasījumu pēc nomas iekārtām. Uzņēmums turpina izmaksu optimizācijas procesu, kā rezultātā ievērojami samazinājušies zaudējumi, salīdzinot ar pagājušā gada attiecīgo periodu. Pilna cikla nomas platformas izveide ar digitālu autorizāciju un e-parakstītiem dokumentiem bija veiksmīga stratēģija Covid-19 laikā. Neskatoties uz jebkādiem ierobežojumiem, tas ļauj ātri un droši iznomāt aprīkojumu.Pārskata periodā turpināja mainīties nomas tehnikas struktūra - pašu aprīkojuma attiecība pret pārnomāto tehniku ir samazinājusies no 57% līdz 43% pārskata periodā.

Jūnijā Storent Investments AS atpirka vērtspapīrus EUR 1 545 800 apmērā atbilstoši termiņa beigām. Grupa turpina pārdot vecākus pamatlīdzekļus, lai turpinātu Grupas stratēģiju ar vieglāku bilances struktūru un samazinātu saistību summu.
Baltijas valstu reģionā nomas ieņēmumi palielinājās par 8% salīdzinot ar to pašu periodu pagājušajā gadā, ko veicināja pieaugošais pieprasījums pēc nomas vienībām. Tiešsaistē veikto pasūtījumu skaits turpināja pieaugt, veidojot jau gandrīz 45% no Storent kopējiem ienākumiem Baltijas valstīs. Digitālo autorizāciju un elektroniski parakstīto dokumentu skaits arī turpina pieaugt un ir sasniedzis vēsturiski vislabākos rādītājus. Jauno tehnoloģiju izmantošana veicināja labus rezultātus. 2021.gada vasaras sezona reģionā ir iesākusies ļoti optimistiski: pieprasījums strauji aug, ko veicina vispārējā būvniecības aktivitāte un "Rail Baltica" projekta realizācijas uzsākšana. Straujais pieprasījums pēc būvmateriāliem un cenu pieaugums gan paredz nenoteiktību plānošanā, pārdošanā un kopumā būvniecības nozarē.

Ziemeļvalstu reģionā turpinājās bezkontakta tehnikas nomas platformas ieviešana, kura sāk sevi pierādīti kā lielisku rīku. Apgrozījums Ziemeļvalstu reģionā nedaudz samazinājās salīdzinot ar to pašu periodu pagājušajā gadā sakarā ar vājiem rezultātiem pirmajā ceturksnī. Būvniecības tirgus pamazām atkopās un vērojama pozitivas tendence sākot ar pavasara mēnešiem un tas turpinās arī vasarā.
Kaļiņingradas uzņēmuma ieņēmumu līmenis 2021.gada 6 mēnešos nedaudz samazinājās. To ietekmēja gan zemāka tirgus aktivitāte, gan klientu sliktā maksātspēja, tomēr sagaidāms būvniecības apjomu pieaugums turpmākajos mēnešos.

2020.gada janvārī Grupa sāka darbu ar pārnomas platformu PreferRent un 2021.gada jūnijā 43% no nomas iekārtām tika piegādāta PreferRent. Tas ļāva palielināt Grupas efektivitāti, jo PreferRent pārņēma daļu nomas tehnikas pārvaldības funkcijas un palielināja tās atdevi, neveidojot papildus finanšu saistības. Saskaņā ar apstiprināto Grupas stratēģiju, daļa no nomas tehnikas parka tika pārdota izsolē un daļa pārnomas tehnikas piegādātājiem, kā rezultātā pašu nomas tehnikas īpatsvars samazinājās. Elastīga pieeja nomas tehnikas parka kustībai Grupā nodrošināja ātrāku reaģēšanu uz būvniecības tirgus izmaiņām un kopumā efektīvāku tā izmantošanu.

Grupas bilances struktūra joprojām ir uzskatāma par pietiekami spēcīgu, kas sastāv no: 25% pašu kapitāls, 42% ilgtermiņa saistības un 33% īstermiņa saistības. Ilgtermiņa aktīvi veido 76% no kopējiem aktīviem. Grupas biznesam vēsturiski vienmēr ir bijis apgrozāmo līdzekļu deficīts augstā ieguldījumu nomas tehnikā finansēšanas saistību līmeņa dēļ, taču tas nav traucējis Sabiedrības saistību segšanu atbilstoši to termiņiem. Bankas kontu atlikums 1.5 miljonu eiro vērtībā pārskata perioda beigās ir pietiekams, lai nodrošinātu Grupas operatīvās darbības. Grupa noslēdza 2020.gadu ar 2.5 miljonu zaudējumiem, kas

galvenokārt ir Covid-19 pandēmijas ietekme. Grupas vadība strādāja pie efektivitātes palielināšanas. 2021. gada sešu mēnešu laikā tika samazināts darbinieku skaits par 21 cilvēkiem, veikti ietaupījumi uz citu izdevumu pozīcijām.

2020.gada martā Baltijā un 2020.gada beigās Ziemeļvalstīs Storent uzsāka pirmās tiešsaistes iekārtu nomas platformas, kas izmanto mākslīgo intelektu un mašīnmācību, darbu. 2021.gada jūnija beigās gandrīz 45% no visiem iekārtu nomas pasūtījumiem klienti veica tiešsaistē un 80% darījumi tika parakstīti digitāli.

Grupas izaugsme nākotnē

Grupas vadība plāno turpināt savas darbības attīstību, sniedzot savu atbalstu meitas sabiedrībām un attīstot Storent grupas kopējo izaugsmi. Galvenā uzmanība 2021.gadā tiks pievērsta digitālajiem pārveidojumiem un efektivitātes palielināšanai. Grupa turpinās pārveidot savu IT stratēģiju, lai tā atbilstu nākotnes vajadzībām. 2021.gada aprīlī Grupa pievienojās PreferRent tiešsaistes nomas platformai, kas piedāvās tiešsaistes nomas pakalpojumus no daudziem nomas uzņēmumiem Baltijā.

Grupa plāno turpināt pārdot savu nomas tehniku un 2021.gada laikā palielināt dalītos nomas kopējos ienākumus no pašreizējiem 43% līdz 50%. Vadība paredz, ka būvniecības nozare atgūsies no Covid-19 pandēmijas 2021.gada rudenī, tomēr, tā kā būvtehnikas nomas industrija ir sezonāla, vadība uzskata, ka būvniecības apjomi atgriezīsies 2020.gada līmenī un turpinās augt tikai sākot ar 2022.gada pavasari. Paredzams, ka Rail Baltic projekts dos ievērojami pozitīvu ietekmi uz būvniecības industriju Baltijā.

Finanšu risku pārvaldība

Sabiedrības finanšu risku pārvaldības pamatprincipi atspoguļoti pielikuma 31. piezīmē.

Darbības pēc bilances sastādīšanas datuma

Lai izpildītu prasības attiecībā uz minimālo kapitālu, kurā atrodas Grupas meitas sabiedrības, 2021.gadā Grupas mātes sabiedrība pieņēma lēmumu palielināt pašu kapitāla rezerves Somijas meitas uzņēmumā 1 000 000 eiro apmērā, ko tā izmantoja, cita starpā, sedzot saistības pret citām Storent grupas sabiedrībām.

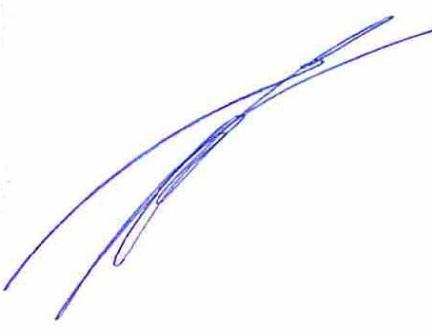
Covid-19 pandēmijas straujā izplatība pasaulē un tās sociālā un ekonomiskā ietekme valstīs, kurās Grupa darbojas, var radīt pieņēmumus un aplēses, kas jāpārskata un varētu radīt būtiskas korekcijas aktīvu un pasīvu uzskaites vērtībā nākamajā finanšu gadā. Plašāk informācija izklāstīta finanšu pārskata 34. un 35.piezīmēs.

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

Ziņojums par vadības atbildību

Pamatojoties uz kapitālsabiedrības valdes rīcībā esošo informāciju, 2021. 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 2021. gada janvāri-jūniju audits nav veikts.



Andris Bisnieks
Valdes loceklis



Andris Pavlovs
Valdes loceklis

Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

	Piezīmes	01.01.2021-30.06.2021 EUR	01.01.2020-30.06.2020 (pārklasificēts*) EUR
Neto apgrozījums	3	19 091 676	18 239 672
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	591 243	249 872
Materiālu un pakalpojumu izmaksas	5	(10 248 461)	(8 183 667)
Personāla izmaksas	10	(4 408 681)	(5 749 983)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(2 722 581)	(3 155 738)
Nolietojums un amortizācija	7	(3 624 904)	(4 894 736)
Ieņēmumi / (zaudējumi) no vērtības samazināšanas pircēju un pasūtītāju parādiem		(47 795)	(146 014)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	8	137 189	19 118
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	9	(1 310 635)	(1 708 296)
Zaudējumi pirms nodokļiem		**(2 542 949)**	**(5 329 772)**
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		(1 203)	(4 932)
Pārskata perioda peļņa / (zaudējumi)		**(2 544 152)**	**(5 334 704)**
Posteņi, kurus vēlāk var pārklasificēt uz peļņu vai zaudējumiem			
Ārvalstu darbības valūtas pārvērtēšana		(4 990)	(29 694)
Pārējie gada visaptverošie ienākumi		**(4 990)**	**(29 694)**
Kopā pārskata gada apvienotie ienākumi		**(2 549 142)**	**(5 364 398)**

*skatīt 33.piezīmi.

Pielikums no 12. līdz 50. lapai ir šī konsolidētā starpposmu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

AKTĪVS

	Piezīmes	30.06.2021	31.12.2020
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		**EUR**	**EUR**
Nemateriālie ieguldījumi			
Licences un tamlīdzīgas tiesības		36 314	52 159
Citi nemateriālie ieguldījumi		1 071 555	1 426 696
Nemateriālo ieguldījumu izstrāde		857 368	418 813
Nemateriālā vērtība		11 316 707	11 316 707
KOPĀ	11	**13 281 944**	**13 214 375**
Pamatlīdzekļi			
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves		211 597	219 125
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		24 915	33 103
Iekārtas un mašīnas		7 926 632	10 404 644
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		507 421	633 139
KOPĀ	12	**8 670 565**	**11 290 011**
Tiesības lietot aktīvus			
Licences un tamlīdzīgas tiesības		36 789	49 774
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves		522 082	636 975
Iekārtas un mašīnas		17 012 896	21 005 974
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		511 006	621 874
KOPĀ	13	**18 082 773**	**22 314 597**
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		**40 035 282**	**46 818 983**
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi	14	**1 159 792**	**1 108 345**
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	15	9 874 968	7 527 683
Līguma aktīvi	16	6 976	13 804
Citi debitori	17	229 266	268 777
Nākamo periodu izmaksas	18	207 408	287 808
KOPĀ		**10 318 618**	**8 098 072**
Nauda un naudas ekvivalenti	19	1 472 160	3 720 140
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		**12 950 570**	**12 926 557**
KOPĀ AKTĪVS		**52 985 852**	**59 745 540**

Pielikums no 12. līdz 50. lapai ir šī konsolidētā starpposmu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

PASĪVS

	Piezīme	30.06.2021	31.12.2020
PAŠU KAPITĀLS		**EUR**	**EUR**
Daļu kapitāls	20	33 316 278	33 316 278
Rezerves:			
Valūtas kursu pārvērtēšanas rezerve		(30 093)	(25 103)
pārējās rezerves		26 774	26 774
Uzkrātie zaudējumi:			
iepriekšējo pārskata perioda zaudējumi		(17 778 217)	(6 444 738)
pārskata gada peļņa / (zaudējumi)		(2 544 152)	(11 333 479)
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		**12 990 590**	**15 539 732**
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi pret obligācijām	22	4 730 102	3 340 561
Aizņēmumi no saistītajiem uzņēmumiem	29 (c)	5 919 906	6 275 219
Finanšu nomas saistības	23	9 506 413	11 158 537
Citi aizņēmumi	24	2 172 567	3 107 487
KOPĀ		**22 328 988**	**23 881 804**
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi pret obligācijām	22	78 378	4 105 907
Aizņēmumi no saistītajiem uzņēmumiem	29 (c)	668 228	-
Finanšu nomas saistības	23	5 814 598	6 211 840
Citi aizņēmumi	24	2 707 542	3 328 932
Līguma saistības	16	607 110	552 477
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		4 245 761	3 301 952
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksa	25	1 598 643	958 575
Uzkrājumi	21	53 176	116 919
Nākamo periodu ieņēmumi	26	101 425	136 550
Pārējie kreditori	27	417 696	423 336
Uzkrātās saistības	28	1 373 717	1 187 516
KOPĀ		**17 666 274**	**20 324 004**
KOPĀ KREDITORI		**39 995 262**	**44 205 808**
KOPĀ PASĪVS		**52 985 852**	**59 745 540**

Pielikums no 12. līdz 50. lapai ir šī konsolidētā starpposmu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	Piezīmes	01.01.2021-30.06.2021	01.01.2020-30.06.2020
Pamatdarbības naudas plūsma		**EUR**	**EUR**
Pārskata perioda peļņa / (zaudējumi) pirms nodokļiem		(2 542 949)	(5 329 772)
Korekcijas:			
Nemateriālo aktīvu amortizācija un pamatlīdzekļu nolietojums	11,12,13	3 624 904	4 894 736
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas/ norakstīšanas		(262 293)	432 917
Procentu izmaksas	9	1 301 387	1 650 799
Uzkrājumu palielinājums		546 789	(522 444)
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		***2 667 838***	***1 126 236***
Debitoru (pieaugums) / parādu		(2 220 546)	(4 781 711)
Krājumu samazinājums / (pieaugums)		(51 447)	103 762
Kreditoru parādu pieaugums / (samazinājums)		1 190 854	1 616 400
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		***1 586 699***	***(1 935 313)***
Izdevumi procentu maksājumiem		(921 059)	(1 106 552)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(1 203)	(14 926)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		**664 437**	**(3 056 791)**
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu iegāde		(1 797 214)	(1 637 709)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		5 218 303	6 645 137
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		**3 421 089**	**5 007 428**
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Ieņēmumi no vērtspapīriem		-	200 000
Ieņēmumi no citiem aizņēmumiem		-	-
Izdevumi aizņēmumiem no kredītiestādēm atmaksāšanai		-	(7 006)
Izdevumi vērtspapīru atpirkumam		(2 625 800)	-
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(1 633 640)	(671 655)
Izdevumi nomas maksājumiem		(2 049 373)	(2 280 588)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		**(6 308 813)**	**(2 759 249)**
Valūtas kursu starpības		(24 693)	(29 694)
Pārskata perioda neto naudas plūsma		**(2 247 980)**	**(838 306)**
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata perioda sākumā		3 720 140	3 892 159
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata perioda beigās	**19**	**1 472 160**	**3 053 853**

Pielikums no 12. līdz 50. lapai ir šī konsolidētā starpposmu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Pamatkapitāls	Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve	Rezerves*	Iepriekšējo gadu uzkrātie zaudējumi	Pārskata periods peļņa/ (zaudējumi)	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
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 pārskata perioda kopējie ienākumi	-	(29 694)	-	-	-	**(29 694)**
Iepriekšējā perioda peļņas pārnešana	-	-	-	19 749	(19 749)	**-**
2020. gada 30. jūnijā	**33 316 278**	**26 979**	**26 774**	**(6 444 738)**	**(5 334 704)**	**21 590 589**
Pārskata perioda zaudējumi	-	-	-	-	(5 998 775)	**(5 998 775)**
Pārējie pārskata perioda kopējie ienākumi	-	(52 082)	-	-	-	**(52 082)**
2020. gada 31. decembrī	**33 316 278**	**(25 103)**	**26 774**	**(6 444 738)**	**(11 333 479)**	**15 539 732**
Pārskata perioda zaudējumi	-	-	-	-	(2 544 152)	**(2 544 152)**
Pārējie pārskata perioda kopējie ienākumi	-	(4 990)	-	-	-	**(4 990)**
Iepriekšējā perioda peļņas pārnešana	-	-	-	(11 333 479)	11 333 479	**-**
2021. gada 30. jūnijā	**33 316 278**	**(30 093)**	**26 774**	**(17 778 217)**	**(2 544 152)**	**12 990 590**

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

Pielikums no 12. līdz 50. 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) un galvenais kontrolējošais uzņēmums Convering Europe Fund III (SCS) SICAR. “LEVINA INVESTMENTS” S.A.R.L kā investīciju uzņēmums, ir atbrīvots no konsolidēta pārskata sagatavošanas.

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

(a) Konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Šīs konsolidētais neauditētais saīsinātais starpposmu finanšu pārskats par 2021.gada 6 mēnešiem ir sagatavots saskaņā ar 34.SGS “Starpperioda finanšu pārskatu sniegšana” un tās jāskatās kopā ar Grupas pēdēja gada konsolidēto finanšu pārskatu par gadu, kas beidzas 31.decembrī 2020.gadā. Starpposmu pārskats neietver visu informāciju, kas nepieciešama pilnam SFPS finanšu pārskatu komplektam. Tomēr ir iekļautas dažas paskaidrojošas piezīmes, lai izskaidrotu notikumus un darījumus, kas ir būtiski, lai izprastu izmaiņas Grupas finansiālajā stāvoklī un darbības rādītājos kopš pēdējā gada finanšu pārskata beigām.

Konsolidētais starpposmu finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu. Peļņas vai zaudējumu aprēķins klasificēts pēc izdevumu veidiem. Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc netiešās metodes.

Finanšu pārskatos par naudas vienību lietota Latvijas Republikas oficiālā naudas vienība Eiro.

(b) Konsolidācija

2021. 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%

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 minētājiem trīs kontroles elementiem.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

b) *Konsolidācija* (turpinājums)

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

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

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

(c) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

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

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 30. jūnijā.

Eiropas Centrālās bankas noteiktie valūtas kursi:

	30.06.2021	**31.12.2020**	**30.06.2020**
	EUR	**EUR**	**EUR**
1 USD	0.84147	0.81493	0.89301
1 GBP	1.16543	1.11231	1.09597
1 NOK	0.09831	0.09551	0.91642
1 SEK	0.09890	0.09966	0.95285
1 RUB	0.01152	0.01093	0.01255

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 publicētā valūtas kursa pārskata gada pēdējā dienā, bet ārvalstu meitas sabiedrību ienākumu un izdevumu posteņus – pēc publicētā valūtas kursa darījuma dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, piemērojot valūtas kursus, tiek atzītas pārējos gada visaptverošajos ienākumus un uzkrātas pašu kapitālā.

(e) Spriedumu, aplēšu un pieņēmumu izmantošana

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(e) Spriedumu, aplēšu un pieņēmumu izmantošana *(turpinājums)*

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:

- *Nemateriālās vērtības un citu ilgtermiņa nefinanšu aktīvu atgūstamā vērtība*

Grupas vadība izvērtē nemateriālo ieguldījumu, ieskaitot nemateriālo vērtību, un pamatlīdzekļu uzskaites vērtību un novērtē, vai pastāv kādas pazīmes, kas norāda, ka aktīvu atgūstamā summa ir zemāka nekā uzskaites vērtība. 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, Grupas vadība uzskata, ka būtiskas nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu vērtības korekcijas 2021. gada 30. jūnijā nav nepieciešamas.

(f) Patiesā vērtība

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

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

(g) Informācija par segmentiem

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

(h) Ieņēmumu atzīšana

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

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

Līgumattiecību noteikšanai tiek izmantoti sekojošie kritēriji:

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(h) Ieņēmumu atzīšana *(turpinājums)*

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

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

Darījuma cenas noteikšana

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

Darījuma cenas attiecināšana uz saistību izpildi

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

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

Ieņēmumu atzīšana, kad Grupa ir izpildījusi saistības

Ieņēmumi no transporta un citiem saistītajiem pakalpojumiem

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

Transporta un ar to saistīto pakalpojumu saistību izpilde tiek mērīta, pamatojoties uz izlaišanas metodi – izpilde uz datumu, un netiek veikts nozīmīgs spriedums, lai noteiktu izpildes pienākuma izpildi.

Ieņēmumi no krājumu un nomai izmantoto pamatlīdzekļu pārdošanas

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

Līgumu aktīvi un saistības

Līgumi ar klientiem ir uzrādīti Grupas finanšu stāvokļa pārskatā kā pircēju parādi. Rēķini atbilstoši līgumu nosacījumiem tiek izrakstīti vismaz vienu reizi mēnesī. Rēķini parasti ir apmaksājami 15-45 dienu laikā. Līgumu saistības ir uzradītas finanšu stāvokļa pārskatā, ja klients ir samaksājis atlīdzību pirms Grupa ir veikusi izpildi, nododot klientam attiecīgo preci vai pakalpojumu.

(i) Labumi darbiniekiem

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(j) Finanšu ieņēmumi un finanšu izmaksas

Grupas finanšu ieņēmumi un finanšu izmaksas sastāv no:

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

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

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

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

(k) Nemateriālie aktīvi

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 uzrādīta 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.

Vērtības samazināšanās testēšanas nolūkā atgūstamo summu – lietošanas vērtība - nosaka, diskontējot nākotnes naudas plūsmas, kas rodas, turpinot aktīvu izmantošanu, un pamatojoties uz šādiem galvenajiem pieņēmumiem: naudas plūsmas tiek prognozētas, pamatojoties uz vadības apstiprinātajiem finanšu budžetiem, kas aptver piecu gadu periodu. Katra Grupas meitas sabiedrība tika atzīta par atsevišķu naudu ienosošo vienību ("NIV"). Naudas plūsmas tiek aprēķinātas katrai NIV atsevišķi, galvenie aprēķinu pieņēmumi ir vienādi visām NIV: piecu gadu biznesa plāns katrai NIV, diskonta koeficients, kurš balstās uz Vidējas svērtas kapitāla cenas aprēķinu, un Grupas kopējas saistības tiek sadalītas starp NIV pamatojoties uz tehnikas parka proporciju. Piecu gadu biznesa plāns ir izveidots pamatojoties uz sekojošiem pieņēmumiem: Storent Grupas amortizācijas un nolietojuma izmaksas, IT izmaksas, vadības maksa, apdrošināšanas izdevumi un procentu izmaksas sadalītas katrai NIV budžetā saskaņā ar tehnikas parka proporciju. Tehnikas parka proporcija tiek aprēķināta kā procents no Grupas kopēja tehnikas parka atbilstoši tehnikas vienības atrašanās vietai uz datumu, kad tests tika veikts. Izmantojot to pašu tehnikas parka proporciju, visas Grupas saistības iekārtu iegādei tiek iedalītas vērtības samazinājuma aprēķinā. Zaudējumus no nemateriālās vērtības samazinājuma atzīst konsolidētajā apvienotajā ienākumu pārskatā. Lūdzu, skatīties 11.piezīmi.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(l) Nemateriālie ieguldījumi

Pārējie nemateriālie ieguldījumi

Pārējie nemateriālie aktīvi pārsvarā ietver iekšēji izstrādātas programmatūras kapitalizētās izmaksas. Klientu datu bāze ir izveidojusies iegādājoties uzņēmumu ar jau esošo klientu datu bāzi. Pārējie nemateriālie ieguldījumi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Ja kādi notikumi vai 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.

Nemateriālo ieguldījumu izstrāde

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

Pēc tam, kad Grupa uzsāks izmantot attīstīto nemateriālo aktīvu, atzītās attīstības izmaksas tiks pārklasificētas uz attiecīgo nemateriālo aktīvu grupu un pēc tam novērtētas pēc izmaksām, atskaitot uzkrāto amortizāciju un visus uzkrātos zaudējumus.

Izstrādes izdevumi tiek uzrādīti ka Nemateriālo ieguldījumu izstrāde un uzskaitīti to sākotnējā vērtībā. Tas ietver attīstības izmaksas un citus tieši attiecināmus izdevumus. Nemateriālo ieguldījumu izstrāde netiek amortizēta, kamēr attiecīgais aktīvs nav pabeigts un nodots ekspluatācijā.

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

Amortizācija

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

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

(m) Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu. Iegādes vērtībās ir iekļauti visi izdevumi, kas attiecas uz pamatlīdzekļa nodošanu ekspluatācijā. Papildus tiešajiem iegādes izdevumiem tās ietver arī citus izdevumus, kas saistīti ar iegādi, piemēram, transportēšanas un montāžas izmaksas. Turpmākie izdevumi tiek kapitalizēti tikai tad, ja ir ticams, ka nākotnes ekonomiskie ieguvumi, kas saistīti ar izdevumiem, ieplūdīs Grupā.

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

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

Pamatlīdzekļu izveidošanā ir iekļauti pamatlīdzekļi, kas tiek veidoti un to vērtība ir norādīta iegādes vērtībās. Tās ietver izveidošanas izmaksas un citus tieši attiecināmus izdevumus. Pamatlīdzekļi izveidošanā netiek nolietoti, kamēr attiecīgais aktīvs nav pabeigts un nodots ekspluatācijā.
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos tiek amortizēti īsākā laikā, tas atkarīgs no uzlabošanas lietderīgās lietošanas laika un nomas līguma termiņa.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(m) Pamatlīdzekļi (turpinājums)

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

(n) 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, tad aktīva atgūstamā summa tiek aplēsta, lai noteiktu vērtības samazināšanās zaudējumu apmēru (ja tāds ir). Ja nav iespējams novērtēt atsevišķa aktīva atgūstamo summu, Grupa aplēš tās naudas ģenerējošās vienības atgūstamo summu, kurai aktīvs pieder. Katras Grupas meitasuzņēmums tika noteikts kā atsevišķa NIV.

Atgūstamā summa ir augstākā no patiesās vērtības, atskaitot atsavināšanas izmaksas, un lietošanas vērtības. Novērtējot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas līdz to pašreizējai vērtībai, izmantojot diskonta likmi pirms nodokļiem, kas atspoguļo pašreizējos tirgus novērtējumus par naudas laika vērtību un riskiem, kas raksturīgi aktīvam, kuram nākotnes naudas plūsmas aplēses nav koriģētas.

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 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.

(o) Aizņēmumi

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

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

(p) Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības.
Izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to tagadējā atrašanās vietā un stāvoklī, tiek uzskaitītas šādi:
- palīgmateriāli un preces tiek uzskaitītas atbilstoši to pirkšanas izmaksām pēc "pirmais iekšā – pirmais ārā" (FIFO) metodes;
Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas, ka arī novērtējot krājumu fizisko stāvokli gada inventarizācijas laikā. Neto realizācijas vērtība tiek atspoguļota kā pašizmaksa, no kuras atskaitīti izveidotie uzkrājumi.

(q) Nauda un naudas ekvivalenti

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

(r) Iespējamās saistības un aktīvi

Šajā finanšu pārskatā iespējamās saistības nav atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā finanšu pārskatā nav atzīti, tie tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie ieguvumi nonāks līdz Grupai, ir pietiekami pamatota.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(s) Uzkrājumi

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

(t) Finanšu aktīvu un finanšu saistību atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīvi

Atzīšana, klasifikācija un turpmākā novērtēšana

Finanšu aktīvs tiek atzīts finanšu stāvokļa pārskatā, kad Grupa kļūst par līgumslēdzēju pusi līgumam, kas ir finanšu instruments.

Pie sākotnējās atzīšanas, Grupa klasificē un novērtē finanšu aktīvu amortizētajā vērtībā, ja tas atbilst abiem šiem nosacījumiem, un tas nav jāklasificē kā finanšu aktīvs patiesajā vērtībā ar atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā:

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

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

Finanšu aktīva atzīšana tiek pārtraukta, ja:

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

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

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

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(t) Finanšu aktīvu un finanšu saistību atzīšanas pārtraukšana

Faktorings

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

Finanšu saistības

Atzīšana, klasifikācija un turpmākā novērtēšana

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

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

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

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

Savstarpējais ieskaits

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

(u) Noma

Grupa ka iznomātājs

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

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

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

Grupa ka nomnieks

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

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(u) Noma (turpinājums)

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

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

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

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

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

Tiesības lietot aktīvu tiek amortizētas līguma darbības laikā.

(v) Darījumi ar saistītām pusēm

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

a) Persona vai tuvs šīs personas ģimenes loceklis ir saistīts ar Sabiedrību, ja:
i. šai personai ir kontrole vai kopīga kontrole pār Sabiedrību;
ii. šai personai ir būtiska ietekme pār Sabiedrību; vai
iii. šī persona ir Sabiedrības vai tā mātes sabiedrības augstākās vadības pārstāvis.

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(w) Notikumi pēc pārskata gada beigām

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par sabiedrības finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

3. Neto apgrozījums

Neto apgrozījums pa produktiem un pakalpojumiem	01.01.2021-30.06.2021 EUR	01.01.2020-30.06.2020 (pārklasificēts*) EUR
Nomas ieņēmumi – pašu iekārtas	3 976 212	5 789 449
Nomas ieņēmumi – no tiesībām lietot aktīvus iznomāšanas (13.piezīme)	2 577 461	3 665 557
Nomas ieņēmumi – pārnomātas iekārtas no split-rent piegādātājiem (13.piezīme)	7 749 797	4 380 502
KOPĀ Nomas ieņēmumi:	**14 303 470**	**13 835 508**
Ieņēmumi no transporta un citiem pakalpojumiem	4 455 613	3 993 925
Ieņēmumi no krājumu pārdošanas	355 385	435 259
Klientu atlaides	(22 792)	(25 020)
KOPĀ Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem:	**4 788 206**	**4 404 164**
KOPĀ:	**19 091 676**	**18 239 672**

Darbības segmenti

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

Neto apgrozījums pēc ģeogrāfiskā sadalījuma	01.01.2021-30.06.2021 EUR	01.01.2020-30.06.2020 (pārklasificēts*) EUR
Latvija	6 253 618	5 846 412
Lietuva	4 703 788	3 774 214
Igaunija	1 939 452	2 288 712
KOPĀ Baltija (Latvija, Lietuva, Igaunija):	**12 896 858**	**11 909 338**
Somija	4 875 785	5 065 839
Zviedrija	1 091 483	1 005 205
KOPĀ Skandināvija (Somija un Zviedrija):	**5 967 268**	**6 071 044**
Krievija, Kaļiņingrada	227 550	259 290
KOPĀ:	**19 091 676**	**18 239 672**

*Skatīt 33. piezīmi.

Grupa definē pamatdarbības rezultātu kā neto apgrozījumu un pārējos saimnieciskās darbības ienākumus, atskaitot materiālu un pakalpojumu izmaksas, personāla izmaksas, pārējās saimnieciskās darbības izmaksas, nolietojumu un amortizāciju, kā arī ieņēmumus / zaudējumus no vērtības samazināšanās.

Pamatdarbības rezultāts pēc ģeogrāfiskā sadalījuma	01.01.2021-30.06.2021 EUR	01.01.2020-30.06.2020 (pārklasificēts*) EUR
Baltija (Latvija, Lietuva, Igaunija)	153 279	(2 018 719)
Skandināvija (Somija un Zviedrija)	(1 539 379)	(1 614 940)
Krievija, Kaļiņingrada	37 220	46 916
Iekšējo darbību rezultāta izslēgšana	(20 623)	(53 851)
Finanšu ieņēmumi	137 189	19 118
Finanšu izmaksas	(1 310 635)	(1 708 296)
Konsolidētā pārskata perioda peļņa/(zaudējumi) pirms nodokļiem:	**(2 542 949)**	**(5 329 772)**

3. Neto apgrozījums un darbības segmenti (turpinājums)

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

Pamatlīdzekļi un tiesības lietot aktīvus pēc ģeogrāfiskā reģiona, neto uzskaites vērtība	**30.06.2021 EUR**	**31.12.2020 EUR**	**30.06.2020 EUR**
Somija	3 697 797	10 734 786	12 043 425
Zviedrija	2 702 339	2 446 435	2 682 961
KOPĀ Skandinavija (Somija un Zviedrija):	**6 400 136**	**13 181 221**	**14 726 386**
Latvija	10 535 935	10 272 012	12 485 934
Lietuva	6 081 589	5 826 521	6 805 073
Igaunija	3 527 907	4 146 616	5 848 297
KOPĀ Baltija (Latvija, Lietuva, Igaunija):	**20 145 431**	**20 245 149**	**25 139 304**
Krievija, Kaļiņingrada	170 982	128 464	93 375
KOPĀ:	**26 716 549**	**33 554 834**	**39 959 065**

Nemateriālie ieguldījumi (ieskaitot nemateriālo vērtību) un tiesības lietot aktīvus pēc ģeogrāfiskā reģiona, neto uzskaites vērtība	**30.06.2021 EUR**	**31.12.2020 EUR**	**30.06.2020 EUR**
Somija	1 300 416	1 645 263	1 558 002
Zviedrija	203 641	142 949	120 632
KOPĀ Skandinavija (Somija un Zviedrija):	**1 504 057**	**1 788 212**	**1 678 634**
Latvija	1 549 698	1 377 293	1 234 610
Lietuva	9 101 322	8 982 107	9 044 443
Igaunija	774 265	749 452	4 831 705
KOPĀ Baltija (Latvija, Lietuva, Igaunija):	**11 425 285**	**11 108 852**	**15 110 758**
Krievija, Kaļiņingrada	389 391	367 085	339 636
KOPĀ:	**13 318 733**	**13 264 149**	**17 129 028**
KOPĀ ILGTERMIŅA NEFINANŠU IEGULDĪJUMI:	**40 035 282**	**46 818 983**	**57 088 093**

4. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

Uzņēmējdarbības segments	**01.01.2021-30.06.2021 EUR**	**01.01.2020-30.06.2020 (pārklasificēts*) EUR**
Saņemtās apdrošināšanas atlīdzības	131 647	103 268
Atzīti nākamo periodu ieņēmumi (sk. 26. piezīmi)	35 125	98 956
Izdevumu kompensācija	31 944	45 330
Pārējie ieņēmumi	3 801	2 318
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto	388 726	-
KOPĀ:	**591 243**	**249 872**

*Skatīt 33. piezīmi.

5. Materiālu un pakalpojumu izmaksas

a) Izejvielu un palīgmateriālu izmaksas

	01.01.2021-30.06.2021 EUR	01.01.2020-30.06.2020 (pārklasificēts*) EUR
Pārdoto un norakstīto krājumu pašizmaksa	271 968	364 837
Nomas iekārtu atlikumu korekcija pēc inventarizācijas	1 037	2 381
KOPĀ:	**273 005**	**367 218**

b) Pārējās ārējās izmaksas

	01.01.2021-30.06.2021 EUR	01.01.2020-30.06.2020 EUR
Iekārtu nomas izdevumi	5 473 864	3 169 484
Transporta un montāžas pakalpojumi	3 029 662	3 135 146
Remonta un apkopes izdevumi	1 471 930	1 511 819
KOPĀ:	**9 975 456**	**7 816 449**
KOPĀ:	**10 248 461**	**8 183 667**

*Skatīt 33. piezīmi.

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	01.01.2021-30.06.2021 EUR	01.01.2020-30.06.2020 (pārklasificēts*) EUR
Telpu un teritoriju noma un ekspluatācijas izdevumi	1 160 229	1 111 917
IT izdevumi	478 821	633 782
Zaudējumi no nomai paredzēto pamatlīdzekļu pārdošanas, neto*	-	280 937
Citi administratīvie izdevumi	240 895	206 136
Transporta izdevumi administrācijai	222 520	209 892
Atlīdzība saskaņā ar uzņēmumu līgumiem	176 656	26 721
Apdrošināšanas izdevumi	123 616	153 876
Mārketinga izdevumi	119 659	225 687
Sakaru izdevumi	69 214	78 750
Konsultācijas un citi pakalpojumi	51 648	18 810
Juridiskie pakalpojumi	54 163	18 182
Norakstītie debitoru parādi	25 160	191 048
KOPĀ:	**2 722 581**	**3 155 738**

*SIA Storent un Oy Storent pastāvīgi veic nomas tehnikas parka optimizāciju, pārdodot iekārtas, kuras nomas tirgū vairs nav pieprasītas. 2021. gadā pārdoto nomas iekārtu pieaugums ir saistīts ar vadības uzsāktajām izmaiņām Grupas darbības modelī, lai palielinātu pārnomātās tehnikas daļu no split-rent piegādātājiem. Skatīt arī 33. piezīmi.

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas (turpinājums)

Zaudējumi no nomai paredzēto pamatlīdzekļu pārdošanas, neto aprēķins:	01.01.2020-30.06.2020 EUR
Bruto ieņēmumi no nomai paredzēto pamatlīdzekļu pārdošanas	6 497 412
Pārdoto nomai paredzēto pamatlīdzekļu pašizmaksa	(6 778 349)
KOPĀ Zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto:	**(280 937)**

7. Nolietojums un amortizācija

	01.01.2021-30.06.2021 EUR	01.01.2020-30.06.2020 (pārklasificēts*) EUR
Pamatlīdzekļu nolietojums nomai	1 069 711	1 813 820
Pamatlīdzekļu nolietojums pašu vajadzībām	164 570	182 913
Tiesības lietot aktīvus nolietojums	1 895 005	2 471 517
Nemateriālo aktīvu amortizācija	487 430	404 018
Norakstītā daļa no ilgtermiņa ieguldījumiem nomātajos pamatlīdzekļos	8 188	22 468
KOPĀ:	**3 624 904**	**4 894 736**

*Skatīt 33. piezīmi.

8. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

	01.01.2021-30.06.2021 EUR	01.01.2020-30.06.2020 EUR
Citi finanšu ieņēmumi *	104 733	-
Ieņēmumi no valūtas kursu svārstībām	31 065	15 472
Procentu ieņēmumi, aprēķināti izmantojot efektīvo procentu metodi	1 391	3 646
KOPĀ:	**137 189**	**19 118**

*Viens no grupas uzņēmimiem saņēma valsts atbalstu saskaņā ar Covid-19 pandēmijas valsts atbalsta programmu. Uzņēmums ir izpildījis visus šī atbalsta izmantošanas nosacījumus un atzinis saņemto summu citos finanšu ieņēmumos.

9. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	01.01.2021-30.06.2021 EUR	01.01.2020-30.06.2020 EUR
Procentu maksājumi par aizņēmumiem*, aprēķināti izmantojot efektīvo procentu metodi	589 067	613 298
Procentu maksājumi par nomu	418 623	447 688
Procenti par obligācijām*, aprēķināti izmantojot efektīvo procentu metodi	291 404	583 722
Procentu maksājumi par faktoringu**	2 293	5 480
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām	2 631	36 700
Pārējās izmaksas	6 617	21 408
KOPĀ:	**1 310 635**	**1 708 296**

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

** 2014. gadā Grupa ir parakstījusi faktoringa līgumu ar Nordea Bank AB, kas uzlaboja Grupas likviditāti. Grupas vadība šo līgumu uzskata par faktoringu bez regresa tiesībām. 2021.gadā līguma darbības laiks tika pagarināts līdz 2022.gada 31.martam.

10. Personāla izmaksas

	01.01.2021-30.06.2021 EUR	01.01.2020-30.06.2020 EUR
Atlīdzība par darbu	3 226 782	4 329 423
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	908 630	822 354
Pārējās personāla izmaksas	273 269	598 206
KOPĀ:	**4 408 681**	**5 749 983**

11. Nemateriālie aktīvi

	Licences un tamlīdzīgas izmaksas	Citi nemateriālie aktīvi	Nemateriālo ieguldījumu izstrāde	Uzņēmuma nemateriālā vērtība	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2019. gada 31. decembrī					
Sākotnējā vērtība	558 543	3 815 816	-	15 346 352	19 845 711
Uzkrātā amortizācija	(405 507)	(2 343 674)	-	-	(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
Iegāde	-	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	-	15 346 352	20 342 304
Uzkrātā amortizācija	(431 637)	(2 721 562)	-	-	(3 278 199)
Bilances vērtība, neto	**73 701**	**1 644 052**	**-**	**15 346 352**	**17 064 105**
2020. gada 31. decembrī					
Sākotnējā vērtība	505 339	4 594 335	418 813	11 316 707	16 835 194
Uzkrātā amortizācija	(453 180)	(3 167 639)	-	-	(3 620 819)
Bilances vērtība, neto	**52 159**	**1 426 696**	**418 813**	**11 316 707**	**13 214 375**
01.01.2021-30.06.2021					
Sākotnējā vērtība	52 159	1 426 696	418 813	11 316 707	13 214 375
Iegāde	937	115 507	438 555	-	554 999
Amortizācija	(16 782)	(470 648)	-	-	(487 430)
Bilances vērtība, neto	36 314	1 071 555	857 368	11 316 707	13 281 944
2021. gada 30. jūnijā					
Sākotnējā vērtība	506 276	4 709 842	857 368	11 316 707	17 390 193
Uzkrātā amortizācija	(469 962)	(3 638 287)	-	-	(4 108 249)
Bilances vērtība, neto	**36 314**	**1 071 555**	**857 368**	**11 316 707**	**13 281 944**

Nemateriālā vērtība pa NIV	**30.06.2021 EUR**	**31.12.2020 EUR**
Storent SIA	680 035	680 035
Storent UAB	8 742 675	8 742 675
Storent OU	542 475	542 475
Storent Oy	1 021 937	1 021 937
Storent OOO	329 585	329 585
	11 316 707	**11 316 707**

11. Nemateriālie aktīvi (turpinājums)

Galvenie pieņēmumi, kas izmantoti atgūstamās vērtības (lietošanas vērtība) novērtēšanā, ir šādi:

30.06.2021	Storent SIA	Storent UAB	Storent OU	Storent Oy	Storent AB	Storent OOO
EBITDA rentabilitāte	14%-16% 2022-2025 gados, 17% terminālajā gadā (2020 aktuāla: 18%)	13%-17% 2022-2025 gados, 15% terminālajā gadā (2020 aktuāla: 11%)	5%-14% 2022-2025 gados, 14% terminālajā gadā (2020 aktuāla: -6%)	23%-25% 2022-2025 gados, 19% terminālajā gadā (2020 aktuāla: 14%)	14%-19% 2022-2025 gados, 5% terminālajā gadā (2020 aktuāla: 4%)	36%-37% 2022-2025 gados, 37% terminālajā gadā (2020 aktuāla: 37%)
EBITDA pieauguma likme	2%	4%	9%	2%	5%	1%
Naudas plūsmas prognozes periods	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads
Vidēja svērta kapitāla likme	9,93%	9,93%	9,93%	9,93%	9,93%	9,93%
Termināla pieauguma likme	0,62%	0,62%	0,62%	0,62%	0,62%	0,62%

31.12.2020	Storent SIA	Storent UAB	Storent OU	Storent Oy	Storent AB	Storent OOO
EBITDA rentabilitāte	12%-16% 2021-2025 gados, 16% terminālajā gadā (2020 aktuāla: 18%)	12%-17% 2021-2025 gados, 17% terminālajā gadā (2020 aktuāla: 11%)	3%-14% 2021-2025 gados, 14% terminālajā gadā (2020 aktuāla: -6%)	24%-25% 2021-2025 gados, 25% terminālajā gadā (2020 aktuāla: 14%)	10%-19% 2021-2025 gados, 19% terminālajā gadā (2020 aktuāla: 4%)	36%-37% 2021-2025 gados, 37% terminālajā gadā (2020 aktuāla: 37%)
EBITDA pieauguma likme	4%	5%	9%	1%	9%	1%
Naudas plūsmas prognozes periods	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads
Vidēja svērta kapitāla likme	8,98%	8,98%	8,98%	8,98%	8,98%	8,98%
Termināla pieauguma likme	0,62%	0,62%	0,62%	0,62%	0,62%	0,62%

Lai noteiktu galvenos EBITDA rentabilitātes un EBITDA pieauguma tempa pieņēmumus, Grupas vadība ir ņēmusi vērā gan Grupas iepriekšējo pieredzi, gan būvniecības tirgus nākotnes tendences un prognozes konkrētajā valstī, kurā atrodas NIV.

Nemateriālās vērtības un citu ilgtermiņa nefinanšu aktīvu atgūstamā vērtība lielā mērā ir atkarīga no pieņēmumiem, kas izmantoti atgūstamās vērtības novērtēšanā attiecībā uz EBITDA rentabilitāti un EBITDA pieauguma tempu, kā arī no Grupas vadības spējas realizēt šos pieņēmumus, kā arī no Baltijas un Ziemeļvalstu būvniecības tirgus kopējās attīstības. Jebkādas nelabvēlīgas izmaiņas šajos pieņēmumos, ko izraisa Grupas darbības tirgus svārstīgums, var negatīvi ietekmēt nemateriālās vērtības un citu ilgtermiņa nefinanšu aktīvu atgūstamo vērtību, kas koncerna bilancē atzīta 2021. gada 30. jūnijā. Lūdzu skatieties 34. un 35. piezīmi.

11. Nemateriālie aktīvi (turpinājums)

Jutīguma analīze

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

Galvenie pieņēmumi, kas var ietekmēt naudu ienesošo vienību atgūstamo vērtību un tādējādi arī uzskaites vērtību, ir EBITDA budžeta izpilde un vidējās svērtās kapitāla cenas. Tabulā parādīta šo divu pieņēmumu izmaiņu ietekme uz naudas ienesošās vienības vērtības rezervi/(vērtības samazināšanos).

	Vidēja svērta kapitāla likme 9,93%				**EBITDA mērķis sasniegts par 90%**			
	EBITDA mērķis sasniegts par 90%	**EBITDA mērķis sasniegts par 80%**	**EBITDA mērķis sasniegts par 90%**	**EBITDA mērķis sasniegts par 80%**	**Vidēja svērta kapitāla likme 8,93%**	**Vidēja svērta kapitāla likme 10,93%**	**Vidēja svērta kapitāla likme 8,93%**	**Vidēja svērta kapitāla likme 10,93%**
m EUR	**2021**	**2021**	**2020**	**2020**	**2021**	**2021**	**2020**	**2020**
Storent SIA	19,68	16,50	15,65	12,02	22,99	17,21	20,44	12,23
Storent UAB	9,44	7,38	12,56	10,19	11,75	7,71	15,91	10,18
Storent OU	-0,38	-1,.24	-0,31	-1,37	0,77	-1,24	1,35	-1,50
Storent AB	3,43	2,.58	4,56	3,54	4,42	2,70	5,98	3,54
Storent Oy	8,61	5,87	15,08	11,9	11,12	6,73	18,71	12,49
Storent OOO	0,59	0,44	0,50	0,33	0,70	0,51	0,66	0,38
KOPĀ:	**41,38**	**31,52**	**48,04**	**36,61**	**51,76**	**33,62**	**63,06**	**37,32**

12. Pamatlīdzekļi

	Zeme un ēkas	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2019. gada 31. decembrī					
Sākotnēja vērtība	307 058	305 909	38 065 065	3 247 719	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**	**18 710 516**
01.01.2020-30.06.2020					
Sākotnējā vērtība	234 181	70 393	17 570 316	825 619	18 710 516
Iegāde	-	1 521	597 302	95 217	694 040
Pārvietots no cita posteņa	-	-	-	-	(8 782)
Pārvietoti no TLA beidzoties līzinga saistībām (atlikusī vērtībā)	-	-	807 677	-	807 677
Likvidācija	-	(2 583)	(4 094 960)	(14 603)	(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**
2020. gada 31. decembrī					
Sākotnēja vērtība	302 978	313 482	34 345 305	3 401 459	38 363 224
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(83 853)	(280 379)	(23 940 661)	(2 768 320)	(27 073 213)
Bilances vērtība, neto	**219 125**	**33 103**	**10 404 644**	**633 139**	**11 290 011**
01.01.2021-30.06.2021					
Sākotnējā vērtība	219 125	33 103	10 404 644	633 139	11 290 011
Iegāde	-	-	563 209	36 473	599 682
Pārvietoti no TLA beidzoties līzinga saistībām (atlikusī vērtībā)	-	-	494 459	26 589	521 048
Likvidācija	-	-	(2 465 969)	(31 738)	(2 497 707)
Nolietojums	(7 528)	(8 188)	(1 069 711)	(157 042)	(1 242 469)
Bilances vērtība, neto	**211 597**	**24 915**	**7 926 632**	**507 421**	**8 670 565**
2021. gada 30. jūnijā					
Sākotnēja vērtība	302 978	313 482	32 937 004	3 432 783	36 986 247
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(91 381)	(288 567)	(25 010 372)	(2 925 362)	(28 315 682)
Bilances vērtība, neto	**211 597**	**24 915**	**7 926 632**	**507 421**	**8 670 565**

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

13. Tiesības lietot aktīvus

2019. gada 1. janvārī Grupa ir pārvietojusi uz posteni Tiesības lietot aktīvus visus aktīvus, kas ir finansēti finanšu līzingā 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, kam tiek atzītas tiesības lietot aktīvus.

	Licences un tamlīdzīgas tiesības	Zeme un ēkas	Tehnika un iekārtas	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
01.01.2020-30.06.2020					
Sākotnējā vērtība	**-**	**1 114 244**	**29 987 732**	**738 107**	31 840 083
Iegāde	77 908	118 235	97 800	108 681	402 624
Pārvietoti uz posteņi "Pamatlīdzekļi" beidzoties līzinga 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**
2020.gada 31.decembrī					
Sākotnējā vērtība	77 907	1 227 185	29 654 736	1 080 402	32 040 230
Uzkrātā amortizācija un nolietojums	(28 133)	(590 210)	(8 648 762)	(458 528)	(9 725 633)
Bilances vērtība, neto	**49 774**	**636 975**	**21 005 974**	**621 874**	**22 314 597**
01.01.2021-30.06.2021					
Sākotnējā vērtība	49 774	636 975	21 005 974	621 874	22 314 597
Iegāde	-	7 525	583 804	51 204	642 533
Pārvietoti uz posteņi "Pamatlīdzekļi" beidzoties līzinga saistībām, atlikusī vērtībā	**-**	**-**	(494 459)	(26 589)	(521 048)
Likvidācija	**-**	**-**	(2 438 151)	(20 153)	(2 458 304)
Amortizācija un nolietojums	(12 985)	(122 418)	(1 644 272)	(115 330)	(1 895 005)
Bilances vērtība, neto	**36 789**	**522 082**	**17 012 896**	**511 006**	**18 082 773**

Visas tiesības lietot aktīvus, kas klasificētas kā Iekārtas un mašīnas un Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs, Grupa iznomā saskaņā ar operatīvas nomas noteikumiem. Citi tiesību lietot aktīvus veidi tiek izmantoti Grupas vajadzībām.

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

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

13. Tiesības lietot aktīvus (turpinājums)

Summas, kas atzītas Peļņas vai zaudējumu aprēķinā:	01.01.2021-30.06.2021 EUR	01.01.2020-30.06.2020 EUR
Ieņēmumi no tiesībām lietot aktīvus (iekļauts 3.piezīmē)	2 577 461	3 665 557
Ieņēmumi no pārnomātiem aktīviem, kuriem nomas saistības nav atzītas (sk. 3.piezīmi)	7 749 797	4 380 502
Izdevumi, kas saistīti ar nomas maksājumiem, bet kas nav iekļauti nomas saistību aprēķinā*	(5 473 864)	(3 169 484)
Tiesības lietot aktīvus nolietojums	(1 895 005)	(2 471 517)
Procentu izdevumi par nomu	(418 623)	(447 688)
Izdevumi, kas saistīti ar īstermiņa nomu	(770 679)	(724 654)
KOPĀ:	**1 769 087**	**1 232 716**

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

14. Krājumi

	30.06.2021 EUR	31.12.2020 EUR	30.06.2020 EUR
Preces pārdošanai (pašizmaksa)	564 953	513 318	459 079
Palīgmateriāli (pašizmaksa)	594 839	595 027	645 243
KOPĀ:	**1 159 792**	**1 108 345**	**1 104 322**

15. Pircēju un pasūtītāju parādi

	30.06.2021 EUR	31.12.2020 EUR	30.06.2020 EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi	12 230 864	9 834 871	12 103 669
Uzkrājumi nedrošiem parādiem (individuāli)	(2 355 896)	(2 307 188)	(2 461 217)
KOPĀ:	**9 874 968**	**7 527 683**	**9 642 452**

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

Grupas pakļautību kredītriskam galvenokārt ietekmē katra klienta individuālās īpašības. Grupas vadība ir izveidojusi kredītpolitiku, saskaņā ar kuru, katrs jaunais klients tiek individuāli analizēts attiecībā uz kredītspēju, pirms tiek piedāvāti Grupas standarta maksājumu un piegādes noteikumi. Grupa savā kredītpolitikā izmanto ārējos reitingus, ja tādi ir pieejami, finanšu pārskatus, kredītiestāžu informāciju un nozares informāciju. Pārdošanas limiti tiek noteikti katram klientam individuāli un tiek pārskatīti vienu reizi gadā. Jebkādas pārdošanas, kas pārsniedz klientam piešķirto limitu, ir nepieciešams saskaņot un apstiprināt ar uzņēmuma vadību vai Grupas vadību. Klienta kredītriska monitorings notiek katru dienu. Monitorings ietver sevī aktuālo informāciju no kredītu aģentūrām, kā arī katra uzņēmuma debitoru kontrolieri pārskatīta kavētos debitoru parādus. Lūdzu skatīties arī 31.piezīmi.

Pircēju un pasūtītāju parādi nav nodrošināti ar ķīlām.

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

15. Pircēju un pasūtītāju parādi (turpinājums)

Izmaiņas uzkrājumos debitoru parādiem	**30.06.2021 EUR**	**31.12.2020 EUR**	**30.06.2020 EUR**
Gada sākumā	**2 307 188**	**2 322 753**	**2 322 753**
Uzkrājumu palielinājums	73 868	612 671	329 512
Norakstīts	(25 160)	(628 236)	(191 048)
KOPĀ:	**2 355 896**	**2 307 188**	**2 461 217**

Grupas pircēju un pasūtītāju parādu summa 2021.gada 30.jūnijā ir pieaugusi salīdzinot ar 2020.gada 31.decembri, kas galvenokārt ir saistīts ar ievērojamiem pamatlīdzekļu pārdošanas darījumiem pārskata periodā, kas netiek uzskatīti par kavētiem parādiem. 2021. gadā, neskatoties uz Covid-19 ietekmi uz ekonomiku, nav būtiski palielinājies nokavēto summu apjoms, ieskaitot uzkrājumus nedrošiem parādiem. Sīkāku informāciju par nokavētiem pircēju un pasūtītāju parādiem pēc vecumstruktūras lūdzu skatīt 31. piezīmē.

16. Līguma aktīvi un līguma saistības

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

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

Līguma bilances	**30.06.2021 EUR**	**31.12.2020 EUR**	**30.06.2020 EUR**
Debitori, kas ir iekļauti postenī "Pircēju un pasūtītāju parādi"	12 230 864	9 834 871	12 103 669
Līguma aktīvi	6 976	13 804	20 631
KOPĀ:	**12 237 840**	**9 848 675**	**12 124 300**

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

Līguma bilances	**30.06.2021 EUR**	**31.12.2020 EUR**	**30.06.2020 EUR**
Līguma saistības – lojalitātes programma	(360 589)	(302 402)	(51 992)
Līguma saistības – priekšapmaksas no klientiem	(246 521)	(250 075)	(220 212)
KOPĀ:	**(607 110)**	**(552 477)**	**(272 204)**

Izmaiņas līguma saistības:	**30.06.2021 EUR**	**31.12.2020 EUR**	**30.06.2020 EUR**
Pārskata perioda sākumā:	**(552 477)**	**(265 423)**	**(265 423)**
Ieņēmumi, kas atzīti no summām, kas perioda sākumā bija iekļautas līguma saistībās	552 477	265 423	265 423
Pārskata periodā atliktie ieņēmumi	(607 110)	(552 477)	(272 204)
TOTAL:	**(607 110)**	**(552 477)**	**(272 204)**

17. Citi debitori

	30.06.2021 EUR	31.12.2020 EUR	30.06.2020 EUR
Garantijas depozīti	163 047	197 371	229 717
Atgūstamais pievienotās vērtības nodoklis	35 950	35 664	54 697
Avansi piegādātājiem	30 098	32 854	46 087
Avansi darbiniekiem	171	2 888	2 849
KOPĀ:	**229 266**	**268 777**	**333 350**

18. Nākamo periodu izdevumi

	30.06.2021 EUR	31.12.2020 EUR	30.06.2020 EUR
Citi nākamo periodu izdevumi	207 408	287 808	301 008
KOPĀ:	**207 408**	**287 808**	**301 008**

19. Nauda un naudas ekvivalenti

	30.06.2021 EUR	31.12.2020 EUR	30.06.2020 EUR
Nauda bankā un kasē, EUR	1 304 135	3 456 603	2 882 733
Nauda bankā un kasē, RUB	108 735	100 796	126 871
Nauda bankā un kasē, SEK	59 290	162 741	44 249
KOPĀ:	**1 472 160**	**3 720 140**	**3 053 853**

20. Mātes sabiedrības akciju kapitāls

Grupas akciju kapitāls 2021. gadā 30. jūnijā un 2020. gada 30. 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 2020. 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 2021. 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%**

21. Citi uzkrājumi

	30.06.2021 EUR	31.12.2020 EUR	30.06.2020 EUR
Uzkrājumi darbinieku bonusiem	53 176	94 898	94 661
Citi uzkrājumi	-	22 021	24 339
KOPĀ:	**53 176**	**116 919**	**119 000**

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

Izmaiņas uzkrājumos :	30.06.2021 EUR	31.12.2020 EUR	30.06.2020 EUR
Gada sākumā	**116 919**	**641 444**	**641 444**
Uzkrājumi izveidoti	162 673	208 354	141 314
Uzkrājumi izmantoti	(206 713)	(732 879)	(663 758)
Uzkrājumi atcelti	-	-	-
KOPĀ:	**72 879**	**116 919**	**119 000**

22. Aizņēmumi pret obligācijām

2017. gadā Storent Investments izlaida obligācijas ar pašreizējo atmaksas termiņu 30.06.2021, gada procentu likmi 8%, nominālvērtību 100 EUR, kopējo nominālo vērtību 10 000 000 EUR. 2020.gadā decembrī Grupa nodzēsa daļu no obligacijām no šīs emisijas par 5 950 000 EUR. Obligācijas it iekļautas oficiālajā obligāciju sarakstā AS "Nasdaq Riga". 2021.gadā 30.jūnijā AS Storent Investments saskaņā ar obligācijas noteikumu 5.1 punktu ir veicis obligāciju (ISIN LV0000802304) dzēšanu pārskaitot obligāciju turētājiem pamatsummas un procentu maksājumus.

2020. gadā Storent Investments izlaida obligācijas ar atmaksas termiņu 19.10.2023, gada procentu likmi 8%, nominālvērtību 100 EUR, kopējo nominālo vērtību 15 000 000 EUR. Obligācijas it iekļautas oficiālajā obligāciju sarakstā AS "Nasdaq Riga".

Aizņēmumi pret obligācijām	Emisijas datums	Saistību dzēšanas termiņš	Summa	Aktuālā procentu likme (%)	30.06.2021 EUR	31.12.2020 EUR	30.06.2020 EUR
ISIN kods LV0000802304	01.07.2017	30.06.2021	4 050 000	8	-	4 050 000	6 753 700
ISIN kods LV0000802411	19.03.2020	19.10.2023	15 000 000	8	4 870 500	3 446 300	3 446 300
Uzkrātie procenti par obligācijām par kupona maksājumu (LV0000802411)					78 378	55 907	-
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas emisijai LV0000802411 *					(140 398)	(105 739)	(94 342)
				KOPĀ:	**4 808 480**	**7 446 468**	**10 105 658**
				Ilgtermiņa saistības:	4 730 102	3 340 561	3 351 958
				Īstermiņa saistības:	78 378	4 105 907	6 753 700

Aizņēmumi pret emitētajām obligācijām nav nodrošināti. Aizņēmumu summa ir jāatmaksā termiņa beigās. Kupona maksājumi notiek katru ceturksni. Kopējās aizņēmuma izdošanas izmaksas ir 223 970 EUR. Grupa atzina šīs izmaksas kā finansējuma piesaistīšanas izmaksas. Šīs izmaksas ir neatņemama daļa no aizņēmumu efektīvās procentu likmes un tiek uzskaitītās ka efektīvās procentu likmes korekcija.

22. Aizņēmumi pret obligācijām (turpinājums)

Aizņēmumu pret obligācijām kustības salīdzināšana ar finansēšanas darbības naudas plūsmu:

	30.06.2021 EUR	30.06.2020 EUR
Bilance uz perioda sakumu	**7 446 468**	**9 932 913**
Ieņēmumi no obligācijām	-	200 000
Obligāciju atpirkums	(2 621 397)	-
Kopējas izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	**(2 621 397)**	**200 000**
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas	(34 659)	(27 255)
Ieņēmumi no obligāciju atpirkuma zem nominālas vērtības	(4 403)	-
Procentu izmaksas	262 792	510 569
Samaksātie procenti	(240 321)	(510 569)
Kopējas izmaiņas saistītas ar saistībām	**(16 591)**	**(27 255)**
Bilance uz perioda beigām	**4 808 480**	**10 105 658**

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.

*2020. gadā 2.aprīlī Storent Investments AS paziņoja par rakstveida procedūru obligacionāru piekrišanas saņemšanai obligāciju ar ISIN kodu LV0000802411 noteikumu grozījumiem. Saskaņā ar piedāvātajiem noteikumu grozījumiem, Emitents piedāvāja Neto parādsaistību/EBITDA rādītāja ievērošanu atlikt līdz 2021.gada 31.decembrim, kas ļautu Emitentam reorganizēt savu darbību iespējama apgrozījuma samazinājuma gadījumā un turpināt pildīt savas saistības. 2020. gadā 28. aprīlī balsojums tika noslēgts ar pozitīvu rezultātu un noteikumu grozījumi ir apstiprināti, ka Neto parādsaistību/EBITDA finanšu nosacījumu Emitentam būs pienākums ievērot no 2021. gada 31. decembra.

22. Aizņēmumi pret obligācijām (turpinājums)

Notikumi ar obligācijām 2021.gadā

Emisija ar ISIN kodu LV0000802304

2020.gadā 1.decembrī AS Storent Investments, izmantojot obligāciju (ISIN LV0000802304) noteikumu 16.punktā paredzētās tiesības, kas, paredz Sabiedrībai tiesības jebkurā brīdī, jebkādā veidā un par jebkuru cenu iegādāties obligācijas otrreizējā tirgū, uzsāka obligāciju, nominālvērtībā ne vairāk kā 1 000 000 EUR, atpirkšanu. Cena, par kādu Storent bija gatavs atpirkt obligācijas, bija ne augstāka par obligāciju nominālvērtību. Atpērkamajām obligācijām tika pieskaitīti procenti, kas bija uzkrāti līdz 2020.gada 14.decembrim (ieskaitot). Atpirkšanas rezultātā Sabiedrība atpirka obligācijas par kopējo nominālvērtību 950 000 EUR apmērā un 50 000 EUR 2021.gadā janvārī.

2021.gadā 11.janvārī AS Storent Investments, izmantojot obligāciju (ISIN LV0000802304) noteikumu 16.punktā paredzētās tiesības, kas, paredz Sabiedrībai tiesības jebkurā brīdī, jebkādā veidā un par jebkuru cenu iegādāties obligācijas otrreizējā tirgū, uzsāka obligāciju, nominālvērtībā ne vairāk kā 1 000 000 EUR, atpirkšanu. Cena, par kādu Storent bija gatavs atpirkt obligācijas, bija ne augstāka par obligāciju nominālvērtību. Atpērkamajām obligācijām tika pieskaitīti procenti, kas bija uzkrāti līdz 2021.gada 21.janvārīm (ieskaitot). Atpirkšanas rezultātā Sabiedrība atpirka obligācijas par kopējo nominālvērtību 1 000 000 EUR apmērā.

2021.gadā 16. martā AS Storent Investments apmainīja obligācijās (ISIN LV0000802304) par kopējo summu EUR 1 424 200 un veica Biržas tirdzniecības sistēmā iekļauto obligāciju (ISIN LV0000802304) emisijas apjoma samazinājumu līdz 2 625 800 EUR. Samazinājums tika veikts apmainīto un atpirkto obligāciju apjomā.

2021.gadā 22.martā AS Storent Investments veica Biržas tirdzniecības sistēmā iekļauto obligāciju (ISIN LV0000802304) emisijas apjoma samazinājumu līdz 1 575 800 EUR. Samazinājums tika veikts apmainīto un atpirkto obligāciju apjomā.

2021.gadā 30.jūnijā AS Storent Investments saskaņā ar obligācijas noteikumu 5.1 punktu ir veicis obligāciju (ISIN LV0000802304) dzēšanu pārskaitot obligāciju turētājiem pamatsummas un procentu maksājumus.

23. Finanšu nomas saistības

	Saistību dzēšanas termiņš	*Faktiskā procentu likme (%)*	**30.06.2021 EUR**	**31.12.2020 EUR**	**30.06.2020 EUR**	**Nomāto aktīvu bilances vērtība uz 30.06.2021 EUR**
Līzinga kompānijas (dažādi aktīvu veidi)	dažādi (2019-2022)	1,8-5,5% +3 MEURIBOR	13 231 563	14 614 940	17 775 074	31 902 456
Izpirkuma līgumi (dažādi aktīvu veidi)	31.12.2023	1.5%	177 872	442 147	682 510	1 481 975
Piegādātāju finansējums (dažādi aktīvu veidi)	28.07.2021.	2%-8,67%	1 086 199	1 318 354	647 570	2 957 607
Telpu noma	31.12.2023.	10,3%	576 559	691 419	1 143 119	1 053 884
Auto noma	Dažādi (2021-2023)	10,3%	220 265	249 078	392 459	419 165
IT programmatūra	2022	10,3%	28 553	54 439	-	77 908
		KOPĀ:	**15 321 011**	**17 370 377**	**20 640 732**	**37 892 995**
		Ilgtermiņa saistības:	9 506 413	11 158 537	15 522 878	
		Īstermiņa saistības:	5 814 598	6 211 840	5 117 854	

Finanšu nomas saistību maksājumu termiņi ir atspoguļoti 31.piezīmē.

* Atbilst aizņēmuma likmei, ko piemēro nomas saistību aprēķinam.

Nomas saistību kustības salīdzināšana ar finansēšanas darbības naudas plūsmu:

	30.06.2021 EUR	**30.06.2020 EUR**
Bilance uz perioda sakumu	**17 370 377**	**22 866 881**
Nomas maksājumi	(2 642 448)	(2 622 317)
Kopējas izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	**(2 642 448)**	**(2 622 317)**
Jaunie nomas līgumi	593 082	396 168
Procentu izmaksas	418 623	447 830
Samaksātie procenti	(418 623)	(447 830)
Kopējas izmaiņas saistītas ar saistībām	**593 082**	**396 168**
Bilance uz perioda beigām	**15 321 011**	**20 640 732**

Kopējā naudas plūsma par nomu pārskata periodā:

		01.01.2021-30.06.2021 EUR	**01.01.2020-30.06.2020 EUR**
Nomas saistību atmaksa		2 642 448	2 622 317
Samaksātie procenti		418 623	447 830
Izmaksas, kas saistītas ar īstermiņa nomu		770 679	724 654
	TOTAL:	**3 831 750**	**3 794 801**

24. Pārējie aizņēmumi

2015. – 2019. gadam 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.

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

	Saistību dzēšanas termiņš	Summa EUR	Faktiskā procentu likme (%)	30.06.2021 EUR	31.12.2020 EUR	30.06.2020 EUR
Haulotte Group SA	01.10.2021	4 957 370	2.49	507 741	1 006 667	1 010 703
Haulotte Group SA	01.09.2022	1 003 836	3.94	251 802	352 484	352 523
Haulotte Group SA	01.09.2022	1 994 007	3.94	531 387	743 861	743 563
Haulotte Group SA	01.09.2021	1 006 969	4	67 355	202 065	202 087
Haulotte Group SA	15.09.2022	1 004 278	4	335 912	470 277	470 225
Haulotte Group SA	01.08.2024	2 009 115	2.8	1 312 121	1 514 103	1 513 985
Yanmar Construction Equipment Europe S.A.S	01.09.2021	995 703	4	66 609	199 804	204 960
Yanmar Construction Equipment Europe S.A.S	15.09.2022	1 075 956	4	359 888	503 842	503 787
Yanmar Construction Equipment Europe S.A.S	05.08.2024	803 768	2.8	524 928	605 733	605 686
SA Manitou BF	03.08.2024	1 403 000	2.8	1 055 736	1 055 981	1 055 735
Incremental cost allocation		(1 058 151)		(133 370)	(218 398)	(256 320)
			KOPĀ:	**4 880 109**	**6 436 419**	**6 406 934**
			Ilgtermiņa saistības:	2 172 567	3 107 487	4 719 462
			Īstermiņa saistības:	2 707 542	3 328 932	1 687 472

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

Pārējo aizņēmumu kustības salīdzināšana ar finansēšanas darbības naudas plūsmu:

	30.06.2021 EUR	30.06.2020 EUR
Bilance uz perioda sākumu	**6 436 419**	**7 093 073**
Aizņēmumu atmaksa	(1 633 640)	(726 094)
Kopējas izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	**(1 633 640)**	**(726 094)**
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas	85 052	38 923
Procentu izmaksas	93 373	108 750
Samaksātie procenti	(101 095)	(107 718)
Kopējas izmaiņas saistītas ar saistībām	**77 330**	**39 955**
Bilance uz perioda beigām	**4 880 109**	**6 406 937**

24. Pārējie aizņēmumi (turpinājums)

Izmaiņas izdošanas izmaksās:

	30.06.2021 EUR	31.12.2020 EUR	30.06.2020 EUR
Pārskata perioda sākumā	**218 398**	**295 244**	**295 244**
Izdošanas izmaksu palielinājums	-	186 605	172 938
Norakstīta efektīvas procentu likmes korekcija	(85 028)	(263 451)	(211 862)
KOPĀ:	**133 370**	**218 398**	**256 320**

25. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	30.06.2021 EUR	31.12.2020 EUR	30.06.2020 EUR
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	183 448	172 189	1 321 507
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	225 989	205 836	178 107
Pievienotās vērtības nodoklis	1 186 197	577 256	214 294
Riska nodeva	3 009	3 294	3 744
KOPĀ:	**1 598 643**	**958 575**	**1 717 652**

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

	30.06.2021 EUR	31.12.2020 EUR	30.06.2020 EUR
Peļņa no atgriezeniskā līzinga darījumiem	101 425	136 550	172 705
KOPĀ:	**101 425**	**136 550**	**172 705**

Atgriezeniskās nomas darījumi
2016-2018 gados Grupa noslēdza atgriezeniskās nomas darījumus, kuru rezultātā pārdošanas ieņēmumi pārsniedza šo aktīvu uzskaites vērtību un starpība tika uzskaitīta ka nākamo periodu ieņēmumi. Saskaņā ar 16.SFPS pārējas prasībām Grupa turpina amortizēt šos ienākumus pēc lineāras metodes attiecīgā nomas aktīva lietošānas laikā.

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

Izmaiņas nākamo periodu ieņēmumos:	30.06.2021 EUR	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Pārskata perioda sākumā	**136 550**	**271 661**	**271 661**
Saņemtā finansējuma pārsniegumus no atgriezeniskās nomas	-	-	-
Amortizēts un iekļauts pārskata gada ienākumos (sk. 4. piezīmi)	(35 125)	(135 111)	(98 956)
KOPĀ:	**101 425**	**136 550**	**172 705**

27. Pārējie kreditori

	30.06.2021 EUR	31.12.2020 EUR	30.06.2020 EUR
Atlīdzība par darbu	405 673	413 569	439 116
Pārējie kreditoru parādi	12 023	9 767	9 792
KOPĀ:	**417 696**	**423 336**	**440 820**

28. Uzkrātās saistības

	30.06.2021 EUR	31.12.2020 EUR	30.06.2020 EUR
Neizmantoto atvaļinājumu rezerve	934 609	866 863	1 077 380
Pārējās uzkrātās saistības	339 719	236 165	550 785
Uzkrātās saistības noteiktu iemaksu pensiju apdrošināšanai	99 389	84 488	51 992
KOPĀ:	**1 373 717**	**1 187 516**	**1 680 157**

29. Darījumi ar saistītajām pusēm

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	30.06.2020	-	(4 921 317)
	31.12.2020	-	(5 624 057)
	30.06.2021	-	(5 919 906)
Sabiedrības, kurām ir būtiska ietekme pār Grupas mātes sabiedrību:			
Supremo SIA	30.06.2020	(8 581)	(316 906)
	31.12.2020	(8 675)	(325 581)
	30.06.2021	(8 533)	(334 114)
Bomaria SIA	30.06.2020	(8 581)	(316 906)
	31.12.2020	(8 675)	(325 581)
	30.06.2021	(8 533)	(334 114)
Grupas amatpersonu vai to radinieku kontrolē esošās sabiedrības: *			
Meistari ZS	30.06.2020	(2 527)	(406)
	31.12.2020	(2 011)	(406)
	31.12.2021	(2 188)	(406)
	KOPĀ 30.06.2020:	**(19 689)**	**(5 555 535)**
	KOPĀ 31.12.2020:	**(19 361)**	**(6 275 625)**
	KOPĀ 30.06.2021:	**(19 254)**	**(6 588 540)**

* Parādi Grupas amatpersonu vai to radinieku kontrolē esošajām sabiedrībām iekļauti postenī „Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem", kas 2021. gada 30. jūnijā sastāda EUR 406 (30.06.2020.: EUR 406).

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

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

29. (c) Saņemti aizņēmumi no saistītām sabiedrībām

	Atmaksas datums	Procentu likme %	30.06.2021 EUR	31.12.2020 EUR	30.06.2020 EUR
Levina Investments S.a.r.l.	31.12.2021.	7	5 919 906	5 624 057	5 273 233
Supremo SIA	17.10.2021.	6	334 114	325 581	316 906
Bomaria SIA	17.10.2021.	6	334 114	325 581	316 906
		Kopā ilgtermiņa saistības:	**5 919 906**	**6 275 219**	**5 520 619**
		Kopā īstermiņa saistības:	**668 228**	**-**	**-**

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

Aizņēmumu no saistītām sabiedrībām salīdzināšana ar finansēšanas darbības naudas plūsmu:

	30.06.2021 EUR	30.06.2020 EUR
Bilance uz perioda sakumu	**6 275 219**	**5 541 347**
Ieņēmumi no aizņēmumiem no saistītām sabiedrībām	-	-
Aizņēmuma no saistītām sabiedrībām atmaksa	-	-
Kopējas izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	**-**	**-**
Procentu izmaksas	412 915	365 698
Samaksātie procenti	(100 000)	-
Kopējas izmaiņas saistītas ar saistībām	**312 915**	**365 698**
Bilance uz perioda beigām	**6 588 134**	**5 907 045**

30. Finanšu instrumenti

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

Finanšu aktīvu un saistību kategorijas

	30.06.2021		31.12.2020		30.06.2020	
Finanšu aktīvi	**Uzskaites vērtība**	**Patiesā vērtība**	**Uzskaites vērtība**	**Patiesā vērtība**	**Uzskaites vērtība**	**Patiesā vērtība**
Aizdevumi un pircēju parādi amortizētajā iegādes vērtībā						
- Pircēju un pasūtītāju parādi	9 874 968	9 874 968	7 527 683	7 527 683	9 642 452	9 642 452
- Citi debitori	229 266	229 266	268 777	268 777	353 981	353 981
- Nauda un naudas ekvivalenti	1 472 160	1 472 160	3 720 140	3 720 140	3 053 853	3 053 853
KOPĀ finanšu aktīvi:	**11 576 394**	**11 576 394**	**11 516 600**	**11 516 600**	**13 050 286**	**13 050 286**

	30.06.2021		31.12.2020		30.06.2020	
Finanšu saistības	**Uzskaites vērtība**	**Patiesā vērtība**	**Uzskaites vērtība**	**Patiesā vērtība**	**Uzskaites vērtība**	**Patiesā vērtība**
Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā						
- Aizņēmumi no kredītiestādes	-	-	-	-	8 155	8 155
- Aizņēmumi pret obligācijām	4 808 480	4 823 386	7 390 561	7 455 800	10 105 658	10 105 658
- Aizņēmumi no saistītām sabiedrībām	6 588 134	6 588 134	6 275 219	6 275 219	5 907 045	5 907 045
- Nomas saistības	15 321 011	15 321 011	17 370 377	17 370 377	20 640 732	20 640 732
- Citi aizņēmumi	4 880 109	4 880 109	6 436 419	6 436 419	6 406 934	6 406 934
- Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	4 245 761	4 245 761	3 301 952	3 301 952	3 045 951	3 045 951
- Pārējie kreditori	2 623 448	2 623 448	1 631 986	1 631 986	440 820	440 820
KOPĀ finanšu saistības:	**38 466 943**	**38 481 849**	**42 406 514**	**42 471 753**	**46 555 295**	**46 555 295**

31. Finanšu risku pārvaldība

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

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

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

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

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

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

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

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

Starp patiesās vērtības hierarhijas līmeņiem 2021.gadā un 2020. gadā nebija kustību.

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

Kredītrisks

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

Saistībā ar aizdevumiem un debitoru parādiem 2021. gada 30.jūnijā un 2020. gada 31. decembrī Grupai nav nozīmīgu kredītriska koncentrāciju attiecībā uz kādu vienu darījumu partneri vai līdzīgam raksturojumam atbilstošu darījumu partneru grupu.

Grupa kontrolē kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot darījumu partneru atmaksas vēsturi un nosakot pieļaujamo kredītlimitu. Grupa regulāri uzrauga kavētos pircēju un pasūtītāju parādus. Pircēju un pasūtītāju parādu bilances vērtība tiek samazināta par uzkrājumiem šaubīgiem un bezcerīgiem pircēju un pasūtītāju parādiem (skatīt pielikuma 15. piezīmi).

Maksimālā kredītriskam pakļautā summa 2021. gada 30. jūnijā bija EUR 11 576 394 (30.06.2020: EUR 13 050 286).

31. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

2021.gadā 30.jūnijā un 2020.gadā 30.jūnijā kredītriska ietekme uz debitoru parādiem pa ģeogrāfiskajiem reģioniem bija šāda:

	Uzskaites vērtība			
EUR	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020	31.12.2019
Baltija	7 942 563	6 298 480	8 098 746	3 738 130
Skandinavija	1 906 606	1 217 362	1 536 096	1 106 588
Citi	25 799	11 841	7 610	21 822
	9 874 968	**7 527 683**	**9 642 452**	**4 866 540**

EUR	**Vidējā svērtā zaudējumu likme**	**Bruto uzskaites vērtība**	**Uzkrājumi**	**Kredīta vērtības samazināšanās**
Tekošie (nav kavēts)	0.2%	8 667 763	17 644	Nē
Kavēts 1-30	2.1%	828 410	17 799	Nē
Kavēts 31-60	21.4%	244 594	52 312	Nē
Kavēts 61-90	26.3%	164 809	43 378	Nē
Kavēts vairāk nekā 90 dienas	95.7%	2 325 288	2 224 763	Jā
Kopā 30.jūnijā 2021.gadā		**12 230 864**	**2 355 896**	**-**

EUR	**Vidējā svērtā zaudējumu likme**	**Bruto uzskaites vērtība**	**Uzkrājumi**	**Kredīta vērtības samazināšanās**
Tekošie (nav kavēts)	0.5%	8 607 954	40 183	Nē
Kavēts 1-30	3.5%	670 773	23 451	Nē
Kavēts 31-60	18.2%	340 639	61 974	Nē
Kavēts 61-90	72.3%	111 751	80 822	Nē
Kavēts vairāk nekā 90 dienas	95.0%	2 372 552	2 254 787	Jā
Kopā 30.jūnijā 2020.gadā		**12 103 669**	**2 461 217**	**-**

Jūtīguma analīze

Kā iespējamās vidējās svērtās zaudējumu likmes izmaiņas 30. jūnija būtu ietekmējušas debitoru parādu zaudējumu korekcijas novērtējumu un ietekmējušas peļņu vai zaudējumus par turpmāk norādītajām summām. Šajā analīzē tiek pieņemts, ka visi pārējie mainīgie paliek nemainīgi un ka zaudējumu līmenis nav mazāks par 0% un nepārsniedz 100% no bruto uzskaites vērtības.

	30.06.2021		30.06.2020	
Efekts eiro	Palielinājums	Samazinājums	Palielinājums	Samazinājums
Zaudējumu likmes izmaiņa par 3 procentpunktiem	366 764	(104 871)	363 110	(82 041)

31. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Likviditātes risks

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

Grupas vadība uzskata, ka Grupai būs pietiekami naudas resursi, lai tās likviditāte nebūtu apdraudēta. 2021. gada 30. jūnijā Grupas likviditātes koeficients bija 0,72. 2020. gada 30. jūnijā Grupas likviditātes koeficients bija 0,73. Lūdzu skatīt pielikuma 34. piezīmi par Grupas darbības turpināšanu.

Grupas finanšu saistību atmaksas termiņi, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem, 2021. un 2020. gada 30. jūnijā var tikt atspoguļoti šādi:

	Līgumiskās naudas plūsmas					Sagaidāmie procentu maksājumi	Uzskaites vērtība
30.06.2021	**< 3 mēnešiem EUR**	**3 – 6 mēnešiem EUR**	**6 - 12 mēneši EUR**	**1 - 5 gadi EUR**	**Kopā EUR**	**Kopā EUR**	**Kopā EUR**
Aizņēmumi pret obligācijām	(97 410)	(97 410)	(194 820)	(5 454 960)	**(5 844 600)**	(1 036 120)	4 808 480
Aizņēmumi no saistītām personām	(100 000)	(779 826)	(200 000)	(6 818 276)	**(7 898 102)**	(1 309 968)	6 588 134
Nomas saistības	(2 040 466)	(1 879 678)	(2 521 727)	(9 977 301)	**(16 419 172)**	(1 098 161)	15 321 011
Citi aizņēmumi	(1 264 045)	(459 281)	(1 068 228)	(2 385 721)	**(5 177 275)**	(297 166)	4 880 109
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(4 245 761)	-	-	-	**(4 245 761)**	-	4 245 761
Nodokļi un parējās saistības	(1 991 043)	(174 794)	(173 212)	(284 400)	**(2 623 449)**	-	2 623 449
KOPĀ:	**(9 738 725)**	**(3 390 989)**	**(4 157 987)**	**(24 920 658)**	**(42 208 359)**	**(3 741 415)**	**38 466 944**

	Līgumiskās naudas plūsmas					Sagaidāmie procentu maksājumi	Uzskaites vērtība
30.06.2020	**< 3 mēnešiem EUR**	**3 – 6 mēnešiem EUR**	**6 - 12 mēneši EUR**	**1 - 5 gadi EUR**	**Kopā EUR**	**Kopā EUR**	**Kopā EUR**
Aizņēmumi no kredītiestādēm	(3 551)	(4 735)	-	-	**(8 286)**	(131)	8 155
Aizņēmumi pret obligācijām	(204 000)	(204 000)	(7 161 700)	(4 135 560)	**(11 705 260)**	(1 599 602)	10 105 658
Aizņēmumi no saistītām personām	-	(349 680)	-	(6 703 098)	**(7 052 778)**	(1 145 733)	5 907 045
Nomas saistības	(773 976)	(2 301 239)	(3 209 017)	(16 499 678)	**(22 783 910)**	(2 143 178)	20 640 732
Citi aizņēmumi	(66 278)	(37 654)	(1 734 802)	(5 177 276)	**(7 016 010)**	(609 076)	6 406 934
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(3 045 951)	-	-	-	**(3 045 951)**	-	3 045 951
Nodokļi un parējās saistības	(1 800 385)	(228 467)	(355 636)	-	**(2 384 488)**	-	2 384 488
	(5 894 141)	**(3 125 775)**	**(12 461 155)**	**(32 515 612)**	**(53 996 683)**	**(5 497 720)**	**48 498 963**

Lūdzu, skatīt arī 34.piezīmi, kurā aprakstīti likviditātes un darbības turpināšanas apsvērumi.

31. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Procentu likmju risks

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

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

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. Visi Grupas aizņēmumi un finanšu līzinga saistības ir uzskaitītās eiro, līdz ar to nav pakļauti ārvalstu valūtas riskam.

Grupa ir pakļauta ārvalstu valūtas riskam, kas galvenokārt saistīts ar darījumiem, kas denominēti Krievijas rubļos (RUB) sakarā ar Krievijā esošu sabiedrību Kaļiņingradas apgabalā, un Zviedrijas kronās (SEK) sakarā ar esošo sabiedrību Zviedrijā.

Kopsavilkuma kvantitatīvie dati par Grupas pakļautību valūtas riskam, par ko ziņots Grupas vadībai, ir šādi:

	30.06.2021		**31.12.2020**		**30.06.2020**	
	SEK	**RUB**	**SEK**	**RUB**	**SEK**	**RUB**
Pircēju parādi	773 943	75 096	513 673	56 222	501 407	55 019
Parādi piegādātājiem	(285 649)	(10 475)	(136 264)	(4 853)	(233 412)	(6 966)
Neto risks finanšu stāvokļa pārskatā	**488 294**	**64 621**	**377 409**	**51 369**	**267 995**	**48 053**
Nākamo sešu mēnešu prognozētas pārdošanas	1 518 432	299 050	1 393 118	252 290	1 494 721	386 604
Nākamo sešu mēnešu prognozētas iegādes	(1 330 976)	(174 672)	(1 298 090)	(170 925)	(1 333 738)	(231 122)
Neto risks prognozētiem darījumiem	**187 456**	**124 378**	**95 028**	**81 365**	**160 983**	**155 482**
Neto risks	**675 750**	**188 999**	**472 437**	**132 734**	**428 978**	**203 535**

Ir piemēroti sekojoši valūtas maiņu kursi:

	Vidēja likme			**Gada beigu spot likme**		
EUR	30.06.2021	2020	30.06.2020	30.06.2021	2020	30.06.2020
SEK 1	0.0987	0.0954	0.0938	0.0989	0.0997	0.0953
RUB 1	0.0112	0.0122	0.0131	0.0115	0.0109	0.0126

Jūtīguma analīze

Iespējama eiro, Zviedrijas kronas, Krievijas rubļa nostiprināšanās (vājināšanās) pret visām pārējām valūtām 30. jūnijā ietekmētu ārvalstu valūtā denominētu finanšu instrumentus un ietekmētu pašu kapitālu un peļņu vai zaudējumus par zemāk norādītajām summām. Šajā analīzē tiek pieņemts, ka visi pārējie mainīgie lielumi, jo īpaši procentu likmes, paliek nemainīgi un ignorē jebkādu prognozēto pārdošanas un iepirkumu ietekmi.

	Peļņa vai zaudējumi		Kapitāls, atskaitot nodokļus	
Efekts eiro	Nostiprināšanās	Vājināšanās	Nostiprināšanās	Vājināšanās
SEK (10% izmaiņa)	38 699	(38 699)	(19 132)	19 132
RUB (10% izmaiņa)	12 164	(12 164)	25 979	(25 979)

32. Kapitāla pārvaldīšana

Grupas kapitāla vadības mērķis ir nodrošināt augstu kredītreitingu un līdzsvarotu kapitāla struktūru, lai nodrošinātu Grupas sekmīgu darbību un maksimizētu Grupas akciju vērtību. Uz Grupu neattiecas ārēji noteiktas kapitāla prasības. Grupa kontrolē kapitāla struktūru un pielāgo šo struktūru atbilstoši ekonomiskajiem apstākļiem. Kapitāla struktūras kontrolei un koriģēšanai Grupa var mainīt dividenžu izmaksāšanas nosacījumus akcionāriem, atmaksāt daļu akciju vai izlaist jaunas akcijas. 2021. un 2020. gadā nebija veiktas nekādas izmaiņas mērķos, politikā vai procesos, kas saistīti ar kapitāla pārvaldību.

	30.06.2021. EUR	31.12.2020. EUR	30.06.2020. EUR
Procentu kredīti un aizņēmumi	31 597 732	37 472 576	43 068 524
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	6 869 209	4 933 938	3 486 771
Nauda un naudas ekvivalenti	(1 472 160)	(3 720 140)	(3 053 853)
Neto saistības	**36 994 781**	**38 686 374**	**43 501 442**
Pašu kapitāls	12 970 885	15 539 732	21 590 589
Neto saistības pret pašu kapitālu:	**2.85**	**2.49**	**2.01**

33. Pārklasifikācija

2020. gadā vadība mainīja atsevišķu posteņu klasifikāciju konsolidētajā apvienotajā ienākumu pārskatā, kā norādīts zemāk. Atbilstošās summas 2020. gadam ir atjaunotas. Pārklasificēšana neietekmēja gada peļņu/zaudējumus.

	30.06.2020 (kā ziņots iepriekš) EUR	Pārklasifikācija EUR	30.06.2020 (atjaunots) EUR
Apvienotais ienākumu pārskats 2020			
Neto apgrozījums	**24 730 257**	**(6 490 584)**	**18 239 673**
Ieņēmumi no nomas pamatlīdzekļu pārdošanas	6 497 412	(6 497 412)	
Izdevumi kompensācija	(6 828)	6 828	
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	**157 744**	**92 128**	**249 872**
Ieņēmumi no nomas pamatlīdzekļu norakstīšanas, neto	6 828	(6 828)	
Atzīti nākamo periodu ieņēmumi	(98 956)	98 956	
Materiālu un pakalpojumu izmaksas	**(14 962 016)**	**6 778 349**	**(8 183 667)**
Pārdoto nomas pamatlīdzekļu pašizmaksa	(6 778 349)	6 778 349	
Personāla izmaksas	**(5 776 703)**	**26 721**	**(5 749 982)**
Atlīdzība saskaņā ar uzņēmumu līgumiem	(26 721)	26 721	
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	**(2 994 096)**	**(161 642)**	**(3 155 738)**
Atlīdzība saskaņā ar uzņēmumu līgumiem	26 721	(26 721)	
Zaudējumi no nomai paredzēto pamatlīdzekļu pārdošanas, neto	280 937	(280 937)	
Ieņēmumi / (zaudējumi) no vērtības samazināšanas pircēju un pasūtītāju parādiem	(146 016)	146 016	
Ieņēmumi / (zaudējumi) no vērtības samazināšanas pircēju un pasūtītāju parādiem	**-**	**(146 016)**	**(146 016)**
Ieņēmumi / (zaudējumi) no vērtības samazināšanas pircēju un pasūtītāju parādiem	146 016	(146 016)	
Nolietojums un amortizācija	**(4 795 780)**	**(98 956)**	**(4 894 736)**
Atzīti nākamo periodu ieņēmumi	98 956	(98 956)	
Neto efekts Konsolidētajā apvienotajā ienākumu pārskatā		**-**	

34. Grupas darbības turpināšana

Grupas darbība pārskata periodu noslēdza ar zaudējumiem EUR 2 549 142 (2020.gada 6 mēnešu zaudējumi EUR 5 364 398) apmērā, kas ir Covid-19 izraisītas krīzes rezultāts. Pārskata beigās grupas īstermiņa saistības pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par EUR 4 715 704 (30.06.2020 īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par EUR 6 513 866), tuvojoties ievērojamu aizņēmumu atmaksas termiņam, kas var radīt šaubas par Grupas spēju turpināt darbību.

Grupas vadība ir novērtējusi Covid-19 pandēmijas faktisko un potenciālo ietekmi. Vadība ir sagatavojusi prognozētos finanšu rezultātus un naudas plūsmu 2021.gadam un jau sākusi veikt pasākumus, lai novērstu paredzamo likviditātes trūkumu un nodrošinātu Grupas spēju turpināt darbību, tādus kā:

- Storent grupa turpina kļūt efektīvāka, izstrādājot tiešsaistes un nomas procesu bez papīra, un tiek lēsts, ka personāla izmaksas 2021. gadā samazināsies par 10% salīdzinājumā ar 2020. gadu.
- 2021. gadā Storent grupa plāno sasniegt apgrozījuma pieaugumu tās darbības valstīs 3%-12% apmērā, veikto efektivitātes darbību rezultātā pieaugot arī rentabilitātei par 1%-9%.
- Storent Holding Finland Oy saņēma piekrišanu no Levina Investments S.a.r.l. par kredīta atmaksas datuma atlikšanu uz 1 gadu līdz 2022. gada decembrim. Pielikumi līgumiem ir parakstīti.
- 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 4 538 834 EUR par kopējo summu 4 927 560 EUR.

Lai arī valdību veiktie pasākumi dažādās valstīs atšķiras, būvniecības nozare uz šo konsolidēto finanšu pārskatu izdošanas datumu nav pilnībā ierobežota nevienā valstī, kur darbojas Storent grupas uzņēmumi. Storent grupa ir piedzīvojusi vairākas ekonomiskās krīzes, un tās stratēģija vienmēr bija būt aktīviem un izmantot tirgus potenciālu. 2020.gada martā Baltijas valstīs un 2020.gada oktobrī Somijā un Zviedrijā, tika uzsākta jauna pārdošanas platforma, kas ļauj iznomāt aprīkojumu neierodoties nomas punktā. Vienkāršoti procesi ar jaudīgu tiešsaistes platformu klientiem pieejami personālajā datorā, bet galvenokārt ir paredzēti lietošanai mobilajās ierīcēs. Papīra izslēgšana no ikdienas procesiem, kas jāaizstāj ar digitālajiem parakstiem, smart ID un citiem elektroniskajiem parakstiem, arvien vairāk tiek izmantota Grupas nomas darījumos, īpaši tagad, kad personīgais kontakts ir jāsamazina.

Iekārtu noma ir ļoti cieši saistīta ar celtniecības darbībām, un vadība lēš, ka būvtehnikas nomas nozare 2021.gadā atkopsies. Eiropas Nomas asociācija ir aplēsusi, ka Eiropas nomas tirgus samazinājums 2020. gadā bija 10,4%, un 2021.gadā prognozē tā pieaugumu par 4,8%. Storent grupa turpinās aktīvu pārdošanas stratēģiju un piedāvās klientiem izmantot tiešsaistes platformu, kuru ir viegli izmantot, lai sasniegtu plānotos apgrozījuma un rentabilitātes rādītājus. Ņemot vērā pašlaik publiski pieejamo informāciju, Storent grupas pašreizējos galvenos darbības rādītājus un vadības veiktos pasākumus, nav paredzams, ka augstākminētajiem apstākļiem būs turpmāka tieša un būtiska negatīva ietekme uz Storent grupu, tās darbību, finanšu stāvokli un darbības rezultātiem. Tomēr vadība nevar izslēgt iespēju, ka valdību ieviesto drošības pasākumu iespējamā atkārtota pastiprināšana vai šādu pasākumu negatīvā ietekme uz ekonomikas vidi, kurā Storent grupa veic komercdarbību, vidējā un ilgākā termiņā varētu negatīvi ietekmēt Storent grupu, tās finanšu stāvokli un darbības rezultātus, ieskaitot nemateriālās vērtības un citu ilgtermiņa nefinanšu aktīvu atgūstamo vērtību (skatīt 11. piezīmi, kurā aprakstīti atgūstamās vērtības aplēšanā izmantotie būtiskie nenovērojamie dati) un Storent grupas spēju izpildīt aizņēmumu līgumos ietvertos nosacījumus un maksājumu termiņus. Mēs turpinām rūpīgi uzraudzīt situāciju un veiksim nepieciešamos pasākumus, lai mazinātu jaunu notikumu un apstākļu ietekmi.

Uz šo konsolidēto finanšu starpposmu pārskatu apstiprināšanas datumu Storent Grupas vadība secināja, ka Storent Grupai būs pietiekami resursi, lai izpildītu savas saistības noteiktajos termiņos un turpinātu darboties arī pārredzamā nākotnē, un par to nepastāv būtiska nenoteiktība. Līdz ar to, šie konsolidētie finanšu starpposmu pārskati sagatavoti, pamatojoties uz to, ka Storent Grupa turpinās darboties, un tajos nav iekļautas korekcijas, kas varētu būt vajadzīgas, ja darbības turpināšanas pieņēmums nebūtu piemērojams.

35. Notikumi pēc bilances datuma

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