

**AKCIJU SABIEDRĪBA
STORENT HOLDINGS**

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40103834303)

KONSOLIDĒTAIS STARPPOSMA PĀRSKATS PAR 2023.GADA 6 MĒNEŠIEM

AUDITS NAV VEIKTS

Rīga, 2023

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Ziņojums par vadības atbildību	6
<u>Konsolidētie finanšu pārskati</u>	
Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats	7
Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats	8
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	10
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	11
Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums	12

Vispārīga informācija

Grupas mātes sabiedrības nosaukums	"Storent Holdings" (iepriekšējais nosaukums- Alfaspot)
Grupas mātes sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Grupas mātes sabiedrības reģistrācijas numurs, vieta un datums	40203174397 Rīga, 2018. gada 11. oktobris
Grupas mātes sabiedrības juridiskā adrese	Matrožu iela 15a Rīga, Latvija, LV-1048
Grupas mātes sabiedrības dalībnieki	"Supremo" SIA (Latvija) 50% no 28.12.2022 "EEKI" SIA (Latvija) 50% no 28.12.2022 "Supremo" SIA (Latvija) 33.3%, Andris Pavlovs līdz 28.12.2022 "EEKI" SIA (Latvija) 33.3%, Eri Esta līdz 28.12.2022 "Bomaria" SIA (Latvija) 33.3%, Andris Bisnieks līdz 28.12.2022
Valdes locekļi	Andris Pavlovs, valdes priekšsēdētājs Eri Esta, valdes loceklis Andris Bisnieks, valdes loceklis līdz 30.12.2022
Grupas darbības veids	Celtniecības iekārtu noma
NACE kods	77.32 (2.0 red) Būvniecības mašīnu un iekārtu iznomāšana un ekspluatācijas līzings

Vadības ziņojums

Grupas darbības veids

SIA "Storent Holdings" (turpmāk – Grupas mātes uzņēmums jeb Storent Holdings) dibināta 2018. gada 11. oktobrī. 2022. gada 28. decembrī Storent Holdings iegādājās visas AS "Storent Investments" un SIA "SEL Investments" (turpmāk – Grupa) akcijas. Pirmo Grupas uzņēmumu - Storent SIA - 2008. gadā dibināja Andris Bisnieks un Andris Pavlovs ar mērķi kļūt par vienu no vadošajiem tehnikas nomas uzņēmumiem Baltijā un tuvākajās Eiropas valstīs. Grupas mērķis ir nodrošināt klientiem nomas iekārtu risinājumus, izmantojot mūsdienīgus digitālos rīkus, zināšanas, kas iegūtas no komandas pieredzes, un izcilu servisu. Tiešsaistes pārdošanas iespējas ar progresīviem risinājumiem nodrošina ātru, ērtu un bezkontakta nomas procesu un konkurētspējīgu cenu. Šobrīd Storent grupai ir 26 nomas punkti 5 valstīs. 2022. gadā Grupas apgrozījums sasniedza 45 miljonus eiro.

Grupas attīstība un sasniegtie finanšu rezultāti pārskata periodā

2023. gada pirmais pusgads Storent grupai bija veiksmīgs. Neskatoties uz augsto inflāciju un tās palēnināšanas pasākumiem, Storent grupai izdevās paaugstināt savu rentabilitātes līmeni, EBITDA sasniedzot 29% salīdzinājumā ar 26% tajā pašā periodā pērn. Peļņa 2023. gada pirmajā pusgadā pārsniedza pusmiljonu, atšķirībā no zaudējumiem šajā pašā periodā pērn, un EBITDA bija par 13% lielāka, sasniedzot 5,8 miljonus eiro, kas atbilst Grupas gada plānam. Sezonālītātes ietekmē galvenie peļņas gūšanas periodi ir 3. ceturksnis, kā arī tam sekojošais 4. ceturksnis, kas būtiski veicina uzņēmuma peļņas rādītājus. 2023. gada pirmajā pusgadā Storent grupa savus kopējos ienākumus palielinājusi par 2%, salīdzinot ar šo pašu periodu pērn. Jaunākās aktivitātes tehnikas nomas tirgū, kā arī Storent aktīvā darbība liecina, ka nākamajos periodos nomas ienākumi pakāpeniski pieaugs.

Storent grupa ar lielu jaudu strādā pie tehnikas parka atjaunošanas. Vecākas mašīnas tiek pārdotas un aizstātas ar modernām iekārtām, kas atbilst mūsdienu klientu prasībām. Uzņēmums dubulto investīciju apjomu tehnikas parkā, papildinot sākotnēji plānotos 6 miljonus eiro ar vēl 6 miljoniem eiro jaunas tehnikas iegādei tuvākā pusgada laikā. Iegādājamās mašīnas izvēlētas cieši sadarbojoties visu Storent valstu vadībai, ņemot vērā katras valsts tirgus specifiskās prasības un klientu vajadzības. Jaunās iekārtas pamazām tiek pasūtītas, un daļa no tām jau ir Storent klientu rīcībā. Arī Storent partneri saskata potenciālu uzņēmuma attīstībā un investējuši 5 miljonus eiro jaunās iekārtās, kas ar splitrent biznesa modeļa palīdzību tiks nodotas Storent vadībai.

Jūnijā Storent Holdings emitēja jaunas obligācijas 10,5 miljonu eiro vērtībā. No tām pret iepriekšējām obligācijām tika apmainītas obligācijas 3,3 miljonu eiro vērtībā. 2023. gada 19. jūlijā Storent Investments atcēla iepriekšējo obligāciju programmu un atmaksāja iepriekšējās obligācijas trīs mēnešus pirms noteiktā termiņa. 2023. gada septembrī Storent Holdings plāno nākt klajā ar papildu Storent Holdings obligāciju emisiju līdz 4,5 miljonu eiro apmērā, sasniedzot sākotnēji plānoto kopējo summu 15 miljonu apmērā. Šobrīd notiek sarunas par M&A ar vairākiem uzņēmumiem Storent valstīs. Storent mērķis ir paplašināties gan ģeogrāfiski, gan palielinot savu tirgus daļu esošajos tirgos.

Storent grupa lepojas ar savu tiešsaistes platformu, kas kļuvusi par stabilu pasūtījumu kanālu, un vairāk nekā 90% no visiem Baltijas klientiem dod priekšroku digitālai parakstīšanai. Tāpat arī Ziemeļvalstīs Storent turpina aktīvi ieviest pasūtījumu digitālo parakstīšanu un tiešsaistes platformu. Vienkāršojot iekārtu pasūtīšanas procesu, Storent ir ne tikai uzlabojis savu efektivitāti, bet arī radījis klientiem ievērojamas konkurences priekšrocības. Storent arī nepārtraukti attīsta savus rīkus un procesus, lai saviem klientiem nodrošinātu visaugstāko iespējamo kvalitāti un vienmērīgākus pakalpojumus. Baltijas valstu uzņēmumos šobrīd tiek ieviesta jauna ERP sistēma ar CRM moduli, un caur to iet ievērojama daļa pasūtījumu. Līdz gada beigām Grupas vadība plāno pabeigt jaunās sistēmas ieviešanu visos Grupas uzņēmumos.

Baltijā kopējais apgrozījums sešos mēnešos pieauga par 7%, bet ienākumi no nomas pieauga par 6%, salīdzinot ar šo pašu periodu pērn. Latvijā un Lietuvā būvniecības tirgus 2023. gada 2. ceturksnī uzrādīja 15% un 19% pieaugumu, salīdzinot ar 2022. gada attiecīgo periodu. Lai arī mājokļu tirgus aktivitāte joprojām ir nepietiekama, infrastruktūras ēku būvniecība turpina attīstīties ļoti strauji. Igaunijas būvniecības tirgus apjomi pēc kalendāri izlīdzinātiem datiem salīdzināmās cenās kritušies par 11%. Lai līdzsvarotu rezultātu, Storent aktivizē savu darbību projektos, kas saistīti ar inženierbūvju būvniecību, jo šajā segmentā negatīvas tendences nav novērotas. Vienlīdz daudzsoļa ir Storenta sadarbība ar militārās infrastruktūras projektiem un specializētajiem būvdarbiem visās Baltijas valstīs.

Būvniecības tirgus Somijā un Zviedrijā 2023. gada 1. ceturksnī kritās par 4%, bet mājokļu būvniecības apjomi saruka par 14%. Šis apstāklis tieši ietekmēja Storent ieņēmumu līmeni, jo būtiska daļa Storent klientu strādā šajā segmentā. Turklāt 2023. gada 1. ceturksnī tika pabeigti vairāki lieli būvniecības projekti, pēc kuriem jaunā būvniecības sezona sākās ar kavēšanos. Tādējādi Storent īres ienākumi Ziemeļvalstīs 2023. gada pirmajā pusgadā, salīdzinot ar 2022. gada pirmo pusgadu, samazinājušies par 5%. Tiek prognozēts, ka kopējie būvniecības apjomi Somijā un Zviedrijā 2023. gada laikā nedaudz samazināsies, tāpēc Storent meklē jaunas nišas tirgū, pielāgojot savu iekārtu parku un koncentrējoties uz industriālajiem projektiem, vienlaikus samazinot mājokļu būvniecības segmentu savā klientu portfeli. Lielāka aktivitāte vērojama Somijas ziemeļu daļā, kur Storent pārstāv nomas

punkts Oulu. Kopumā Storent 2023. gada 3. ceturksni sācis daudzsoļi, un ieņēmumi pamazām atgriežas iepriekš plānotajā apjomā.

Grupas izaugsme nākotnē

Grupas vadība plāno tālāk attīstīt meitas uzņēmumus piecās valstīs Storent Holdings grupas ietvaros.

2023. gada otrajā pusē Storent grupa turpinās koncentrēties uz pārdošanas procesa efektivitātes uzlabošanu, nomas tehnikas parka papildināšanu un atjaunošanu, kā arī tiešsaistes pārdošanas un digitalizācijas attīstīšanu. Storent grupas mērķis ir saglabāt tiešsaistes pasūtījumu apjomu tuvu 60% no kopējiem nomas ienākumiem un 90% digitāli parakstīto darījumu. Grupa turpinās pārveidot savu IT stratēģiju, lai tā atbilstu mērogojamības vajadzībām, un plānots pabeigt jaunās mākoņdatošanas ERP sistēmas ieviešanu līdz 2023. gada beigām. Storent grupas mērķis ir paplašināties gan ģeogrāfiski, gan palielinot tirgus daļu esošajos tirgos, vadības jaunākas aplēses par gada EBITDA joprojām ir 15 miljoni eiro, sasniedzot 5% pieaugumu nomas ieņēmumiem.

Ziņojums par vadības atbildību

Pamatojoties uz Grupas mātes uzņēmuma valdes rīcībā esošo informāciju, 2023.gada janvāra–jūnija starpperioda pārskatā publicētā finanšu un cita papildu informācija ir patiesa un pilnīga. Konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par faktisko finansiālo stāvokli un darbības rezultātiem. Starpposma vadības ziņojums satur patiesu informāciju.

Konsolidētie finanšu pārskati pārskatā par periodu no 2023. gada janvāra līdz jūnijam vēl nav auditēti.



Andris Pavlovs
Member of the Management Board



Erī Esta
Member of the Management Board

Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

	Piezīme	01.01.2023- 30.06.2023 EUR	01.01.2022- 30.06.2022 * EUR
Neto apgrozījums	3	19 447 907	18 769 924
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	418 554	616 988
Materiālu un pakalpojumu izmaksas	5	(7 149 572)	(7 109 287)
Personāla izmaksas	11	(4 197 845)	(4 226 245)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(3 003 265)	(2 879 901)
Nolietojums un amortizācija	7	(4 423 292)	(4 463 878)
Ieņēmumi/ (zaudējumi) no vērtības samazināšanas pircēju un pasūtītāju parādiem		281 488	(60 503)
Procentu ieņēmumi un tam līdzīgi ieņēmumi	8	421	83 127
Procentu maksājumi un tam līdzīgas izmaksas	9	(986 416)	(1 178 360)
Peļņa / (zaudējumi) pirms nodokļiem		387 980	(448 135)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	10	1 687	911
Peļņa/(zaudējumi) no darbības turpināšanas		389 667	(447 224)
Peļņa/(zaudējumi) no pārtrauktās darbības		149 830	141 401
Pārskata peļņa/ (zaudējumi)		539 497	(305 823)
Posteņi, kurus vēlāk var pārklasificēt uz peļņu vai zaudējumiem			
Ārvalstu darbības valūtas pārvērtēšana		(26 478)	-
Pārējie gada kopējie ienākumi / (zaudējumi)		(26 478)	-
Kopā pārskata gada apvienotie ienākumi / (zaudējumi)		513 019	(305 823)

*Uzrādītie skaitļi par 2022. gadu ir Grupas koriģētie rezultāti ja Grupa eksistētu no 2022. gada 1. janvāra, kas ietver Storent Holdings SIA, Storent Investments AS (konsolidēti), SEL Investments SIA un tās meitas uzņēmumu SELECTIA SIA un SELECTIA PLUS SIA apvienoto ienākumu pārskatus par 2022. gadu. Grupas vadība uzskata, ka šie skaitļi ir atskaites punkts Grupas rezultātu salīdzināšanai nākamajos periodos. Sīkāku informāciju skatīt SIA Storent Holdings 2022. gada konsolidētā gada pārskata 35. piezīmē.

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

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

AKTĪVS	Piezīme	30.06.2023	31.12.2022
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		EUR	EUR
Nemateriālie aktīvi			
Licences un tamlīdzīgas tiesības		50 689	57 708
Citi nemateriālie ieguldījumi		1 908 452	2 018 611
Nemateriālā vērtība		10 987 122	10 987 122
KOPĀ Nemateriālie aktīvi	12	12 946 263	13 063 441
Pamatlīdzekļi			
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves		181 486	189 014
Iekārtas un mašīnas		20 047 901	17 921 810
Pārējie pamatlīdzekļi		393 508	352 439
KOPĀ Pamatlīdzekļi	13	20 622 895	18 463 263
Tiesības lietot aktīvus			
Tiesības lietot aktīvus	14	7 522 118	9 927 276
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		41 091 276	41 453 980
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi			
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	15	3 757 164	1 155 604
Aizdevumi Sabiedrības akcionāriem	16	6 031 359	7 417 358
Līguma aktīvi	17	484 100	-
Citi debitori	18	1 905	2 667
Nākamo periodu izmaksas	18	242 788	280 352
		265 539	227 830
KOPĀ Debitori		7 025 691	7 928 207
Nauda un tās ekvivalenti	19	7 757 127	675 051
Pārdošanai turēti aktīvi un atsavināšanas grupas		214 110	217 933
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		18 754 092	9 976 795
KOPĀ AKTĪVS		59 845 368	51 430 775

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

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

PASĪVS	Piezīme	30.06.2023	31.12.2022
PAŠU KAPITĀLS		EUR	EUR
Daļu kapitāls	20	18 150 000	18 150 000
Rezerves			
Valūtas kursu pārvērtēšanas rezerve		(26 478)	(31 801)
Parējās rezerves		26 774	26 774
Uzkrātie zaudējumi:			
Uzkrāta peļņa / (nesegti zaudējumi)		5 451 877	4 912 380
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		23 602 173	23 057 353
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Emitētas obligācijas	22	10 243 915	-
Nomas saistības	23	3 732 810	3 488 376
Citi aizņēmumi	24	4 239 313	5 685 286
KOPĀ Ilgtermiņa kreditori		18 216 038	9 173 662
Īstermiņa kreditori			
Emitētas obligācijas	22	1 659 613	4 898 735
Aizņēmumi no saistītajām sabiedrībām	29(c)	902 300	1 339 536
Nomas saistības	23	3 342 954	3 561 067
Pārējie aizņēmumi	24	1 794 823	1 372 568
Līguma saistības	17	217 304	337 402
Parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem		5 993 341	5 162 359
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		-	531
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	25	592 120	680 110
Nākamo periodu ieņēmumi	26	34 588	49 540
Citi uzkrājumi	21	165 295	128 956
Citas saistības	27	370 881	356 645
Uzkrātās saistības	28	2 839 828	1 194 378
Saistības tieši saistītas ar pārdošanai turētiem aktīviem		114 110	117 933
KOPĀ Īstermiņa kreditori		18 027 157	19 199 760
KOPĀ KREDITORI		36 243 195	28 373 422
KOPĀ		59 845 368	51 430 775

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

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
		EUR	EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Pārskata perioda peļņa/ (zaudējumi)		539 497	(305 823)
Korekcijas:			
Uzņēmuma ienākuma nodoklis			
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un pamatīdzekļu nolietojums	12,13,14	4 423 292	4 463 878
Zaudējumi no pamatīdzekļu pārdošanas/ norakstīšanas		294 257	(207 897)
Procentu izmaksas	9	843 092	1 142 738
Uzkrājumu samazinājums		36 338	186 513
Pamatdarbības naudas plūsma pirms apgrozāmā kapitāla izmaiņām		6 136 476	5 279 409
Debitoru parādu samazinājums/ (pieaugums)		1 388 118	(2 733 020)
Krājumu samazinājums/ (pieaugums)		(2 597 737)	154 912
Kreditoru parādu (samazinājums)/ pieaugums		2 267 626	2 393 729
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		7 194 483	5 095 030
Procentu maksājumi		(1 080 595)	(927 978)
Uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumi		(531)	(17 472)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		6 113 357	4 149 580
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Nemateriālo ieguldījumu un pamatīdzekļu iegāde		(4 720 170)	(1 617 391)
Ieņēmumi no pamatīdzekļu pārdošanas		365 325	384 976
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(4 354 845)	(1 232 415)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma			
Ieņēmumi no obligācijām		7 297 700	-
Ieņēmumi no finanšu nomas saistībām		1 729 787	-
Izsniegtie aizdevumi		(484 100)	(143 063)
Izdevumi citu aizņēmumu atmaksāšanai		(1 516 357)	(1 419 948)
Izdevumi nomas maksājumiem		(1 703 466)	(2 183 404)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		5 323 564	(3 746 415)
Valūtas kursu starpības			
Pārskata gada naudas plūsma		7 082 076	(829 250)
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata gada sākumā		675 051	920 267
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	19	7 757 127	91 017

*Uzrādītie skaitļi par 2022. gadu ir Grupas korigētie rezultāti ja Grupa eksistētu no 2022. gada 1. janvāra, kas ietver Storent Holdings SIA, Storent Investments AS (konsolidēti), SEL Investments SIA un tās meitas uzņēmumu SELECTIA SIA un SELECTIA PLUS SIA apvienoto ienākumu pārskatus par 2022. gadu. Grupas vadība uzskata, ka šie skaitļi ir atskaites punkts Grupas rezultātu salīdzināšanai nākamajos periodos. Sīkāku informāciju skatīt SIA Storent Holdings 2022. gada konsolidētā gada pārskata 35. piezīmē.

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

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Pamatkapitāls*	Ārvalstu valūtas pārvērtēša- nas rezerve	Rezerves**	Uzkrāta peļņa/(nesegti zaudējumi)	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2020.gada 31.decembrī	150 000	(25 103)	26 774	15 388 061	15 539 732
Pārskata gada zaudējumi	-	-	-	(3 402 850)	(3 402 850)
Pārējie gada kopējie zaudējumi	-	(23 033)	-	-	(23 033)
2021.gada 31.decembrī	150 000	(48 136)	26 774	11 985 211	12 113 849
Pārskata gada peļņa	-	-	-	4 774 540	4 774 540
Pārējie gada kopējie zaudējumi	-	16 335	-	-	16 335
Darījumi ar īpašniekiem					-
Rekapitalizācija 2022.gada 28.decembrī	12 000 000	-	-	(11 847 371)	152 629
Pamatkapitāla palielināšana	6 000 000	-	-	-	6 000 000
2022.gada 31.decembrī	18 150 000	(31 801)	26 774	4 912 380	23 057 353
Pārskata gada peļņa	-	-	-	539 497	539 497
Pārējie gada kopējie zaudējumi	-	5 323	-	-	5 323
2023.gada 30.jūnijā	18 150 000	(26 478)	26 774	5 451 877	23 602 173

* Lai gan šie konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti pēc apgrieztās iegādes kā Storent Investments AS konsolidētajos finanšu pārskatos norādīto summu turpinājums, pamatkapitāls atspoguļo juridiskāpircēja Storent Holdings SIA pamatkapitālu.

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

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

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

SIA "Storent Holdings" (turpmāk tekstā – Grupas mātes sabiedrība vai SIA "Storent Holdings" vai Sabiedrība) reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2018. gada 11. oktobrī. Grupas mātes sabiedrības juridiska forma ir Sabiedrība ar ierobežotu atbildību. Grupas mātes sabiedrības juridiskā adrese ir Matrožu iela 15A, Rīga, Latvija. Sākot ar 2022.gada 28.decembri Grupas mātes sabiedrības akcionāri ir SIA "Supremo" un SIA "EEKI" (Latvija), no kuriem neviens nav identificēts kā galīgā kontrolējošā puse. Iepriekšējā pārskata gada beigās nosaukums SIA "Alfasport", kas 2022.gada pārskata beigās mainīts uz nosaukumu SIA "Storent Holdings".

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

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

Šie nerevidētie Grupas saīsinātie konsolidētie starpperioda finanšu pārskati par 2023. gada 6 mēnešiem ir sagatavoti saskaņā ar 34. SGS Starpperioda finanšu pārskati, un tie ir jālasa kopā ar Grupas pēdējiem gada konsolidētajiem finanšu pārskatiem par gadu, kas beidzās 31.12.2022. Tie neietver visu informāciju, kas nepieciešama pilnam SFPS finanšu pārskatu komplektam. Tomēr ir iekļautas atsevišķas paskaidrojošas piezīmes, lai izskaidrotu notikumus un darījumus, kas ir būtiski, lai izprastu izmaiņas Grupas finansiālajā stāvoklī un darbības rezultātos kopš pagājušā gada finanšu pārskata beigām.

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

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

(b) Konsolidācija

2023. gada 30. jūnijā Grupas mātes sabiedrībai bija kontrole pār šādām meitas sabiedrībām:

Nosaukums	Valsts	Uzņēmējdarbība	Dibināšanas / iegādes datums	Līdzdalība
AS "Storent Investments"	Latvija		2022. gada 28.decembris	100%
Meitas sabiedrības				
SIA "Storent"	Latvija	Industriālās tehnikas noma	2008. gada 17. aprīlis	100%
UAB "Storent"	Lietuva	Industriālās tehnikas noma	2008. gada 27. novembris	100%
OŪ "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%
SIA "SEL Investments"	Latvija		2022. gada 28.decembris	100%
Meitas sabiedrības				
SIA "Selectia"	Latvija	Industriālās tehnikas noma	2022. gada 28.decembris	100%
SIA "Selectia plus"	Latvija	Industriālās tehnikas noma	2022. gada 28.decembris	100%

*netiešs ieguldījums

** meitas sabiedrība ir pārdošanas procesā

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

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

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

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

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

Konsolidētais finanšu pārskats ietver visus SIA "Storent Holdings" un tās meitas sabiedrību AS "Storent Investments", SIA "Storent", UAB "Storent", OÜ "Storent", AB "Storent", AS "Storent", Oy "Storent Holding Finland", OOO "Storent", Oy "Storent", SIA "SEL Investments", SIA "SELECTIA" and SIA "SELECTIA PLUS" aktīvus, saistības, ieņēmumus, izmaksas, peļņu, zaudējumus un naudas plūsmas tā, it kā SIA "Storent Holdings" 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 atsauces valūtas kursa darījuma dienā. Bilances datumā ārvalstu valūtā esošie monetārie aktīvi un saistības tiek pārvērtēti pēc Eiropas Centrālās bankas atsauces valūtas kursa 30. jūnijā.

Eiropas Centrālās bankas atsauces valūtas kursi:

	30.06.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
1 USD	0.92030	0.93755
1 GBP	1.16512	1.12748
1 NOK	0.08544	0.09511
1 SEK	0.08470	0.08991

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

(d) Ārvalstu meitas sabiedrību konsolidācija

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

(e) Aplēses un pieņēmumi

Sagatavojot konsolidētos finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, vadībai ir jāveic aplēses un jāizdara pieņēmumi, kas ietekmē uzrādīto aktīvu un saistību summas, un uzrādāmos iespējamus 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) Aplēses un pieņēmumi (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:

- *Pircēja identifikācija un novērtējums, vai tika iegādāta uzņēmējdarbība*

Juridiskais pircējs SIA "Storent Holdings" 2022. gada 28. decembrī iegādājās juridiski iegādāto sabiedrību AS "Storent Investments", emitējot savus pašu kapitāla instrumentus AS "Storent Investments" akcionāriem kā pilnu pārskaitīto atlīdzības summu. Identificējot pircēju uzņēmējdarbības apvienošanā, vadība ņēma vērā šādus faktorus:

- AS "Storent Investments" ir uzņēmējdarbība saskaņā ar SFPS 3 prasībām;
- SIA "Storent Holdings" pirms iegādes bija ierobežota darbība, un AS "Storent Investments" (konsolidēti) bija ievērojami lielāka par SIA "Storent Holdings" aktīvu un ieņēmumu ziņā;
- Pamatojoties uz iegādes veikšanai emitēto pašu kapitāla instrumentu apjomu, AS "Storent Investments" iepriekšējie akcionāri pēc iegādes ieguva SIA "Storent Holdings" balsstiesību vairākumu.

Pamatojoties uz iepriekš minēto, vadība novērtēja, ka šī biznesa apvienošana ir jāuzskaita kā apgriezta iegāde, SIA "Storent Holdings" konsolidētie finanšu pārskati jāsaprot kā AS "Storent Investments" konsolidēto finanšu pārskatu turpinājums. SIA "SEL Investments" un tās divām meitas sabiedrībām pieder aptuveni 50% no Storent grupas pārvaldītā būvniecības tehnikas parka un ir maz citu klientu. Ir novērtēts, ka SEL Investments apakšgrupai ir darbību un aktīvu kopums, ieskaitot attiecīgas ievades un procesus, kas tiek piemērotas šim ievadēm, un tie uzskatāmi par uzņēmējdarbību saskaņā ar 3. SFPS prasībām.

- *Piezīme 33 - Grupas spēja turpināt savu darbību nākotnē*

Grupas vadība izvērtē ģeopolitiskās situācijas faktisko un potenciālo ietekmi uz Grupas saimniecisko darbību un finanšu rezultātiem. Grupas vadība ir sagatavojusi prognozētos finanšu rezultātus un naudas plūsmu 2023. gadam un jau sākusi veikt pasākumus, lai nodrošinātu Grupas spēju turpināt darbību nākotnē, tai skaitā Storent Holdings grupas pārstrukturēšanu. Plašāku informāciju sk. 33. piezīmē.

(f) Patiesā vērtība

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

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

(g) uzņēmējdarbības apvienošana

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

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

(h) Informācija par segmentiem

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

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

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

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

Līgumattiecību noteikšanai tiek izmantoti sekojošie kritēriji:

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

Līguma izpildes saistības noteikšana

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

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

Darījuma cenas noteikšana

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

Darījuma cenas attiecināšana uz saistību izpildi

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

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

Ieņēmumu atzīšana, kad Grupa ir izpildījusi saistības

Ieņēmumi no transporta un citiem saistītajiem pakalpojumiem

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

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

Ieņēmumi no krājumu un nomai izmantoto pamatlīdzekļu pārdošanas

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

Līgumu aktīvi un saistības

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(j) Labumi darbiniekiem**

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

(k) Valsts atbalsts

Grupa atzīst valsts dotāciju, kad tai ir pietiekama pārlicība, ka tiks izpildīti attiecīgie nosacījumi un dotācija tiks saņemta.

Valsts dotācija, kas kļūst saņemama kā kompensācija par izdevumiem vai zaudējumiem, kas jau radušies, vai ar mērķi sniegt uzņēmumam tūlītēju finansiālu atbalstu bez turpmākām izmaksām, tiek atzīta tā perioda peļņā vai zaudējumos, kurā tā kļūst saņemama.

Valsts dotācijas, kas saistītas ar aktīviem, tostarp nemonētārās dotācijas to patiesajā vērtībā, tiek uzrādītas finanšu stāvokļa pārskatā, iekļaujot dotāciju kā nākamo periodu ienākumus vai atskaitot dotāciju, iegūstot aktīva uzskaites vērtību.

(l) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

Pārskata perioda nodoklis

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis (Lietuva)

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

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis (Igaunija un Latvija)

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

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis (Somija)

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

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis (Zviedrija)

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

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis (Krievija)

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

Atliktais ienākuma nodoklis

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

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

Atliktais ienākuma nodoklis un peļņas sadale (Latvija un Igaunija)

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

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(m) 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 ieņēmumus 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 ieņēmumus 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.

(n) 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.

Nolietojums

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

Preču zīmes un domēni	5 gadi
Programmatūras licences	3 gadi

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(o) 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, ieplūds Grupā.

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

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

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

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

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.

(p) Aizņēmumi

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

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

(q) 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.

(r) Ilgtermiņa aktīvi un atsavināšanas grupas, kas klasificēti kā turēti pārdošanai

Ilgtermiņa aktīvi un atsavināšanas grupas, kas tiks atgūti, pārdodot, nevis turpinot lietot, tiek klasificēti kā ilgtermiņa aktīvi un atsavināšanas grupas, kas turēti pārdošanai. Pārdošanai turēts aktīvs vai atsavināšanas grupa tiek novērtēts zemākajā no iepriekšējās uzskaites vērtības vai patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas.

Nosacījumi, kas jāievēro, lai ilgtermiņa aktīvu vai atsavināšanas grupu varētu klasificēt kā turētu pārdošanai, ir šādi:

- Pamatlīdzeklim vai atsavināšanas grupai jābūt pieejamam tūlītējai pārdošanai tā pašreizējā stāvoklī, ievērojot tikai tādus nosacījumus, kādi ir parasti un ierasti šādu aktīvu vai atsavināšanas grupas pārdošanai; un
- Tā pārdošanai jābūt ļoti iespējamai, t.i.:
 - Vadībai ir jābūt ilgtermiņa aktīvu vai atsavināšanas grupas pārdošanas plānam;
 - jāuzsāk aktīva darbība pircēja atrašanai un plāna pabeigšanai;
 - pamatlīdzekļi vai atsavināšanas grupas ir jānovērtē pārdošanai par saprātīgu cenu attiecībā pret to pašreizējo patieso vērtību;
 - ir sagaidāms, ka pārdošana tiks atzīta par pabeigtu viena gada laikā no klasifikācijas datuma;
 - plāna pabeigšanai nepieciešamajām darbībām jānorāda, ka ir maz ticams, ka plāns tiks būtiski mainīts vai atsaukts.

Grupā vadība 2021.pārskata gada beigās bija izstrādājusi plānu un pamatlīdzekļu sarakstu, kas tiks atgūti pārdošanas rezultātā; pārdošanas kanāls, lai realizētu šo pārdošanu, ir atrasts. Visi aktīvi bija gatavi tūlītējai pārdošanai. Ilgtermiņa aktīvi, kas ir klasificēti kā turēti pārdošanai, tiek novērtēti zemākajā no uzskaites vērtības vai patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas.

2022.pārskata gada beigās Gupas vadība ir pieņēmusi lēmumu pārdot meitas sabiedrību, kas pārskatā tiek uzrādīta kā atsavināšanas grupa. Paredzamā patiesā vērtība, atskaitot pārdošanas izmaksas, ir zemāka par atsavināšanas grupas aktīvu un saistību uzskaites vērtību. Zaudējumi no atsavināšanas grupas reklasifikācijas kā turēta pārdošanai vispirms tiek attiecināti uz nemateriālās vērtības samazināšanas zaudējumiem un pēc tam uz atlikušajiem aktīviem.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(s) Nauda un naudas ekvivalenti**

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

(t) 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.

(u) Uzkrājumi

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

(v) Finanšu aktīvi un finanšu saistības**Finanšu aktīvi***Atzīšana, klasifikācija un turpmākā novērtēšana*

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

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

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

Finanšu aktīva atzīšana tiek pārtraukta, ja:

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

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

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

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

Faktoringa

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

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

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

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, ja līgumā minētās saistības ir izpildītas vai atceltas, vai tām beidzies termiņš. Pie finanšu saistību atzīšanas pārtraukšanas starpība starp izslēgto uzskaites vērtību un samaksāto 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.

(w) 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

Tiesības lietot aktīvu tiek amortizētas līguma darbības l

(x) 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.

(y) Notikumi pēc pārskata gada beigām

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(z) Starptautisko finanšu pārskatu standartu izmaiņas**

Jauniem standartiem, papildinājumiem standartos un interpretācijām, kas ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī, nav bijis būtiskas ietekmes uz šiem konsolidētajiem finanšu pārskatiem.

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

Vairāki jauni standarti ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas pēc 2022. gada 1. janvāra, un ir atļauta agrāka piemērošana; tomēr Grupa nav agrāk pieņēmusi jaunus vai grozītos standartus, sagatavojot šos konsolidētos finanšu pārskatus.

Turpmāk minētie standarti un interpretācijas, kas ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas pēc 2022. gada 1. janvāra, nav būtiski ietekmējušas šos finanšu pārskatus:

- 17. SFPS "Aprošināšanas līgumi" un grozījumi 17. SFPS "Aprošināšanas līgumi"
- Saistību klasifikācija īstermiņa vai ilgtermiņa saistībās (Grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu uzrādīšana");
- Grāmatvedības aplēses definīcija (Grozījumi 8.SGS "Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas")
- Grāmatvedības politiku atklāšana (Grozījumi 1.SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" un SFPS 2.prakses ziņojums)
- Atliktais nodoklis, kas saistīts ar aktīviem un saistībām, kas rodas vienā darījumā (Grozījumi 12.SGS "Ienākuma nodokļi")

Šobrīd ES pieņemtie SFPS būtiski neatšķiras no Starptautiskās grāmatvedības standartu padomes (SGSP) pieņemtajiem standartiem, izņemot atsevišķus augstāk norādītos standartus, esošo standartu grozījumus un interpretācijas, ko 2022. gada 31. decembrī ES vēl nebija apstiprinājusi izmantošanai (norādītie spēkā stāšanās datumi attiecas uz SFPS, ko izdevusi SGSP).

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

3. Neto apgrozījums un darbības segmenti

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
	EUR	EUR
Neto apgrozījums pa produktiem un pakalpojumiem		
Nomas ieņēmumi – pašu iekārtas	10 007 156	9 822 197
Nomas ieņēmumi – no tiesībām lietot aktīvus iznomāšanas (14.piezīme)	2 073 244	2 082 068
Nomas ieņēmumi – pārnomātas iekārtas no split-rent piegādātājiem (14.piezīme)	2 960 215	2 775 220
KOPĀ Nomas ieņēmumi:	15 040 615	14 679 485
ieņēmumi no transporta un citiem pakalpojumiem	3 538 060	3 708 947
ieņēmumi no krājumu pārdošanas	892 642	405 311
Klientu atlaides	(23 410)	(23 819)
KOPĀ ieņēmumi no līgumiem ar klientiem:	4 407 292	4 090 439
KOPĀ:	19 447 907	18 769 924

Darbības segmenti

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

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
	EUR	EUR
Neto apgrozījums pēc ģeogrāfiskā sadalījuma		
Latvija	7 635 653	6 241 237
Lietuva	4 459 273	4 777 916
Igaunija	1 876 336	1 957 212
KOPĀ Baltija (Latvija, Lietuva, Igaunija):	13 971 262	12 976 365
Somija	4 290 232	4 606 462
Zviedrija	1 186 413	1 187 097
KOPĀ Skandināvija (Somija un Zviedrija):	5 476 645	5 793 559
Krievija, Kaļiņingrada (pārtrauktā darbība)	394 914	432 157
KOPĀ:	19 842 821	19 202 081

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

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
	EUR	EUR
Darbības rezultāts pēc ģeogrāfiskā sadalījuma		
Baltija (Latvija, Lietuva, Igaunija)	1 930 398	2 062 420
Skandināvija (Somija un Zviedrija)	(511 647)	(905 614)
Iekšējo darbību rezultāta izslēgšana	(44 775)	(509 708)
Finanšu ieņēmumi	420	83127
Finanšu izmaksas	(986 416)	(1 178 360)
Konsolidētā peļņa / (zaudējumi) pirms nodokļiem no darbības turpināšanas:	387 980	(448 135)

3. Neto apgrozījums un darbības segmenti (turpinājums)

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

<i>Pamatlīdzekļi un tiesības lietot aktīvus, kas sadalīti pēc ģeogrāfiskā reģiona</i>	30.06.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Somija	6 890 329	7 104 437
Zviedrija	895 088	1 027 997
KOPĀ Skandināvija (Somija un Zviedrija):	7 785 417	8 132 434
Latvija	10 468 175	10 238 457
Lietuva	6 281 245	6 139 269
Igaunija	3 610 177	3 880 379
KOPĀ Baltija (Latvija, Lietuva, Igaunija):	20 359 597	20 258 105
KOPĀ:	28 145 014	28 390 539
<i>Nemateriālie ieguldījumi (ieskaitot nemateriālo vērtību), kas sadalīti pēc ģeogrāfiskā reģiona</i>	30.06.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Somija	1 813 542	1 829 957
Zviedrija	196 351	198 128
KOPĀ Skandināvija (Somija un Zviedrija):	2 009 893	2 028 085
Latvija	1 421 539	1 434 405
Lietuva	8 871 187	8 951 481
Igaunija	643 644	649 470
KOPĀ Baltija (Latvija, Lietuva, Igaunija):	10 936 370	11 035 356
KOPĀ:	12 946 263	13 063 441
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI:	41 091 277	41 453 980

4. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

<i>Pēc veida</i>	01.01.2023- 30.06.2023 EUR	01.01.2022- 30.06.2022 EUR
Saņemtās apdrošināšanas atlīdzības	104 256	112 215
Izdevumu kompensācija	32 966	127 378
Atzītie nākamo periodu ienākumi (sk. arī 26. piezīmi)	14 952	14 952
Pārējie ieņēmumi	7 700	19 110
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto****	258 680	343 333
KOPĀ:	418 554	616 988

* Storent SIA un Storent Oy pastāvīgi veic nomas tehnikas parka optimizāciju, pārdodot aprīkojumu, kas nomas tirgū vairs nav pieprasīts. Pārdotās nomas tehnikas pieaugums 2023. un 2022. gadā ir saistīts ar vadības uzsāktajām izmaiņām Grupas darbības modelī, lai palielinātu dalītās nomas pārdevēju nodrošināto nomas iekārtu īpatsvaru.

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

	01.01.2023- 30.06.2023 EUR	01.01.2022- 30.06.2022 EUR
Krājumu pašizmaksa	381 418	289 480
Nomas iekārtu atlikumu korekcija pēc inventarizācijas	63 970	93 955
KOPĀ:	445 388	383 435

b) Pārējās ārējās izmaksas

	01.01.2023- 30.06.2023 EUR	01.01.2022- 30.06.2022 EUR
Iekārtu nomas izdevumi (skat. arī 14. piezīmi)	2 373 085	2 187 548
Transporta un montāžas pakalpojumi	2 717 433	2 803 886
Remonta un apkopes izdevumi	1 613 666	1 734 418
KOPĀ:	6 704 184	6 725 852
KOPĀ:	7 149 572	7 109 287

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	01.01.2023- 30.06.2023 EUR	01.01.2022- 30.06.2022 EUR
Telpu un teritoriju noma un ekspluatācijas izdevumi	1 233 001	1 199 716
IT izdevumi	396 714	409 084
Citi administratīvie izdevumi	322 837	245 863
Transporta izdevumi administrācijai	227 928	262 755
Mārketinga izdevumi	226 688	109 923
Apdrošināšanas izdevumi	166 434	135 025
Atlīdzība saskaņā ar uzņēmumu līgumiem	154 093	152 577
Norakstītie debitoru parādi	95 907	80 072
Konsultācijas un citi pakalpojumi	80 007	52 607
Juridiskie pakalpojumi	55 169	175 029
Sakaru izdevumi	44 487	57 250
KOPĀ:	3 003 265	2 879 901

7. Nolietojums un amortizācija

	01.01.2023- 30.06.2023 EUR	01.01.2022- 30.06.2022 EUR
Pamatlīdzekļu nolietojums nomai	2 759 084	2 841 774
Pamatlīdzekļu nolietojums pašu vajadzībām	120 403	189 490
Tiesības lietot aktīvus amortizācija	980 480	1 009 863
Nemateriālo aktīvu amortizācija	563 325	422 751
KOPĀ:	4 423 292	4 463 878

8. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

	01.01.2023- 30.06.2023 EUR	01.01.2022- 30.06.2022 EUR
ieņēmumi no valūtas kursu svārstībām	-	81 763
Citi ieņēmumi	421	1 364
KOPĀ:	421	83 127

9. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	01.01.2023- 30.06.2023 EUR	01.01.2022- 30.06.2022 EUR
Procentu maksājumi par aizņēmumiem*, izmantojot efektīvo procentu metodi	350 820	615 334
Procentu maksājumi par nomu	254 564	280 708
Procentu maksājumi par obligācijām*, aprēķināti izmantojot efektīvo procentu metodi	234 531	242 471
Procentu maksājumi par faktoringu**	3 076	3 288
Procentu maksājumi par overdraftu	101	937
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām	137 919	-
Pārējās izmaksas	5 405	35 622
KOPĀ:	986 416	1 178 360

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

**2014. gadā Grupa ir parakstījusi faktoringa līgumu ar Nordea Bank AB, kas uzlaboja Grupas likviditāti. Grupas vadība šo līgumu uzskata par faktoringu bez regresa tiesībām. 2022. gadā šo līgumu termiņš tika pagarināts līdz 31.03.2024.

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

	01.01.2023- 30.06.2023 EUR	01.01.2022- 30.06.2022 EUR
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	1 687	911
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis pagaidu atšķirību izmaiņu rezultātā	-	-
Konsolidētajā apvienotajā ienākumu pārskatā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	1 687	911

11. Personāla izmaksas un darbinieku skaits	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
	EUR	EUR
Atlīdzība par darbu	3 215 812	3 285 331
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	748 675	826 227
Pārējās personāla izmaksas	233 358	114 687
KOPĀ:	4 197 845	4 226 245
	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu:	EUR	EUR
Valdes locekļi		
Atlīdzība par darbu	55 273	263 306
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	13 039	62 114
KOPĀ:	68 312	325 420
	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Vidējais darbinieku skaits pārskata periodā	238	245
KOPĀ:	238	245
	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Personāla izmaksu funkcionālais sadalījums ir sekojošs:	EUR	EUR
Pārdošana	1 576 998	1 587 667
Klientu apkalpošana	1 708 557	1 720 116
Administrācija un finanses	912 290	918 462
KOPĀ:	4 197 845	4 226 245

12. Nemateriālie aktīvi

	Licences un tamlīdzīgas izmaksas	Citi nemateriālie aktīvi	Nemateriālo ieguldījumu izstrāde	Uzņēmuma nemateriālā vērtība	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2021.gada 31.decembrī					
Sākotnējā vērtība	506 276	5 053 794	985 288	11 316 707	17 862 065
Uzkrātā amortizācija	(485 460)	(4 023 659)	-	-	(4 509 119)
Bilances vērtība, neto	20 816	1 030 135	985 288	11 316 707	13 352 946
2022.gads					
Sākotnējā vērtība	20 816	1 030 135	985 288	11 316 707	13 352 946
Iegāde	55 406	179 728	656 321	-	891 455
Pārvietošana	-	1 641 609	(1 641 609)	-	-
Pārklasificēti aktīvi, kas turēti pārdošanai	-	(4 977)	-	-	(4 977)
Likvidācija	-	-	-	(329 585)	(329 585)
Amortizācija	(18 514)	(827 884)	-	-	(846 398)
Bilances vērtība, neto	57 708	2 018 611	-	10 987 122	13 063 441
2022.gada 31.decembrī					
Sākotnējā vērtība	561 682	6 870 154	-	10 987 122	18 418 958
Uzkrātā amortizācija	(503 974)	(4 851 543)	-	-	(5 355 517)
Bilances vērtība, neto	57 708	2 018 611	-	10 987 122	13 063 441
01.01.2023-30.06.2023					
Sākotnējā vērtība	57 708	2 018 611	-	10 987 122	13 063 441
Iegāde	-	446 147	-	-	446 147
Amortizācija	(7 019)	(556 306)	-	-	(563 325)
Bilances vērtība, neto	50 689	1 908 452	-	10 987 122	12 946 263
2023.gada 30.jūnijā					
Sākotnējā vērtība	561 682	7 316 301	-	10 987 122	18 865 105
Uzkrātā amortizācija	(510 993)	(5 407 849)	-	-	(5 918 842)
Bilances vērtība, neto	50 689	1 908 452	-	10 987 122	12 946 263

Visi nemateriālie aktīvi tiek izmantoti Grupā.

Nemateriālie aktīvi, kas ir pilnībā norakstīti nolietojuma izmaksās

2023. gada 30. jūnijā Grupas nemateriālos aktīvos ir iekļauti aktīvi ar iegādes vērtību EUR 5 428 316 (31.12.2022.: EUR 3 925 441), kas ir pilnībā norakstīti amortizācijas izmaksās un joprojām tiek izmantoti Grupas saimnieciskajā darbībā. Lielāko daļu no šiem nemateriālajiem aktīviem veido datorprogrammas, kuras turpina lietot un par kurām tiek maksāta ikgadējā uzturēšanas un uzlabošanas maksa.

Nemateriālo ieguldījumu izstrāde

2020. gadā Grupa uzsāka jaunas ERP sistēmas izstrādi, kas atbilst mūsdienu IT tehnoloģiju attīstības tendencēm biznesa vidē, jo īpaši Covid-19 ietekmes rezultātā, un nodrošinās efektīvu Grupas sabiedrību nomas procesu uzskaiti, kontroles procedūras un operatīvu informāciju Grupas vadībai lēmumu pieņemšanai. Postenī "Nemateriālo ieguldījumu izstrāde" bija iekļautas tikai tās izmaksas, kuras Grupa varēja ticami novērtēt un kas atbilda SFPS kapitalizācijas kritērijiem. 2022. un 2021. gadā ir kapitalizētas tikai ārējās nemateriālo ieguldījumu izstrādes izmaksas. 2022. gada decembrī tika pabeigta jaunās ERP sistēmas izstrāde un tika uzsākts tās ieviešanas process un izmantošana Grupas sabiedrību ikdienas darbībā, kā rezultātā izstrādes izmaksas tika pārceltas uz posteni "Citi nemateriālie ieguldījumi". Jaunās ERP sistēmas pilnīgu ieviešanu plānots pabeigt līdz 2023. gada beigām.

13. Pamatlīdzekļi

	Ēkas un būves	Pamatlīdzekļi nomai	Pārējie pamatlīdzekļi	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR	EUR
2021.gada 31.decembrī				
Sākotnējā vērtība	302 978	34 000 802	3 813 550	38 117 330
Uzkrātā amortizācija	(98 908)	(24 618 639)	(3 443 964)	(28 161 511)
Bilances vērtība, neto	204 070	9 382 163	369 586	9 955 819
2022.gads				
Sākotnējā vērtība	204 070	9 382 163	369 586	9 955 819
iegāde	-	1 049 353	219 479	1 268 832
iegādes, apvienojot uzņēmumus	-	12 135 279	181	12 135 460
Pārvietošana no TLA nomas termiņa beigās (14.piezīme)	-	1 189 121	84 320	1 273 441
Pārklasificēti aktīvi un astavināsnas grupa, kas turēti pārdošanai*	-	(86 178)	(1 658)	(87 836)
Likvidācija	-	(4 546 304)	(82 152)	(4 628 456)
Amortizācija	(15 056)	(1 201 624)	(237 317)	(1 453 997)
Bilances vērtība, neto	189 014	17 921 810	352 439	18 463 263
2022.gada 31.decembrī				
Sākotnējā vērtība	302 978	43 742 073	4 033 720	48 078 771
Uzkrātā amortizācija	(113 964)	(25 820 263)	(3 681 281)	(29 615 508)
Bilances vērtība, neto	189 014	17 921 810	352 439	18 463 263
2022.gads				
Sākotnējā vērtība	189 014	17 921 810	352 439	18 463 263
iegāde	-	319 255	158 838	478 093
Pārvietošana no TLA nomas termiņa beigās (14.piezīme)	-	5 187 405	16 861	5 204 266
Likvidācija	-	(621 485)	(21 755)	(643 240)
Amortizācija	(7 528)	(2 759 084)	(112 875)	(2 879 487)
Bilances vērtība, neto	181 486	20 047 901	393 508	20 622 895
2023.gada 30.jūnijā				
Sākotnējā vērtība	302 978	48 627 248	4 187 664	53 117 890
Uzkrātā amortizācija	(121 492)	(28 579 347)	(3 794 156)	(32 494 995)
Bilances vērtība, neto	181 486	20 047 901	393 508	20 622 895

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

Vairāki pamatlīdzekļi, kas tikuši pilnībā norakstīti nolietojuma izmaksās, joprojām tiek aktīvi izmantoti Grupas pamatdarbībā. Kopējā šādu pamatlīdzekļu iegādes vērtība 2023. gada 30. jūnijā bija EUR 5 887 611 (31.12.2022: EUR 6 546 256).

14. Tiesības lietot aktīvus

	Licences un tamlīdzīgas tiesības	Zeme un ēkas	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2022.gada 1.janvārī					
Bilances vērtība, neto	23 805	407 950	12 447 925	548 614	13 428 294
legāde	-	151 904	-	511 897	663 801
legādes, apvienojot uzņēmumus	-	-	12 907	23 164	36 071
Pārvietots no PL beidzoties līzīngas saistībām (13.piezīme)	-	-	(1 189 121)	(84 320)	(1 273 441)
Likvidācija	-	-	-	(40 449)	(40 449)
Amortizācija un nolietojums	(23 805)	(289 370)	(2 305 217)	(268 608)	(2 887 000)
Bilances vērtība, neto 31.12.2022	-	270 484	8 966 494	690 298	9 927 276
2023.gada 1.janvārī					
Bilances vērtība, neto	-	270 484	8 966 494	690 298	9 927 276
legāde	-	-	3 624 430	171 500	3 795 930
Pārvietots no PL beidzoties līzīngas saistībām (13.piezīme)	-	-	(5 187 405)	(16 861)	(5 204 266)
Likvidācija	-	-	-	(16 342)	(16 342)
Amortizācija un nolietojums		(114 714)	(734 082)	(131 684)	(980 480)
Bilances vērtība, neto 30.06.2023	-	155 770	6 669 437	696 911	7 522 118

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

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

Telpu trīs līgumi, kurus var pārtraukt, nosūtīt 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 nomainīta pēc pakalpojuma sniedzēja lēmuma.

	01.01.2023- 30.06.2023 EUR	01.01.2022- 30.06.2022 EUR
Summas, kas atzītas Peļņas vai zaudējumu aprēķinā:		
Ieņēmumi no tiesībām lietot aktīvus (iekļauts 3.piezīmē)	2 073 244	2 082 068
Ieņēmumi no pārnomātiem aktīviem, kuriem nomas saistības nav atzītas (sk. 3.piezīmi)	2 960 215	2 775 220
Izdevumi, kas saistīti ar nomas maksājumiem, bet kas nav iekļauti nomas saistību aprēķinā*	(2 373 085)	(2 187 548)
Tiesības lietot aktīvus nolietojums	(980 480)	(1 009 863)
Procentu maksājumi par finanšu nomu	(254 564)	(280 708)
Izdevumi, kas saistīti ar īstermiņa nomu	(823 731)	(795 072)
KOPĀ:	601 599	584 097

*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 trīs ienākumiem.

15. Krājumi	30.06.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Preces pārdošanai (pašizmaksa)	3 158 934	520 680
Palīgmateriāli (pašizmaksa)	598 230	634 924
KOPĀ:	3 757 164	1 155 604

16. Pircēju un pasūtītāju parādi	30.06.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi	8 401 902	10 071 308
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	(2 370 543)	(2 653 950)
KOPĀ:	6 031 359	7 417 358

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

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

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

Pircēju un pasūtītāju parādi nav nodrošināti ar ķīlām.

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

Izmaiņas uzkrājumos debitoru parādiem	30.06.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Gada sākumā	2 653 950	2 259 455
Uzkrājumu palielinājums	(187 500)	952 914
Norakstīts	(95 907)	(558 419)
KOPĀ:	2 370 543	2 653 950

17. Līguma aktīvi un līguma saistības

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

Līguma aktīvi pārsvārā 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.

	30.06.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Līguma bilances		
Debitori, kas ir iekļauti postenī "Pircēju un pasūtītāju parādi"	6 031 359	7 417 358
Līguma aktīvi	1 905	2 667
KOPĀ:	6 033 264	7 420 025

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

	30.06.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Līguma bilances		
Līguma saistības – lojalitātes programma	(140 544)	(149 381)
Līguma saistības – priekšapmaksas no klientiem	(76 760)	(188 021)
KOPĀ:	(217 304)	(337 402)

Izmaiņas līguma saistības:	30.06.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Pārskata perioda sākumā:	(337 402)	(404 345)
Ieņēmumi, kas atzīti no summām, kas perioda sākumā bija iekļautas līguma saistībās	337 402	404 345
Pārskata periodā atliktie ieņēmumi	(217 304)	(337 402)
TOTAL:	(217 304)	(337 402)

18. Citi debitori

	30.06.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Garantijas depozīti	192 208	185 158
Avansi piegādātājiem	21 612	31 540
Atgūstamais pievienotās vērtības nodoklis	27 283	61 962
Avansi darbiniekiem	1 685	1 692
KOPĀ:	242 788	280 352

19. Nauda un naudas ekvivalenti

	30.06.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Nauda bankā un kasē, EUR	7 703 560	665 313
Nauda bankā un kasē, SEK	53 567	9 738
KOPĀ:	7 757 127	675 051

20. Mātes sabiedrības daļu kapitāls

2022. gadā Grupas juridiskās mātes sabiedrības reģistrētais pamatkapitāls tika palielināts par 18 000 000 eiro un Grupas juridiskās mātes sabiedrības reģistrētais pamatkapitāls 31.12.2022. ir 18 150 000, kas sastāv no 18 150 000 daļām. Daļas nominālvērtība ir 1 eiro. Visām daļām ir vienādas balsstiesības un tiesības uz dividendēm. Pamatkapitāls tika palielināts ar jaunu daļu emisiju ar nefinanšu ieguldījumu.

Grupas mātes sabiedrības dalībnieki 2022. gadā 31. decembrī:

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

Grupas mātes sabiedrības dalībnieki 2023. gadā 30. jūnijā:

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

21. Citi uzkrājumi

	30.06.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Uzkrājumi darbinieku bonusiem	154 864	116 207
Citi uzkrājumi	10 431	12 749
KOPĀ:	165 295	128 956

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 :	30.06.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Gada sākumā	128 956	138 903
Uzkrājumi izveidoti	223 359	325 015
Uzkrājumi izmantoti	(187 020)	(314 449)
Pārvietoti uzkrājumi, kas turēti pārdošanai	-	(20 513)
KOPĀ:	165 295	128 956

22. Emitētas obligācijas

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

2023.gadā SIA Storent Holdings emitēja obligācijas ar dzēšanas datumu 22.12.2025, kupona procentu likme 11%, obligācijas nominālvērtība 100 EUR un kopējā nominālvērtība 10 500 000 EUR. Obligācijas tiek kotētas AS "Nasdaq Riga" oficiālajā obligāciju sarakstā.

Aizņēmumi pret obligācijām	Emisijas datums	Saistību dzēšanas termiņš	Summa	Aktuālā procentu likme (%)	30.06.2023 EUR	31.12.2022 EUR
ISIN kods LV0000850089	21.06.2023	20.12.2025	10 500 000	11	10 500 000	-
ISIN kods LV0000802411	19.03.2020	19.10.2023	15 000 000	8	1 668 200	4 870 500
Uzkrātie procenti par vērtspapīriem par kupona maksājumu (LV0000802411)					-	78 378
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas emisijai LV0000850089 *					(256 085)	-
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas emisijai LV0000802411 *					(8 587)	(50 143)
KOPĀ:					11 903 528	4 898 735
Ilgtermiņa saistības:					10 243 915	-
Īstermiņa saistības:					1 659 613	4 898 735

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

*Kopējās aizņēmuma izdošanas izmaksas ir 258 646 EUR. Grupa atzina šīs izmaksas kā finansējuma piesaistīšanas izmaksas. Šīs izmaksas ir neatņemama daļa no kredītu efektīvās procentu likmes un tiek uzskaitītas ka efektīvās procentu likmes korekcija.

Aizņēmumu pret obligācijām kustības salīdzināšana ar finansēšanas naudas plūsmu:

	30.06.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Bilance uz perioda sākumu	4 898 735	4 838 565
Ieņēmumi no obligācijām	10 500 000	-
Obligāciju atpirkums	(3 202 300)	-
Kopējas izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	7 297 700	-
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas, neto	(258 646)	-
Procentu izmaksas	234 532	465 376
Samaksātie procenti	(268 793)	(405 206)
Kopējas izmaiņas saistītas ar saistībām	(292 907)	60 170
Bilance uz perioda beigām	11 903 528	4 898 735

24. Emitētas obligācijas (turpinājums)

Saskaņā ar Noteikumiem ir jāizpilda sekojošas kovenantes:

- Akcionāru pašu kapitāla un aktīvu attiecība katra ceturkšņa beigās nedrīkst būt zemāka par 25 (divdesmit pieciem) procentiem. "Akcionāru pašu kapitāla un aktīvu attiecība" ir Emitenta kopējais pašu kapitāls, kas izteikts procentos no Emitenta konsolidētā aktīvu apjoma katra ceturkšņa beigās, kas noteikts, pamatojoties uz Emitenta konsolidētajiem ceturkšņa finanšu pārskatiem.
- Neto parāda / EBITDA koeficients par iepriekšējiem 12 (divpadsmit) mēnešiem nedrīkst būt lielāks par 4,5: a) katra ceturkšņa beigās, kas noteikts, pamatojoties uz Emitenta konsolidētajiem ikmēneša finanšu pārskatiem par iepriekšējiem 12 (divpadsmit) mēnešiem; un (b) katra gada 31. decembrī, kā noteikts konsolidēti, pamatojoties uz katru Emitenta gada finanšu pārskatu.
"Neto parāda / EBITDA koeficients" ir procentus nesošo saistību - (mīnus) skaidrās naudas attiecība pret attiecīgā mērīšanas perioda EBITDA.
"EBITDA" ir novērtēšanas perioda neto ienākumi pirms: a) uzkrājumiem nodokļu rēķinā; b) visi procenti, komisijas maksas, atlaides vai citas maksas, kas radušās vai maksājamas, saņemtas vai saņemamas saistībā ar finansiālām parādsaistībām; c) jebkuras preces, ko uzskata par ārkārtas vai ārkārtas precēm; d) materiālo un nemateriālo aktīvu nolietojums un amortizācija; un e) aktīvu pārvērtēšana, atsavināšana vai norakstīšana.

2022.gadā februārī AS "Storent Investments" paziņoja par rakstveida procedūru obligacionāru piekrišanas saņemšanai obligāciju noteikumu grozījumiem. Saskaņā ar piedāvātajiem noteikumu grozījumiem, Emitents piedāvāja grozīt Pašu kapitāls pret aktīviem rādītāja nosacījumu, paredzot, ka Emitenta pašu kapitālā tiek iekļauti arī Emitenta akcionāru aizdevumi, kā arī grozīt Neto parādsaistību/EBITDA rādītāja nosacījumu, paredzot, ka Emitenta neto parādsaistībās netiek iekļauti Emitenta akcionāru aizdevumi. Tas ļaus pilnībā izpildīt finanšu nosacījumus līdz Obligāciju dzēšanai. 2022.gada 28. februārī balsošana noslēdzās un grozījumi tika apstiprināti.

Notikumi ar obligācijām 2022.gadā

2022.gadā nav notikušas darbības ar vērtspapīriem.

Notikumi ar obligācijām 2023.gadā

Emisija ar ISIN kodu LV0000802411

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

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

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

23. Nomas saistības

	Saistību dzēšanas termiņš	Faktiskā procentu likme (%)*	30.06.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Līzings kompānijas (dažādi aktīvu veidi)	dažādi (2023-2024)	1.8-5.5% +3M EURIBOR	6 065 633	5 804 456
Piegādātāju finansējums (dažādi aktīvu veidi)	28.07.2022	2%-8.67%	331 284	382 927
Telpu noma	31.12.2023	10.3%	176 758	470 964
Auto noma	dažādi (2023-2024)	10.3%	209 405	67 367
Noliktavas iekrāvēji	2027	10,58%	292 684	323 729
KOPĀ:			7 075 764	7 049 443
Ilgtermiņa saistības:			3 732 810	3 488 376
Īstermiņa saistības:			3 342 954	3 561 067

Nomas saistību maksājumu termiņi ir atspoguļoti 31.piezīmē.

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

Nomas saistību kustības salīdzināšana ar finansēšanas naudas plūsmu:

	30.06.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Bilance uz perioda sākumu	7 049 443	11 945 787
Nomas maksājumi	(1 703 466)	(5 670 256)
Kopējās izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	(1 703 466)	(5 670 256)
Jaunie nomas līgumi	1 729 787	707 252
Procentu izmaksas	257 741	529 300
Samaksātie procenti	(257 741)	(529 300)
legāde apvienojot uzņēmumus	-	66 660
Kopējās izmaiņas saistītās ar saistībām	1 729 787	773 912
Bilance uz perioda beigām	7 075 764	7 049 443

Kopējā naudas plūsma par nomu pārskata gadā:

	01.01.2023- 30.06.2023 EUR	2022 EUR
Nomas saistību atmaksa	1 703 466	5 670 256
Samaksātie procenti	257 741	529 300
Izmaksas, kas saistīti ar īstermiņa nomu	823 731	1 554 412
KOPĀ:	2 784 938	7 753 968

24. Citi 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 vekseli katram maksājumam.

	Saistību dzēšanas termiņš	Summa	Aktuālā procentu likme (%)	30.06.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Haulotte Group SA	01.08.2024	2 009 115	2.8	502 276	706 524
Yanmar Construction Equipment Europe S.A.S	04.08.2024	803 768	2.8	200 942	282 697
SA Manitou BF	04.08.2024	1 403 000	2.8	447 206	603 417
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas		(1 058 151)		(5 405)	(19 151)
Levina Investments S.a.r.l.	16.12.2024	-	7	4 834 175	5 430 175
CITP SIA	31.01.2025	50 000	3	54 942	54 192
			Kopā:	6 034 136	7 057 854
			Kopā ilgtermiņa saistības:	4 239 313	5 685 286
			Kopā īstermiņa saistības:	1 794 823	1 372 568

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

2022. gada decembrī ir parakstīti līguma grozījumi par aizņēmuma no Levina Investments S.a.r.l. atmaksas termiņa pagarināšanu par vienu gadu, pēdējais atmaksas termiņš ir 2024. gada decembris, un mainot aizņēmuma procentu likmi no 14% uz 7%.

Citu aizņēmumu kustības salīdzināšana ar finansēšanas naudas plūsmu:

	30.06.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Bilance uz perioda sākumu	7 057 854	3 270 730
Ieņēmumi no citiem aizņēmumiem	-	650 000
Aizņēmumu atmaksa	(1 101 357)	(1 745 101)
Kopējās izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	(1 101 357)	(1 095 101)
Finansējuma piesaistīšanas izmaksu amortizācija	13 746	57 108
Procentu izmaksas	279 842	65 091
Samaksātie procenti	(215 949)	(74 341)
Pārklasificēts no aizņēmumiem no saistītām sabiedrībām akcionāru maiņas dēļ	-	5 430 175
Iepriekš pastāvošo attiecību dzēšana, saistībā ar apvienošanu (sk. 35.piezīmi)	-	(650 000)
Iegāde apvienojot uzņēmumus	-	54 192
Kopējās izmaiņas saistītas ar saistībām	77 639	4 882 225
Bilance uz perioda beigām	6 034 136	7 057 854
Izmaiņas izdošanas izmaksu sadalījumā:		
	30.06.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Pārskata perioda sākumā	76 259	218 398
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas	-	-
Norakstīta efektīvas procentu likmes korekcija	(70 854)	(142 139)
KOPĀ:	5 405	76 259

25. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	30.06.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	148 342	140 034
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	172 177	168 659
Pievienotās vērtības nodoklis	268 103	368 333
Riska nodeva	3 498	3 084
KOPĀ:	592 120	680 110

26. Nākamo periodu ieņēmumi	30.06.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Peļņa no atgriezeniskās nomas darījumiem	34 588	49 540
KOPĀ:	34 588	49 540
Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi:	-	-
Īstermiņa nākamo periodu ieņēmumi:	34 588	49 540

Atgriezeniskās nomas darījumi

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

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

Izmaiņas nākamo periodu ieņēmumos:	30.06.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Pārskata perioda sākumā	49 540	79 443
Amortizēts un iekļauts pārskata gada ienākumā (sk. 4. piezīmi)	(14 952)	(29 903)
KOPĀ:	34 588	49 540

27. Citas saistības	30.06.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Atlīdzība par darbu	364 543	350 239
Pārējie kreditoru parādi	6 338	6 406
KOPĀ:	370 881	356 645

28. Uzkrātās saistības	30.06.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības neizmantojamiem atvaļinājumiem	829 579	783 053
Pārējās uzkrātās saistības	1 946 299	353 674
Uzkrātās saistības definētu iemaksu pensiju apdrošināšanai	63 950	57 651
KOPĀ:	2 839 828	1 194 378

29. Darījumi ar saistītajām pusēm			
29. (a) Darījumi ar saistītajām pusēm			
Saistītā sabiedrība	Gads	Saņemtās preces un pakalpojumi EUR	Parādi saistītiem sabiedrībām EUR

SIA "STORENT HOLDINGS"

Starposma pārskats

Adrese: Matrožu iela 15A, Rīga, LV-1048

Vienotais reģistrācijas numurs: 40203174397

Sabiedrības, kurām ir būtiska ietekme pār Grupas mātes sabiedrību:			
Supremo SIA	2022	(18 000)	-
	2023	-	-
Bomaria SIA	2022	(18 000)	-
	2023	-	-
EEKI SIA	2022	-	-
	2023	-	-
Grupas amatpersonu vai to radnieku kontrolē esošās sabiedrības: *			
Meistari ZS	2022	(6 584)	(406)
	2023	(2 012)	(406)
KOPĀ 2022:		42 584	406
KOPĀ 2023:		-	-

* Parādi Grupas amatpersonu vai to radnieku kontrolē esošajām sabiedrībām iekļauti posteņi „Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem”, kas 2023. gada 30. jūnijā sastāda EUR 406 (31.12.2022.: EUR 406).

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

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

29. (c) Saņemti aizņēmumi no saistītām sabiedrībām

	Atmaksas datums	Procentu likme %	30.06.2023 EUR	31.12.2022 EUR
EEKI SIA	31.12.2023	6	902 300	1 000 700
Eri Esta	30.04.2023	18.75	-	338 836
Kopā ilgtermiņa saistības:			-	-
Kopā īstermiņa saistības:			902 300	1 339 536

Pilnas aizņēmuma summas ir atmaksājamas līgumu atmaksas datumos.

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

	30.06.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Bilance uz perioda sākumu	1 339 536	6 123 340
Aizņēmuma no saistītām sabiedrībām atmaksa	(415 000)	(1 050 000)
Kopējās izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	(415 000)	(1 050 000)
Procentu izmaksas	57 231	856 835
Samaksātie procenti	(79 467)	(500 000)
Pārklasificēts uz citiem aizņēmumiem akcionāru maiņas dēļ	-	(5 430 175)
legāde apvienojot uzņēmumus	-	1 339 536
Kopējās izmaiņas saistītas ar saistībām	(22 236)	(3 733 804)
Bilance uz perioda beigām	902 300	1 339 536

30. Finanšu instrumenti

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

Finanšu aktīvu un saistību kategorijas

Finanšu aktīvi	30.06.2023		31.12.2022	
	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība
<i>Aizdevumi un pircēju parādi amortizētajā iegādes vērtībā</i>				
- Pircēju un pasūtītāju parādi	6 031 359	6 031 359	7 417 358	7 417 358
- Citi debitori	242 788	242 788	280 352	280 352
- Nauda un naudas ekvivalenti	7 757 127	7 757 127	675 051	675 051
KOPĀ finanšu aktīvi:	14 031 274	14 031 274	8 372 761	8 372 761

Finanšu saistības	30.06.2023		31.12.2022	
	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība
<i>Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā</i>				
- Emitētas obligācijas	11 903 528	11 903 528	4 898 735	4 898 735
- Aizņēmumi no saistītām sabiedrībām	902 300	902 300	1 339 536	1 339 536
- Nomas saistības	7 075 764	7 075 764	7 049 443	7 049 443
- Citi aizņēmumi	6 034 136	6 034 136	7 057 854	7 057 854
- Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	5 993 341	5 993 341	5 162 357	5 162 357
- Pārējie kreditori	1 180 305	1 180 305	1 374 466	1 374 466
KOPĀ finanšu saistības:	33 089 374	33 089 374	26 882 391	26 882 391

31. Finanšu risku pārvaldība

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

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

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

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

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

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

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

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

Starp patiesās vērtības hierarhijas līmeņiem 2023.gadā un 2022. gadā nebija kustību.

Patiesās vērtības apsvērumi par uzņēmējdarbības apvienošanu, kas tika realizēta 2022.gadā, ir aprakstīti 35.piezīmē. Visi patiesās vērtības novērtējumi ir 3. līmenī.

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 2023. gada 30.jūnijā un 2022. gada 31. decembrī Grupai nav nozīmīgu kredītriska koncentrāciju attiecībā uz kādu vienu darījumu partneri vai līdzīgam raksturojumam atbilstošu darījumu partneru grupu.

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

Maksimālā kredītriskam pakļautā summa 2023. gada 30. jūnijā bija EUR 14 031 274 (31.12.2022: EUR 8 372 761).

31. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

2023.gadā 30.jūnijā un 2022.gadā 31.decembrī kredītriska ietekme uz debitoru parādiem pa ģeogrāfiskajiem reģioniem bija šāda:

EUR	Uzskaites vērtība	
	30.06.2023	2022
Baltija	4 721 368	5 959 989
Skandināvija	1 309 991	1 457 368
KOPĀ:	6 031 359	7 417 358

EUR	Vidējā svērtā zaudējumu likme	Bruto uzskaites vērtība	Uzkrājumi	Kredīta vērtības samazināšanās
Tekošie (nav kavēts)	0.13%	5 090 107	(6 804)	No
Kavēts 1-30	41.98%	766 216	(321 690)	No
Kavēts 31-60	4.24%	251 740	(10 664)	No
Kavēts 61-90	8.20%	138 858	(11 381)	No
Kavēts vairāk nekā 90 dienas	93.74%	2 154 981	(2 020 003)	Yes
Kopā 2023.gada 30.jūnijā		8 401 902	(2 370 543)	-

EUR	Vidējā svērtā zaudējumu likme	Bruto uzskaites vērtība	Uzkrājumi	Kredīta vērtības samazināšanās
Tekošie (nav kavēts)	0.2%	5 840 650	(7 089)	No
Kavēts 1-30	2.6%	1 039 757	(27 098)	No
Kavēts 31-60	16.6%	294 527	(48 819)	No
Kavēts 61-90	64.1%	116 245	(74 505)	No
Kavēts vairāk nekā 90 dienas	98.8%	2 780 129	(2 496 439)	Yes
Kopā 2022.gada 31.decembrī		10 071 308	(2 653 950)	-

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. 2023. gada 30. jūnijā Grupas likviditātes koeficients bija 0.94. 2022. gada 31. decembrī Grupas likviditātes koeficients bija 0.37. Lūdzu skatīt pielikuma 33. piezīmi par Grupas darbības turpināšanu.

Grupas finanšu saistību atmaksas termiņi, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem, 2023. gada 30. jūnijā un 2022. gada 31. decembrī var tikt atspoguļoti šādi:

30.06.2023	Līgumiskās naudas plūsmas				Kopā EUR	Sagaidāmie procentu maksājumi Kopā EUR	Uzskaites vērtība Kopā EUR
	< 3 mēnešiem EUR	3 – 6 mēnešiem EUR	6 - 12 mēneši EUR	1 - 5 gadi EUR			
Emitētas obligācijas	(1 990 314)	(557 500)	(1 155 000)	(11 121 578)	(14 824 392)	(2 920 864)	11 903 528
Aizņēmumi no saistītām personām	-	(932 300)	-	-	(932 300)	(30 000)	902 300
Nomas saistības	(982 268)	(1 680 688)	(1 847 364)	(2 941 836)	(7 452 156)	(376 392)	7 075 764
Citi aizņēmumi	(557 100)	(2 080 799)	(3 941 888)	-	(6 579 787)	(545 651)	6 034 136
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(5 993 341)	-	-	-	(5 993 341)	-	5 993 341
Nodokļi un parējās saistības	(1 180 305)	-	-	-	(1 180 305)	-	1 180 305
KOPĀ:	(10 703 328)	(5 251 287)	(6 944 252)	(14 063 414)	(36 962 281)	(3 872 907)	33 089 374

31.12.2022	Līgumiskās naudas plūsmas				Kopā EUR	Sagaidāmie procentu maksājumi Kopā EUR	Uzskaites vērtība Kopā EUR
	< 3 mēnešiem EUR	3 – 6 mēnešiem EUR	6 - 12 mēneši EUR	1 - 5 gadi EUR			
Emitētas obligācijas	(97 410)	(97 410)	(5 065 320)	-	(5 260 140)	(361 405)	4 898 735
Aizņēmumi no saistītām personām	(29 297)	(58 594)	(1 368 833)	-	(1 456 724)	(117 188)	1 339 536
Nomas saistības	(706 943)	(1 253 113)	(1 957 213)	(3 714 225)	(7 631 494)	(582 051)	7 049 443
Citi aizņēmumi	(437 693)	(389 726)	(924 416)	(6 026 708)	(7 778 543)	(720 689)	7 057 854
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(5 162 357)	-	-	-	(5 162 357)	-	5 162 357
Nodokļi un parējās saistības	(1 374 466)	-	-	-	(1 374 466)	-	1 374 466
KOPĀ:	(7 808 166)	(1 798 843)	(9 315 782)	(9 740 933)	(28 663 724)	(1 781 333)	26 882 391

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.

32. Kapitāla pārvaldīšana

Grupas kapitāla vadības mērķis ir nodrošināt augstu kredītreitingu un līdzsvarotu kapitāla struktūru, lai nodrošinātu Grupas sekmīgu darbību un maksimizētu Grupas akciju vērtību. Uz Grupu neattiecas ārēji noteiktas kapitāla prasības. Grupa kontrolē kapitāla struktūru un pielāgo šo struktūru atbilstoši ekonomiskajiem apstākļiem. Kapitāla struktūras kontrolei un koriģēšanai Grupa var mainīt dividenžu izmaksāšanas nosacījumus akcionāriem, atmaksāt daļu akciju vai atbrīvot jaunas akcijas. 2023. un 2022. gadā nebija veiktas nekādas izmaiņas mērķos, politikā vai procesos, kas saistīti ar kapitāla pārvaldību.

	30.06.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Procentu kredīti un aizņēmumi	25 915 728	20 345 568
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	7 173 646	6 536 823
Nauda un naudas ekvivalenti	(7 757 127)	(675 051)
Neto saistības	25 332 247	26 207 340
Pašu kapitāls	23 602 173	23 057 353
Neto saistības pret pašu kapitālu:	1.07	1.14

33. Grupas darbības turpināšana

Grupas finanšu rādītāji pārskata periodā bija ar peļņu 539 497 eiro apmērā (2022: zaudējumi 305 823 eiro apmērā), un peļņa 2023. gadā ir labāku pārdošanas sasniegumu un darbības efektivitātes pieauguma rezultāts.

Grupas apgrozāmie līdzekļi gada beigās pārsniedza īstermiņa saistības par 242 836 eiro (31.12.2022.: īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par 9 893 768 eiro).

Grupas vadība ir novērtējusi pašreizējo un iespējamo ģeopolitiskas situācijas ietekmi Baltijas un Ziemeļvalstu reģionā saistībā ar Krievijas Federācijas karadarbības uzsākšanu Ukrainā. Vadība ir sagatavojusi prognozētos finanšu rezultātus un naudas plūsmas 2023. gadam, kas apliecina Grupas un tā meitas sabiedrību spēju turpināt darbību, un jau ir sākusi veikt pasākumus, lai novērstu paredzamos likviditātes un rentabilitātes trūkumus, piemēram:

- 2023. gadā Grupa plāno palielināt nomas ienākumus visās savās darbības valstīs, kā jau norādīts iepriekš. Ieņēmumu un rentabilitātes pieaugums ir sagaidāms, 2023. gadā investējot jaunās nomas iekārtās līdz pat 11 miljoniem eiro un pārdodot vecās iekārtas. Kopējā inflācija ļauj paaugstināt nomas cenas un pozitīvi ietekmē pārdošanas apjomus. Vadība lēš, ka būvniecības nozare turpinās ar stabilu mērenu izaugsmi Baltijā. Paredzams, ka Ziemeļvalstu būvniecības tirgus apjomi 2023. gadā nedaudz samazināsies. Būvniecības tirgus apjoma vēsturiskie dati un prognozes ne vienmēr atspoguļo būvniecības nomas tirgus potenciālu. Tas ir atkarīgs no būvprojekta veidiem un posmiem konkrētajā gadā. Grupas sabiedrību izaugsmes iespējas ir lielākas tirgos, kur Storent ir mazāka tirgus daļa. Paredzams, ka būvniecības darbaspēka trūkums un augstākas personālā izmaksas palielinās cenas un pieprasījumu pēc nomas būvtehnikas, jo būvniecības uzņēmumi meklēs veidus, kā roku darbu aizstāt ar pastiprinātu instrumentu un aprīkojuma izmantošanu. Paredzams, ka Rail Baltica projekts sniegs būtisku pozitīvu ietekmi uz būvniecības nozari Baltijā.
- Grupa turpina strādāt pie darbības efektivitātes, attīstot tiešsaistes pārdošanu un bezpapīra nomas procesu. Iekārtu piegādes organizēšana, izmantojot loģistikas tiešsaistes platformu Cargopoint, palielina transporta pakalpojumu efektivitāti.
- Pamatojoties uz iepriekš minēto, Grupas vadība plāno meitas sabiedrību tālāku attīstību piecās valstīs. 2023. gadā galvenā uzmanība tiks pievērsta tiešsaistes tirdzniecības attīstības turpināšanai, digitālajai transformācijai un efektivitātes paaugstināšanai. Grupa turpinās pārveidot savu IT stratēģiju, lai tā atbilstu izaugsmes vajadzībām.

34. Notikumi pēc bilances datumaNekoriģējoši notikumi

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

2023. gadā, lai izpildītu minimālās kapitāla prasības saskaņā ar attiecīgo valstu tiesību aktiem, Sabiedrība ieguldīja Igaunijas meitas sabiedrības pamatkapitālā kopumā EUR 1 600 000, Somijas meitas sabiedrības pamatkapitālā kopumā EUR 200 000, Zviedrijas meitas uzņēmuma pamatkapitālā kopumā EUR 280 000 un Lietuvas meitas sabiedrības pamatkapitālā kopumā EUR 600 000, visas investīcijas tiek izmantotas, cita starpā, saistību dzēšanai pret citiem Storent Grupas uzņēmumiem.

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