

**AKCIJU SABIEDRĪBA
STORENT EUROPE**

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40203174397)

KONSOLIDĒTAIS STARPPOSMA PĀRSKATS PAR 2026.GADA 6 MĒNEŠIEM

AUDITS NAV VEIKTS

Rīga, 2026

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Ziņojums par vadības atbildību	8
Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats	9
Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats	10
Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats	11
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	12
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	13
Konsolidētā finanšu pārskata pielikums	14

Vispārīga informācija

Grupas mātes sabiedrības nosaukums	Storent Europe (līdz 16.03.2026 – Storent Holding)
Grupas mātes sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība (līdz 05.03.2024 - 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%, Andris Pavlovs "EEKI" SIA (Latvija) 50%, Eri Esta <i>No 2026. gada 16. marta: STORENT HOLDING CORPORATION LLC, ASV 100%</i>
Valdes locekļi	Andris Pavlovs, valdes priekšsēdētājs Baiba Onkele, valdes loceklis (no 27.11.2024) Eri Esta, valdes loceklis (līdz 01.07.2024)
Padome	Mišels Zavadskis, Padomes priekšsēdētājs (no 27.11.2024) Eri Esta, Padomes priekšsēdētāja vietnieks (no 01.07.2024) Daiga Auziņa-Melalksne, Padomes loceklis (no 01.07.2024) Baiba Onkele, Padomes priekšsēdētājs (no 05.03.2024 līdz 27.11.2024) Deniss Mironcevs, Padomes priekšsēdētāja vietnieks (no 05.03.2024 līdz 01.07.2024) Anzela Serkevica, Padomes locekle (no 05.03.2024 līdz 01.07.2024)
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

Storent misija ir **pārveidot nomas nozari, izmantojot inovācijas un ekspertīzi**. Mūsu nomas tehnikas ekspertu komanda piedāvā modernus risinājumus, kas maksimāli palielina efektivitāti, elastību un ilgtspēju mūsu klientiem. Pašreiz Storent grupā strādā 304 darbinieki un darbojas 34 nomas punkti sešās valstīs – 15 Latvijā, 9 Lietuvā, 4 Igaunijā, 3 Somijā, 1 Zviedrijā un 2 Amerikas Savienotajās Valstīs. Grupa ziņo par saviem rezultātiem divos galvenajos reģionos – Eiropā (apvienojot Baltijas un Ziemeļvalstis) un Amerikas Savienotajās Valstīs.

Grupas attīstība un sasniegtie finanšu rezultāti pārskata periodā

2026. gada pirmajos sešos mēnešos kopējie ieņēmumi pieauga par 11% līdz 31,1 miljonam eiro un kopējie nomas ieņēmumi – par 11% līdz 25,5 miljoniem eiro, nomas ieņēmumiem no pašu tehnikas pieaugot par 15% līdz 22,1 miljonam eiro. Pirmā pusgada EBITDA sasniedza 10 miljonus eiro, kopumā saglabājoties iepriekšējā gada līmenī, ar EBITDA maržu 32% salīdzinājumā ar 36%. EBT līmenī Grupa uzrādīja 2,2 miljonu eiro zaudējumus pret 0,2 miljonu eiro peļņu 2025. gada pirmajā pusgadā, ko galvenokārt ietekmēja par aptuveni 1,1 miljonu eiro augstākas nolietojuma un amortizācijas izmaksas un par 1,3 miljoniem eiro augstākas neto finansēšanas izmaksas. Atbilstoši nomas nozarei raksturīgajai sezonālībai Grupas peļņas rādītāji ir koncentrēti gada otrajā pusē, un paredzams, ka trešajā ceturksnī rentabilitāte būtiski uzlabosies.

Grupas galvenie finanšu rezultāti par pirmo pusgadu*

Tūkstoši EUR	2026 - H1	2025 - H1	Starpība	Starpība %
Kopējie ieņēmumi	31 136	28 011	3 126	11%
Kopējie nomas ieņēmumi	25 477	22 938	2 539	11%
Nomas ieņēmumi no pašu tehnikas	22 136	19 299	2 837	15%
Nomas ieņēmumi no splitrent	3 341	3 639	-299	-8%
EBITDA	9 968	9 962	6	0%
EBITDA %	32%	36%	-	-
EBIT	2 345	3 419	-1 074	-31%
EBIT %	8%	12%	-	-
EBT	-2 222	172	-2 394	-1391%
EBT %	-7%	1%	-	-

* Visi 2026. gada rādītāji ir atspoguļoti kā alternatīvie snieguma rādītāji (ne-SFPS), ņemot vērā 16. SGS pārvērtēšanas ietekmi un vienreizējās korekcijas. Visi 2025. gada salīdzinošie rādītāji ir atspoguļoti pro forma bāzē (non-IFRS), ietverot Connect Rentals tā, it kā tas Grupai būtu piederējis no salīdzināmā perioda sākuma. Pro forma rezultāti tiek prezentēti kā alternatīvi (ne-SFPS) snieguma rādītāji (ASR), tie atspoguļo darbības rezultātus pirms pārvērtēšanas ietekmes saskaņā ar IAS 16, lai sniegtu skaidrāku priekšstatu par pamata darbības rezultātiem.

Stratēģiskā un operatīvā attīstība

2026. gada pirmajos sešos mēnešos Storent turpināja īstenot savu investīciju programmu, ieguldot 10,2 miljonus eiro tehnikas nomas parkā Eiropā un 8,4 miljonus ASV dolāru Amerikas Savienotajās Valstīs. Papildus 2,0 miljoni ASV dolāru tika investēti Storent digitālajā ekosistēmā, atbalstot iRMS kā Grupas pamata darbības sistēmas tālāku attīstību un integrāciju.

Pirmajā ceturksnī Grupa pielāgoja savu digitālo platformu ASV tirgus specifikai un no 2026. gada 1. aprīļa migrēja nomas un finanšu uzskaiti. Kā būtisks sasniegums otrajā ceturksnī ir jāmin veiksmīgā Grupas ERP sistēmas ieviešana visās ASV darbības vietās. Šodien Storent visās sešās valstīs darbojas vienotā platformā.

Rezultāti pa reģioniem

Pēc 2025. gada 30. septembra, kad tika iegādāts Connect Rentals (ASV), Grupa uzrāda savus rezultātus pa diviem galvenajiem reģioniem: Eiropa, kas apvieno Baltijas un Ziemeļvalstu uzņēmumus, un Amerikas Savienotās Valstis. Abi reģioni zemāk ir uzrādīti to attiecīgajās valūtās – Eiropā EUR un Amerikas Savienotajās Valstīs USD, lai sniegtu skaidrāku priekšstatu par pamatā esošo darbības sniegumu neatkarīgi no valūtas pārrēķina ietekmes.

Eiropa (EUR)

Tūkstoši EUR	2026 - H1	2025 - H1	Starpība	Starpība %
Kopējie ieņēmumi	23 987	21 997	1 990	9%
Kopējie nomas ieņēmumi	19 098	17 592	1 506	9%
<i>Nomas ieņēmumi no pašu tehnikas</i>	16 290	14 427	1 863	13%
<i>Nomas ieņēmumi no splitrent</i>	2 808	3 164	-356	-11%
Materiālu un pakalpojumu izmaksas	-7 129	-6 926	-203	3%
Personāla izmaksas	-6 559	-5 945	-613	10%
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	-3 192	-2 523	-669	27%
EBITDA	7 107	6 603	504	8%
<i>EBITDA %</i>	<i>30%</i>	<i>30%</i>	-	-
Nolietojums un amortizācija	-6 264	-5 515	-749	14%
EBIT	843	1 089	-245	-23%
<i>EBIT %</i>	<i>4%</i>	<i>5%</i>	-	-
Finanšu ieņēmumi	25	225	(199)	-89%
Finanšu izmaksas	-4 085	-3 176	-910	29%
EBT	-3 216	-1 862	-1 354	73%
<i>EBT %</i>	<i>-13%</i>	<i>-8%</i>	-	-

* Visi 2026. gada rādītāji ir atspoguļoti kā alternatīvie snieguma rādītāji (ne-SFPS), ņemot vērā 16. SGS pārvērtēšanas ietekmi un vienreizējās korekcijas.

2026. gada pirmajos sešos mēnešos Eiropas reģions sasniedza kopējos ieņēmumus 24,0 miljonu eiro apmērā, kas ir par 9% vairāk salīdzinājumā ar 22,0 miljoniem eiro 2025. gada pirmajā pusgadā, kopējiem nomas ieņēmumiem pieaugot par 9% līdz 19,1 miljonam eiro un nomas ieņēmumiem no pašu tehnikas – par 13% līdz 16,3 miljoniem eiro. Splitrent ieņēmumi samazinājās par 11% līdz 2,8 miljoniem eiro, saskaņā ar Grupas stratēģiju prioritāri izmantot pašu tehniku, kur peļņas marža ir augstāka. Reģiona EBITDA sasniedza 7,1 miljonu eiro, kas ir par 8% vairāk salīdzinājumā ar 6,6 miljoniem eiro 2025. gada pirmajā pusgadā, EBITDA maržai saglabājoties nemainīgā 30% līmenī, pateicoties mērķtiecīgam darbam gan pie ieņēmumu palielināšanas, gan izmaksu optimizācijas. EBIT bija 0,8 miljoni eiro salīdzinājumā ar 1,1 miljonu eiro, savukārt EBT līmenī tika uzrādīti 3,2 miljonu eiro zaudējumi pret 1,9 miljonu eiro zaudējumiem 2025. gada pirmajā pusgadā. Šos rādītājus ietekmēja lielākas finansēšanas izmaksas un paaugstinājies nolietojuma līmenis pēc nomas parka atjaunošanas, nevis darbības rezultāti.

Pieprasījumu joprojām veicināja valsts aizsardzības sektors, enerģētikas projekti – jo īpaši vēja un saules parki, daudzdzīvokļu dzīvojamo ēku būvniecība, kā arī apjomīgi infrastruktūras projekti, tostarp Rail Baltica visās trijās Baltijas valstīs. Produktu segmentos aukstais un sniegainais ziemas periods pirmajā ceturksnī būtiski palielināja pieprasījumu pēc sildītājiem un ģeneratoriem, savukārt aktīvās sezonas sākums otrajā ceturksnī veicināja izaugsmi teleskopisko iekrāvēju, sastatņu, ģeneratoru, zemes darbu tehnikas un pacelēju segmentos. Ziemeļvalstīs, kur Grupa īsteno specializētu nišas stratēģiju, neparasti bargā ziema pirmajā ceturksnī palēnināja būvniecības un nomas aktivitāti, kam otrajā ceturksnī sekoja skaidra atveseļošanās, un jūnijā gan Somijā, gan Zviedrijā uzrādījās izaugsmi salīdzinājumā ar iepriekšējā gada attiecīgo periodu.

Saskaņā ar pieejamajiem datiem būvniecības apjomi 2026. gada pirmajā ceturksnī salīdzinājumā ar iepriekšējā gada attiecīgo periodu pieauga par 4,2% Igaunijā, 3,3% Latvijā un 1,5% Lietuvā, kamēr Eiropas Savienībā kopumā tika reģistrēts būvniecības apjomu kritums par 2,5% (Eurostat, 2026). Pēc Storent vadības aplēsēm 2. ceturksnī Latvijas būvniecības tirgus auga līdzīgā tempā, Lietuvas tirgus uzrādīja divciparu izaugsmi, savukārt Igaunijas tirgus turpināja atgūties, būvniecības aktivitātei pieaugot aptuveni par 5% salīdzinājumā ar iepriekšējā gada attiecīgo periodu.

Pārskata periodā tika stiprināta reģionālā vadība. 2026. gada 20. aprīlī komandai pievienojās Egīls Misāns, uzņemoties Ziemeļvalstu reģiona izpilddirektora (CEO) amatu. Viņam ir gandrīz 20 gadu pieredze tehnikas nomas nozarē un padziļinātas zināšanas būvniecības tehnikā. Otrajā ceturksnī Grupas vadība uzsāka vairākus darbības efektivitātes uzlabošanas pasākumus, tostarp stiprināja pārdošanas vadību, pastiprināja KPI izpildes uzraudzību un gatavojās produktu klāsta paplašināšanai, veidojot spēcīgāku pamatu rentabilitātes uzlabošanai gada otrajā pusē.

Amerikas Savienotās Valstis (USD)

Tūkstoši USD	2026 - H1	2025 - H1	Starpība	Starpība %
Kopējie ieņēmumi	8 257	6 729	1 528	23%
Kopējie nomas ieņēmumi	7 367	5 989	1 378	23%
<i>Nomas ieņēmumi no pašu tehnikas</i>	6 754	5 455	1 299	24%
<i>Nomas ieņēmumi no splitrent</i>	613	534	79	15%
Materiālu un pakalpojumu izmaksas	-1 797	-1 277	-520	41%
Personāla izmaksas	-1 926	-1 109	-817	74%
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	-1 224	-574	-650	113%
EBITDA	3 310	3 768	-458	-12%
<i>EBITDA %</i>	<i>40%</i>	<i>56%</i>	-	-
Nolietojums un amortizācija	-1 567	-1 142	-425	37%
EBIT	1 743	2 626	-883	-34%
<i>EBIT %</i>	<i>21%</i>	<i>39%</i>	-	-
Finanšu ieņēmumi	1	3	-3	-81%
Finanšu izmaksas	-586	-316	-270	85%
EBT	1 158	2 314	-1 156	-50%
<i>EBT %</i>	<i>14%</i>	<i>34%</i>	-	-

* Visi 2026. gada rādītāji ir atspoguļoti kā alternatīvie snieguma rādītāji (ne-SFPS), ņemot vērā 16. SGS pārvērtēšanas ietekmi un vienreizējās korekcijas. Visi 2025. gada salīdzinošie rādītāji ir atspoguļoti pro forma bāzē (non-IFRS), ietverot Connect Rentals tā, it kā tas Grupai būtu piederējis no salīdzināmā perioda sākuma. Pro forma rezultāti tiek prezentēti kā alternatīvs (ne-SFPS) snieguma rādītājs (ASR), tie atspoguļo darbības rezultātus pirms pārvērtēšanas ietekmes saskaņā ar IAS 16, lai sniegtu skaidrāku priekšstatu par pamata darbības rezultātiem.

2026. gada pirmajos sešos mēnešos kopējie ieņēmumi Amerikas Savienotajās Valstīs pieauga par 23% līdz 8,3 miljoniem ASV dolāru salīdzinājumā ar 6,7 miljoniem ASV dolāru 2025. gada pirmajā pusgadā. Kopējie nomas ieņēmumi pieauga par 23,0% līdz 7,4 miljoniem ASV dolāru, ko veicināja nomas ieņēmumu no pašu tehnikas pieaugums par 24% līdz 6,8 miljoniem ASV dolāru, atspoguļojot tehnikas nomas parka investīcijas, kas veiktas kopš ASV uzņēmuma iegādes 2025. gada septembrī. Klientu segmentu griezumā visspēcīgākā izaugsme salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu bija cauruļvadu sektorā, kam sekoja atjaunojamās enerģijas un citi segmenti. Splitrent ieņēmumi pieauga par 15% līdz 0,6 miljoniem ASV dolāru, atspoguļojot plašāku klientu pieprasījumu un mērķtiecīgu splitrent partneru tīkla paplašināšanu, un tas skaidri norāda uz ievērojamu potenciālu turpmākām investīcijām pašu tehnikas parkā Amerikas Savienotajās Valstīs.

EBITDA bija 3,3 miljoni ASV dolāru salīdzinājumā ar 3,8 miljoniem ASV dolāru 2025. gada pirmajā pusgadā, maržai samazinoties no 56% līdz 40%. Maržas attīstību noteica mērķtiecīgas investīcijas izaugsmei, tostarp būtiska vietējās komandas stiprināšana, personāla izmaksām pieaugot par 74% salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu; paaugstināti mārketinga un biznesa attīstības izdevumi, tostarp ARA Show 2026 stends un citas ASV tirgus attīstības aktivitātes; kā arī augstākas tehnikas remonta un apkopes izmaksu līmenis, tehnikas parkam paplašinoties atbilstoši pieaugošajam pieprasījumam. EBIT bija 1,7 miljoni ASV dolāru salīdzinājumā ar 2,6 miljoniem ASV dolāru un EBT – 1,2 miljoni ASV dolāru pret 2,3 miljoniem ASV dolāru, atspoguļojot tās pašas darbības tendences, kā arī augstākas nolietojuma un finansēšanas izmaksas, kas saistītas ar paplašināto tehnikas nomas parku.

Grupās nākotnes attīstība

Storent uzsāk gada otro pusi ar paplašinātu aktīvu bāzi, nostiprinātu Ziemeļvalstu vadības komandu un ASV ieviestu Storent digitālo darbības platformu. Vadība sagaida, ka augstāka tehnikas parka noslodze un esošās izmaksu bāzes efektīvāka izmantošana trešajā ceturksnī nodrošinās būtisku rentabilitātes uzlabojumu atbilstoši nomas nozarei raksturīgajam sezonālajam peļņas profilam.

Baltijā tirgus prognozes liecina, ka 2026. gadā visu trīs valstu ekonomikas izaugsme pārsniegs ES vidējo līmeni. Ziemeļvalstīs Grupa turpinās attīstīt savu specializēto nišas stratēģiju, koncentrējoties uz stingru izmaksu disciplīnu, sistemātisku pārdošanas vadību un straujāku klientu projektu portfeļa attīstību.

Amerikas Savienotajās Valstīs Storent turpina īstenot savu divu tīklu izaugsmes stratēģiju, apvienojot **Equity Partner Network (EPN)** – selektīvas kontrolpaketes augstas kvalitātes reģionālajos nomas uzņēmumos – ar **Digital Partner Network (DPN)**, kas neatkarīgiem nomas uzņēmumiem ļauj pievienoties Storent ekosistēmai un darboties kopīgā digitālā un operacionālā platformā. Mērķis ir izveidot nacionāla mēroga, kapitāla ziņā efektīvu nomas platformu, apvienojot disciplinētu kapitāla konsolidāciju ar strauju digitālo mērogošanu, vienlaikus piesaistot jaunu mazākuma kapitāla investoru ASV uzņēmuma līmenī, lai atbalstītu nākamo izaugsmes posmu.

2026. gada trešajā ceturksnī Grupa plāno veikt jaunu obligāciju emisiju Baltijas tirgū līdz 10 miljonu eiro apmērā atkarībā no tirgus apstākļiem. Piesaistītos līdzekļus paredzēts izmantot esošo saistību refinansēšanai un vispārējām korporatīvām vajadzībām, pagarinot Grupas parāda atmaksas termiņu profilu un diversificējot finansējuma bāzi.

Ziņojums par vadības atbildību

Pamatojoties uz Grupas mātes uzņēmuma valdes rīcībā esošo informāciju, 2026.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 2026. gada janvāra līdz jūnijam vēl nav auditēti.



Andris Pavlovs
Valdes priekšsēdētājs



Baiba Onkele
Valdes locekle

Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

	Piezīme	01.01.2026- 30.06.2026	01.01.2026- 30.06.2026	01.01.2026- 30.06.2026	01.01.2025- 30.06.2025
		SFPS rādītāji	Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas ietekme un vienreizējās korekcijas	ne-SFPS ASR: darbības rezultāti pirms pārvērtēšanas ietekmes**	ASR
		EUR	EUR	EUR	EUR
Neto apgrozījums	3	30 563 964		30 563 964	27 393 541
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	249 013	323 426	572 439	616 976
Materiālu un pakalpojumu izmaksas	5	(8 688 140)		(8 688 140)	(8 068 748)
Personāla izmaksas	11	(8 227 129)		(8 227 129)	(6 944 271)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(4 223 670)	239 833	(3 983 837)	(2 873 523)
Ieņēmumi/ (zaudējumi) no vērtības samazināšanas pircēju un pasūtītāju parādiem		(269 688)		(269 688)	(162 140)
EBITDA**		9 404 350	563 259	9 967 609	9 961 835
Nolietojums un amortizācija	7	(6 944 805)	(677 913)	(7 622 718)	(6 543 023)
Procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	8	26 010		26 010	227 542
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	9	(4 592 977)		(4 592 977)	(3 474 200)
Peļņa / (zaudējumi) pirms nodokļiem		(2 107 422)	(114 654)	(2 222 076)	172 154
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	10	(64 057)		(64 057)	(55 885)
Atliktais ienākuma nodoklis	10	-	-	-	-
Peļņa/(zaudējumi) no darbības turpināšanas		(2 171 479)	(114 654)	(2 286 133)	116 269
Pārskata peļņa/ (zaudējumi)		(2 171 479)	(114 654)	(2 286 133)	116 269
Posteņi, kurus vēlāk var pārklasificēt uz peļņu vai zaudējumiem					
Ārvalstu darbības valūtas pārvērtēšana		(944 705)	-	(944 705)	-
Pārējie gada kopējie ienākumi / (zaudējumi)		(944 705)	-	(944 705)	-
Kopā pārskata gada apvienotie ienākumi / (zaudējumi)		(3 116 184)	(114 654)	(3 230 838)	116 269
Peļņa / (zaudējumi), kas attiecināmi uz:					
Sabiedrības akcionāriem		(2 500 879)	(114 654)	(2 615 533)	116 269
Nekontrolējošajām līdzdalībām		329 400		329 400	-
		(2 171 479)	(114 654)	(2 286 133)	116 269
Pārējie kopējie ienākumi / (zaudējumi), kas attiecināmi uz:					
Sabiedrības akcionāriem		(661 293)	-	(661 293)	-
Nekontrolējošajām līdzdalībām		(283 412)	-	(283 412)	-
		(944 705)	-	(944 705)	-

*Lai nodrošinātu lielāku pārskatāmību un veicinātu skaidrāku izpratni par pamatlīdzekļu (PPE) pārvērtēšanas ietekmi saskaņā ar IAS 16, Grupa ir izvēlējusies uzrādīt alternatīvo (ne-SFPS) snieguma rādītāju (ASR) "Darbības rezultāti pirms pārvērtēšanas ietekmes": grāmatvedības ietekme uz konsolidēto visaptverošo ienākumu pārskatu, kas izriet no pamatlīdzekļu pārvērtēšanas, ietver 2026. gadā aprēķināto pārvērtēto pamatlīdzekļu nolietojumu EUR (677 913) apmērā un 2026. gadā atsavināto, iepriekš pārvērtēto pamatlīdzekļu vienību palielinātās izmaksas EUR 323 426 apmērā. Šis rādītājs tiek sniegts vienīgi ilustratīviem un analītiskiem nolūkiem (tostarp Grupas aizdevuma kovenantu izpildes pārbaudēm).

**EBITDA tiek aprēķināta kā peļņa/(zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa, finanšu ieņēmumiem, finanšu izdevumiem, nolietojuma un amortizācijas.

Pielikums no 14. līdz 55. lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

AKTĪVS			30.06.2026	31.12.2025
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		Piezīme	EUR	EUR
Nemateriālie aktīvi				
Licences un tamlīdzīgas tiesības			16 268	21 301
Nemateriālā vērtība			23 849 696	24 346 895
	KOPĀ Nemateriālie aktīvi	12	23 865 964	24 368 196
Pamatlīdzekļi				
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves			395 529	343 537
Iekārtas un mašīnas			62 088 309	54 573 192
Pārējie pamatlīdzekļi			1 436 403	1 021 621
	KOPĀ Pamatlīdzekļi	13	63 920 241	55 938 350
Tiesības izmantot aktīvus (pamatlīdzekļi saskaņā ar finanšu līzingu un aizdevuma līgumiem)				
Tiesības izmantot aktīvus (pamatlīdzekļi saskaņā ar finanšu līzingu un aizdevuma līgumiem)		14	56 114 137	53 680 570
	KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		143 900 342	133 987 116
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI				
Krājumi		15	1 462 553	1 249 807
Debitori				
Pircēju un pasūtītāju parādi		16	10 478 861	8 631 264
Pircēju un pasūtītāju parādi ar saistītajām pusēm		30(a)	17 183 627	15 261 000
Citi debitori		18	407 644	410 608
Nākamo periodu izmaksas			378 416	394 938
	KOPĀ Debitori		28 448 548	24 697 810
Depozītā turētie naudas līdzekļi			1 887 737	2 747 070
Nauda un tās ekvivalenti		19	1 817 878	4 444 551
	KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		33 616 716	33 139 238
KOPĀ AKTĪVS			177 517 058	167 126 354

Pielikums no 14. līdz 55. lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

PASĪVS		Piezīme	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
PAŠU KAPITĀLS				
Daju kapitāls		20	33 500 000	33 500 000
Rezerves				
	Patiesās vērtības rezerve		27 147 791	26 793 304
	Reorganizācijas rezerve		(15 350 000)	(15 350 000)
	Valūtas kursu pārvērtēšanas rezerve		(537 471)	123 823
	Pārējās rezerves		26 774	26 774
	Rezerve saistībā ar nekontrolējošo līdzdalību pārdošanas opciju		(2 853 043)	(2 853 043)
Uzkrātā peļņa:				
	Uzkrātā peļņa / (nesegti zaudējumi)		2 138 325	5 247 740
Pašu kapitāls, kas attiecināms uz sabiedrības akcionāriem			44 072 376	47 488 598
Nekontrolējošās līdzdalības			7 918 333	7 872 344
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS			51 990 709	55 360 942
KREDITORI				
Ilgtermiņa kreditori				
	Emitētas obligācijas	22	38 813 735	38 619 337
	Aizņēmumi no kredītiestādēm	25	20 976 261	8 934 995
	Nomas saistības	23	23 230 491	22 296 158
	Citi aizņēmumi	24	2 604 387	3 154 612
	Saistības pret nekontrolējošo līdzdalību akcionāriem		2 853 043	2 853 043
	Nākamo periodu ieņēmumi	27	-	111 000
	Atliktā nodokļa saistības		125 000	125 000
KOPĀ Ilgtermiņa kreditori			88 602 917	76 094 145
Īstermiņa kreditori				
	Emitētas obligācijas	22	7 112 433	7 296 544
	Aizņēmumi no saistītajām sabiedrībām	30 (c)	1 539 973	2 017 644
	Nomas saistības	23	11 082 378	10 513 785
	Pārējie aizņēmumi	24	1 520 448	1 855 621
	Atliktā maksājamā atbildība		1 887 737	4 397 350
	Līguma saistības	17	466 901	332 151
	Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		8 137 603	4 810 368
	Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem saistītajām pusēm		635 507	-
	Uzņēmumu ienākuma nodoklis		1 724	682 990
	Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	26	1 461 533	1 114 754
	Nākamo periodu ieņēmumi	27	167 690	94 457
	Citi uzkrājumi	21	179 870	192 056
	Citas saistības	28	610 356	491 042
	Uzkrātās saistības	29	2 119 279	1 872 505
KOPĀ Īstermiņa kreditori			36 923 432	35 671 267
KOPĀ KREDITORI			125 526 349	111 765 412
KOPĀ PASĪVS			177 517 058	167 126 354

Pielikums no 14. līdz 55. lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	01.01.2026- 30.06.2026	01.01.2025- 30.06.2025
		EUR	EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Pārskata perioda peļņa/ (zaudējumi)		(2 171 479)	(3 126 181)
Korekcijas:			
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un pamatīdzekļu nolietojums	12,13,14	6 944 805	5 365 522
Neto rezultāts no pamatīdzekļu pārdošanas/ norakstīšanas		(393 447)	(374 830)
Procentu izmaksas	9	4 497 830	2 895 468
Procentu ieņēmumi	8	(26 010)	(220 214)
Uzkrājumu samazinājums		(673 480)	(38 760)
Pamatdarbības naudas plūsma pirms apgrozāmā kapitāla izmaiņām		8 178 219	4 501 005
Debitoru parādu samazinājums/ (pieaugums)		(4 132 173)	(553 393)
Krājumu samazinājums/ (pieaugums)		(212 746)	(651 318)
Kreditoru parādu (samazinājums)/ pieaugums		4 069 591	4 855 840
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		7 902 891	8 152 134
Procentu maksājumi		(4 463 777)	(2 976 219)
Uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumi		(681 266)	32 581
Pamatdarbības neto naudas plūsma		2 757 848	5 208 496
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Nemateriālo ieguldījumu un pamatīdzekļu iegāde		(12 057 682)	(11 383 404)
Ieņēmumi no pamatīdzekļu pārdošanas		2 341 319	1 528 311
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(9 716 363)	(9 855 093)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Ieņēmumi no obligācijām	22	-	23 050 300
Ieņēmumi no kredītiestāžu aizņēmumiem	25	12 040 557	-
Ieņēmumi no citiem aizņēmumiem	24	264 310	-
Izdevumi obligāciju atmaksāšanai	22	-	(6 887 600)
Izdevumi aizņēmumiem no saistītajām sabiedrības atmaksāšanai	30 (c)	(500 000)	-
Izdevumi citu aizņēmumu atmaksāšanai	24	(1 150 436)	(315 886)
Izdevumi nomas maksājumiem	23	(6 068 540)	(903 990)
Izmaksātas dividendes		(254 049)	(400 000)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		4 331 842	14 542 824
Pārskata perioda naudas plūsma		(2 626 673)	9 896 227
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata gada sākumā		4 444 551	2 688 030
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	19	1 817 878	12 584 257

Pielikums no 14. līdz 55. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Pamatkapitāls	Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve	Pārvērtēšanas rezerve	Reorganizācijas rezerve	Rezerve nekontrolējošo līdzdalību pārdošanas opcijai	Citas rezerves*	Uzkrāta peļņa/ (nesegti zaudējumi)	Kopā	Nekontrolējošās līdzdalības	Kopā
	EUR	EUR				EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2024.gada										
31.decembrī	33 500 000	-	29 323 737	(15 350 000)	-	26 774	3 505 376	51 005 887	-	51 005 887
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	-	-	3 037 007	3 037 007	242 460	3 279 467
Pārējie pārskata gada kopējie apvienotie ienākumi	-	123 823	-	-	-	-	-	123 823	53 068	176 891
Pārvērtēšanas rezerve	-	-	(2 530 433)	-	-	-	2 530 433	-	-	-
Meitas sabiedrības iegāde ar nekontrolējošo līdzdalību	-	-	-	-	(2 853 043)	-	-	(2 853 043)	7 576 816	4 723 773
Darījumi ar Sabiedrības īpašniekiem								-		-
Izmaksātās dividendes	-	-	-	-	-	-	(3 825 076)	(3 825 076)	-	(3 825 076)
2025.gada										
31.decembrī	33 500 000	123 823	26 793 304	(15 350 000)	(2 853 043)	26 774	5 247 740	47 488 598	7 872 344	55 360 942
Pārskata gada zaudējumi	-	-	-	-	-	-	(2 500 879)	(2 500 879)	329 400	(2 171 479)
Pārējie pārskata gada kopējie apvienotie (zaudējumi)	-	(661 294)	-	-	-	-	-	(661 294)	(283 411)	(944 705)
Pārvērtēšanas rezerve	-	-	354 487	-	-	-	(354 487)	-	-	-
Darījumi ar Sabiedrības īpašniekiem										-
Izmaksātās dividendes	-	-	-	-	-	-	(254 049)	(254 049)	-	(254 049)
2026.gada										
30.jūnijā	33 500 000	(537 471)	27 147 791	(15 350 000)	(2 853 043)	26 774	2 138 325	44 072 376	7 918 333	51 990 709

* Vienam no Grupas meitasuzņēmumiem ir prasība novirzīt noteiktu procentuālo daļu no finanšu gada peļņas uz rezervēm.

Pielikums no 14. līdz 55. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

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

Storent Europe AS (turpmāk – Grupas mātes sabiedrība vai Storent Europe AS vai Sabiedrība) (līdz 16.03.2026 – Storent Holding AS) tika reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2018. gada 11. oktobrī. Grupas mātes sabiedrības juridiskais statuss ir Akciju Sabiedrība (līdz 05.03.2024 – sabiedrība ar ierobežotu atbildību). Grupas mātes sabiedrības juridiskā adrese ir Matrožu iela 15A, Rīga, Latvija. Sākot ar 2026. gada 16. martu, Grupas mātes sabiedrības akcionārs ir STORENT HOLDING CORPORATION LLC, reģistrācijas Nr. 10442071, 17469 US Highway 69 S. Tyler, TX 75703, Smith County, Texas, ASV. No 2022. gada 28. decembra līdz 2026. gada 16. martam Grupas mātes sabiedrības dalībnieki bija Supremo SIA un EEKI SIA (Latvija), no kuriem neviens nav identificēts kā galīgais kontrolējošais īpašnieks. 2026. gada martā Sabiedrības nosaukums tika mainīts uz "Storent Europe". Sabiedrības juridiskā forma ir Akciju Sabiedrība.

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 2026. 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 31.12.2025. 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

Uz 2026. gada 30. jūniju Grupas mātes sabiedrībai bija tieša un netieša kontrole pār šādiem meitasuzņēmumiem (turpmāk – Meitasuzņēmumi):

Nosaukums	Valsts	Uzņēmējdarbība	Dibināšanas / iegādes datums	Līdzdalība
SIA "Storent"	Latvija	Industriālās tehnikas noma	2008. gada 17. aprīlis	100%
UAB "Storent"	Lietuva	Industriālās tehnikas noma	2008. gada 27. novembris	100%
OU "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%
Oy "Storent"	Somija	Industriālās tehnikas noma	2016. gada 21. decembris	100%
LLC "Storent USA"	ASV	Industriālās tehnikas noma	2025.gada 6.augusts	100%
LLC "Connect Rentals"	ASV	Industriālās tehnikas noma	2025.gada 30.septembris	70%

*netiešā līdzdalība

2026. gada marta sākumā Storent Holding AS nosaukums tika mainīts uz Storent Europe AS.

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. Kontrole tiek sasniegta, kad Grupai:

ir spēja noteikt sabiedrības darbību;

ir pakļauta, vai ir tiesības, uz mainīgajiem ienākumiem no sabiedrības; un

ir spēja izmantot savu ietekmi uz mainīgo ienākumu apmēru.

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

Meitasuzņēmuma konsolidācija sākas, kad Grupa iegūst kontroli pār meitasuzņēmumu, un beidzas, kad Grupa zaudē kontroli pār meitasuzņēmumu. Konkrēti, gada laikā iegūta vai atsavināta meitasuzņēmuma ieņēmumi un izdevumi tiek iekļauti konsolidētajā apvienoto ienākumu pārskatā un citos apvienotajos ienākumos no datuma, kad Grupas mātes sabiedrība iegūst kontroli, līdz datumam, kad Grupas mātes sabiedrība pārstāj kontrolēt meitasuzņēmumu.

Nekontrolējošā līdzdalība (NCI)

Peļņa vai zaudējumi un katra citu apvienoto ienākumu sastāvdaļa tiek attiecināta uz mātes sabiedrības īpašniekiem un nekontrolējošās līdzdalības īpašniekiem, pat ja nekontrolējošā līdzdalībai tā rezultātā veidojas deficīta atlikums.

Nekontrolējošā līdzdalība atspoguļo meitasuzņēmuma pašu kapitālu, kas nav tieši vai netieši attiecināms uz mātes sabiedrību. Nekontrolējošā līdzdalība konsolidētajā finanšu stāvokļa pārskatā tiek atspoguļota atsevišķi pašu kapitāla sastāvā konsolidētajā finanšu stāvokļa pārskatā.

Nekontrolējošā līdzdalība iegādes brīdī tiek novērtēta pēc patiesās vērtības ("pilnās nemateriālās vērtības metode"). Rezultātā konsolidētajā finanšu stāvokļa pārskatā atzītā nemateriālā vērtība atspoguļo gan Grupas daļu, gan nekontrolējošās līdzdalības daļu. Konsolidētajā finanšu stāvokļa pārskatā nekontrolējošā līdzdalība tiek uzrādīta atsevišķi pašu kapitāla sastāvā.

Izmaiņas Grupas līdzdalības daļā meitasuzņēmumā, kas nerada kontroles zudumu, tiek uzskaitītas kā darījumi pašu kapitālā. Jebkura starpība starp summu, par kādu tiek korigēta nekontrolējošā līdzdalība, un samaksātās vai saņemtās atlīdzības patieso vērtību tiek atzīta tieši pašu kapitālā un attiecināta uz mātes sabiedrības īpašniekiem.

Grupa pārdošanas opciju attiecībā uz nekontrolējošo līdzdalību (NCI) uzskaita kā finanšu saistību, kas novērtēta pēc paredzamās nākotnes izmantošanas cenas pašreizējās vērtības. Katrā pārskata datumā saistība tiek atkārtoti novērtēta, lai atspoguļotu izmantošanas cenas patiesās vērtības izmaiņas, un visas izmaiņas tiek atzītas tieši pašu kapitālā. Nekontrolējošā līdzdalība turpina tikt atzīta pašu kapitālā, savukārt atsevišķa rezerve pašu kapitālā tiek debetēta apmērā, kas vienāds ar pārdošanas opcijas saistību sākotnējās atzīšanas brīdī. Šī uzskaites metode (present access method) tiek piemērota, jo nekontrolējošie akcionāri turpina saņemt savu meitasuzņēmuma peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu daļu.

Pārdošanas opcijas saistība pret nekontrolējošajiem akcionāriem tiek klasificēta kā ilgtermiņa saistība, ja agrākais saistošais pārdošanas opcijas norēķina datums ir vairāk nekā divpadsmit mēneši no pārskata datuma, un pretējā gadījumā – kā īstermiņa saistība.

Grupas mātes sabiedrības un tās meitasuzņēmumu finanšu gadi ir vienādi un atbilst kalendārajam gadam. Konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanai piemērotas vienotas grāmatvedības uzskaites politikas.

Konsolidētie finanšu pārskati ietver visus Storent Europe (līdz 2026. gada 16. martam Storent Holding AS) un tās meitasuzņēmumu Storent SIA, Storent UAB, Storent OÜ, Storent Holding Somija Oy, Storent AB, Storent Oy, Storent USA LLC un Connect Rentals LLC aktīvus, saistības, ieņēmumus, izdevumus, peļņu, zaudējumus un naudas plūsmas tā, it kā Storent Europe AS (līdz 2026. gada 16. martam Storent Holding AS) un tās meitasuzņēmumi būtu viena juridiska persona.

Konsolidācijas laikā tiek izslēgta nerealizētā iekšgrupas peļņa, iekšgrupas darījumi, atlikumi, iekšgrupas līdzdalības un citi darījumi starp grupas sabiedrībām. Nerealizētie zaudējumi tiek izslēgti tādā pašā veidā kā nerealizētā peļņa, bet tikai tādā mērā, kādā nav pierādījumu par vērtības samazinājumu.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(c) Ārvalstu valūtu darījumi**

Konsolidētajos finanšu pārskatos izmantotā naudas vienība ir Eiropas Savienības oficiālā valūta – eiro (EUR), kas ir Grupas mātes sabiedrības un dažu meitasuzņēmumu funkcionālā un atskaišu valūta. Storent AB funkcionālā valūta ir Zviedrijas krona, un ASV uzņēmumu funkcionālā valūta ir Amerikas Savienoto Valstu dolārs.

Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek konvertēti uz EUR pēc Eiropas Centrālās bankas atsaucē valūtas kursa darījuma datumā. Balances datumā ārvalstu valūtas monetārie aktīvi un saistības tiek pārrēķinātas pēc Eiropas Centrālās bankas atsaucē valūtas kursa 30. jūnijā.

Eiropas Centrālās bankas atsaucē valūtas kursi:

	30.06.2026	30.06.2025
	EUR	EUR
1 USD	0.8777	0.8532
1 GBP	1.1604	1.1689
1 SEK	0.09014	0.0897

(d) Ārvalstu meitasuzņēmumu konsolidācija

Iekļaujot ārvalstu meitas sabiedrību finanšu rādītājus konsolidētajos finanšu pārskatos, Grupas mātes sabiedrība pārvērtē meitas sabiedrību monetāros un nemonetāros aktīvus un saistības pēc Eiropas Centrālās bankas noteiktā valūtas kursa pārskata gada pēdējā dienā, bet ārvalstu meitas sabiedrību ienākumu un izdevumu posteņus – pēc vidējā valūtas kursa attiecīgajā gadā. Valūtu kursa starpības, kas rodas atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursu, tiek atzītas pārējos apvienotajos ienākumos un uzkrātas pašu kapitālā.

(e) Spriedumu, aplēšu un pieņēmumu izmantošana

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

Tālāk tekstā ir uzskaitīti būtiskākie pieņēmumi un nozīmīgākās aplēses attiecībā uz nākotni, kā arī galvenie aplēšu nenoteiktības cēloņi bilances datumā, kas rada nozīmīgu risku, ka nākamajā pārskata gadā varētu rasties būtiskas korekcijas neto bilances aktīvu vai saistību uzskaites vērtībās:

13. piezīme – Patiesā vērtība mašīnām un iekārtām

Grupa savas mašīnas un iekārtas novērtē patiesajā vērtībā. Šie aktīvi galvenokārt ietver specializētas mašīnas un iekārtas, kas tiek izmantotas Grupas saimnieciskajā darbībā. Patiesās vērtības novērtējums, kur tas iespējams, balstīts uz tirgus datiem, kas iegūti no uzticamiem avotiem un neatkarīga vērtētāja. Grupa kopumā ir izmantojusi divas metodes atsevišķu aktīvu patiesās vērtības aplēsei – iekārtām ar individuāliem sērijas numuriem tika izmantota tirgus pieeja, savukārt iekārtām bez sērijas numuriem – amortizēto aizvietošanas izmaksu metode.

13. piezīme – Pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiki

Sākot ar 2023. gada 1. janvāri perspektīvi, Grupas vadība ir mainījusi pamatlīdzekļu nolietojuma grāmatvedības aplēsi, ieviešot atlikušo vērtību lietderīgās izmantošanas laika beigās (iepriekš atlikušā vērtība tika pieņemta kā nulle). Atlikušā vērtība tiek aplēsta kā noteikts procents no konkrētā pamatlīdzekļa iegādes vērtības, un tās pamatā ir vadības vēsturiskā pieredze lietotu pamatlīdzekļu pārdošanā.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(e) Spriedumu, aplēšu un pieņēmumu izmantošana (turpinājums)**

NCI, iegādāto aktīvu un uzņemto saistību patiesā vērtība uzņēmējdarbības apvienošanā

2025. gada 30. septembrī Grupa iegādājās 70% dalības Connect Rentals, LLC (d/b/a Connect Fab) – būvniecības un lauksaimniecības tehnikas nomas uzņēmumā, kas atrodas Teksasā, ASV. Iegāde uzskaitīta, izmantojot iegādes metodi saskaņā ar 3. SFPS, un 2025. gada 31. decembrī tai piemērota provizorisks uzskaites. Nekontrolējošā līdzdalība novērtēta patiesajā vērtībā. NCI patiesā vērtība tika noteikta, izmantojot uz peļņu balstītu vērtēšanas pieeju. NCI patieso vērtību noteikšana, kā arī iegādāto identificējamo aktīvu un uzņemto saistību noteikšana prasa būtisku vadības spriedumu un aplēšu izmantošanu, jo īpaši attiecībā uz kontroles trūkuma atlaides (DLOC) aplēsi, nosakot NCI patieso vērtību, kā arī nomas tehnikas un iekārtu vērtēšanu, uzņemto parāda saistību patiesās vērtības novērtēšanu un atliktā nodokļa ietekmes noteikšanu, kas izriet no patiesās vērtības korekcijām. Grupa piesaistīja neatkarīgus vērtēšanas speciālistus, lai noteiktu nomas tehnikas un iekārtu patieso vērtību. Atsevišķi nemateriālie aktīvi, piemēram, klientu attiecības vai preču zīme, netika identificēti, un attiecīgi, pamatojoties uz sākotnējo pirkuma cenas sadalījuma novērtējumu, tie nav atzīti. Šāds novērtējums tiks pabeigts ne vēlāk kā līdz 2026. gada 30. septembrim.

Pārdošanas opcija par nekontrolējošo līdzdalību

Grupa ir atzinusi finanšu saistību par pārdošanas opciju, kas piešķirta Connect Rentals, LLC nekontrolējošās līdzdalības īpašniekiem par viņu 30% akciju daļu. Šīs saistības novērtēšana paredzamās izmantošanas cenas patiesajā vērtībā prasa būtisku spriedumu un aplēsi. Izmantošanas cena ir balstīta uz formulu, kas iegūta no meitasuzņēmuma pašu kapitāla vērtības, ko aprēķina kā EBITDA divpadsmit mēnešos pirms izmantošanas datuma, reizinātu ar saskaņotais reizinātāju, atskaitot parāda saistības un koriģējot apgrozāmā kapitāla apmēru. Vadība ir aplēsusi pārdošanas opcijas saistību, izmantojot ar varbūtību svērtus scenārijus, kas atspoguļo dažādas uzņēmējdarbības rezultātu prognozes, diskontējot līdz pašreizējai vērtībai ar likmi 10,81%. Aplēšu nenoteiktība ir īpaši augsta attiecībā uz meitasuzņēmuma prognozēto EBITDA paredzamajā izmantošanas periodā, opcijas izmantošanas paredzamo laiku, parāda saistību un apgrozāmā kapitāla līmeni pieņemtajā izmantošanas datumā, kā arī piemērotas diskonta likmes izvēli, jo izmaiņas šajās aplēsēs, jo īpaši prognozētajā EBITDA un parāda saistību līmeņos, varētu būtiski ietekmēt izmantošanas cenu nākotnes periodos.

(f) Patiesā vērtība

Patiesā vērtība ir cena, kas tiktu saņemta, pārdodot aktīvu, vai samaksāta, nododot saistību, tirgus dalībnieku starpā veiktā parastā darījumā novērtēšanas datumā. Patiesās vērtības novērtējuma mērķis ir aplēst cenu, par kādu tirgus dalībnieku starpā novērtēšanas datumā pašreizējos tirgus apstākļos notiktu parasts darījums, pārdodot aktīvu vai nododot saistību. Patiesās vērtības aprēķinam Grupa nosaka sekojošo:

- konkrēto aktīvu vai saistību, kas ir novērtēšanas objekts (saskaņā ar tā uzskaites vienību);
- nefinanšu aktīvam – novērtēšanai atbilstošu vērtēšanas pieņēmumu (saskaņā ar tā augstāko un labāko izmantošanu);
- aktīva vai saistības galveno (vai izdevīgāko) tirgu;
- tirgus pieeja ir vērtēšanas metode, ko Grupa izmanto novērtēšanai – tā izmanto cenas un citu būtisku informāciju, kas iegūta no tirgus darījumiem, kuri ietver identiskus vai salīdzināmus (līdzīgus) aktīvus, saistības vai aktīvu un saistību grupu (piemēram, uzņēmējdarbību).

Ja finanšu instrumenta patiesā vērtība sākotnējās atzīšanas brīdī atšķiras no darījuma cenas, starpība tiek atzīta šādi:

- ja patieso vērtību apliecina kotēta cena aktīvā tirgū identiskam aktīvam vai saistībai (1. līmeņa ievaddati) vai tā balstīta uz novērojamiem tirgus datiem (2. līmeņa ievaddati), starpība nekavējoties tiek atzīta peļņas vai zaudējumu pārskatā.
- ja patiesā vērtība nav balstīta uz novērojamiem ievaddatiem (3. līmeņa ievaddati), sākotnējā starpība tiek atlikta un atzīta peļņas vai zaudējumu pārskatā instrumenta darbības laikā vai kad kļūst pieejami novērojami tirgus ievaddati, vai kad instruments tiek atzīts par neatzītu.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(g) Uzņēmējdarbības apvienošana

Saskaņā ar 3. SFPS uzņēmējdarbība ir integrēts darbību un aktīvu kopums, ko var veikt un pārvaldīt, lai klientiem sniegtu preces vai pakalpojumus, gūtu ieguldījumu ienākumus (piemēram, dividendes vai procentus) vai gūtu citus ienākumus no parastās darbības. Uzņēmējdarbības apvienošana ir definēta kā darījums vai cits notikums, kurā ieguvējs (ieguldītāja vienība) iegūst kontroli pār vienu vai vairākiem uzņēmumiem. Lai identificētu uzņēmējdarbības apvienošanas darījumu, jānosaka, vai iegūtais ir uzskatāms par 'uzņēmējdarbību' 3. SFPS izpratnē un vai ir iegūta kontrole. Uzņēmējdarbības apvienošanai:

- iegūtie identificējamie aktīvi un saistības tiek novērtēti pēc patiesās vērtības;
- nekontrolējošā līdzdalība iegādes datumā tiek novērtēta pēc patiesās vērtības (pilnās nemateriālās vērtības metode);
- nemateriālā vērtība tiek atzīta kā kopsumma no (i) nodotās atlīdzības, (ii) jebkādas nekontrolējošās līdzdalības summas un (iii) jebkādas iepriekš turētas līdzdalības patiesās vērtības, kas pārsniedz iegūto identificējamo neto aktīvu patieso vērtību;
- darījumu izmaksas tiek atzītas izdevumos, kad tās rodas;
- atliktais nodoklis par sākotnējām pagaidu starpībām tiek atzīts kā aktīvi un saistības;
- iespējamā atlīdzība iegādes datumā tiek atzīta pēc patiesās vērtības, turpmākas izmaiņas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu pārskatā, ja sākotnēji tā nav klasificēta kā pašu kapitāls.

(h) Informācija par segmentiem

Atspoguļojamie segmenti ir darbības segmenti vai darbības segmentu apvienojumi, kas atbilst noteiktiem kritērijiem. Darbības segments ir Grupas sastāvdaļa, kas veic uzņēmējdarbību, no kuras var gūt ieņēmumus un kurai rodas izdevumi (ieskaitot ieņēmumus un izdevumus, kas saistīti ar darījumiem ar citām Grupas sastāvdaļām), ir Grupas sastāvdaļa, kuras darbības rezultātus regulāri pārskata Grupas galvenais lēmumu pieņēmējs, lai veiktu atbilstošus lēmumus par segmentam piešķiramajiem resursiem un novērtētu tā darbību, un par kuru ir pieejama atsevišķa finanšu informācija. Segmentu informācija tiek atspoguļota par Grupas darbības segmentiem, kas noteikti pēc ģeogrāfiskā dalījuma. Darbības segmenti tiek pārvaldīti atsevišķi, un par tiem atsevišķi tiek ziņots iekšējos vadības pārskatos Padomei un Valdei.

(i) Ieņēmumu atzīšana

Grupa piemēro un atzīst ieņēmumus saskaņā ar 15. SFPS "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 norēķinu kārtību par precēm vai pakalpojumiem;
- Līgumam ir komerciāls raksturs;
- Pastāv liela iespēja, ka Grupa saņems pienākošos atlīdzību 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.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(i) Ieņēmumu atzīšana (turpinājums)

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. Atlaižu 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 kā atsevišķu saistību izpildi un attiecina kā 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. Rēķini parasti ir apmaksājami 15-45 dienu laikā. Līgumu saistības ir uzrādītas finanšu stāvokļa pārskatā, ja klients ir samaksājis atlīdzību pirms Grupa ir nodevusi klientam attiecīgo preci vai pakalpojumu.

(j) Labumi darbiniekiem

Istermiņa 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) 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)

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis aprēķināts, piemērojot uzņēmumu ienākuma nodokļa likmi 15% apliekamajiem ienākumiem nodokļu gadā.

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis (Igaunija un Latvija)

Grupai Latvijā un Igaunijā reģistrēto uzņēmumu neto peļņa nav apliekama ar uzņēmumu ienākuma nodokli; tomēr ienākuma nodoklis tiek piemērots visām šo uzņēmumu izmaksātajām dividendēm. Uzņēmumu ienākuma nodoklis Latvijā un Igaunijā tiek aprēķināts pēc peļņas sadales (20/80 no neto summas, kas izmaksājama akcionāriem). Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek atzīts par maksājamo nodokli tajā periodā, kad akcionāri nolēmj sadalīt peļņu.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(k) Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

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.

Atliktais nodoklis

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas rodas no pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību nodokļu bāzi un to uzskaites vērtību šajos konsolidētajos finanšu pārskatos, ir aprēķināts, izmantojot saistību metodi, visās valstīs, kurās Grupa darbojas. Atliktā nodokļa aktīvi un saistības tiek noteikti, piemērojot nodokļa likmes, kuras paredzēts piemērot brīdī, kad attiecīgās pagaidu atšķirības izzudīs. Būtiskākās pagaidu atšķirības rodas no atšķirīgām nolietojuma likmēm, kas piemērotas saskaņā ar nodokļu un grāmatvedības regulējumu, atzītās pārvērtēšanas rezerves un uz nākamajiem periodiem pārnestajiem nodokļu zaudējumiem. Atliktā nodokļa aktīvs tiek atzīts par neizmantotajiem pārnestajiem nodokļu zaudējumiem un neizmantotajiem nodokļu kredītiem tādā mērā, kādā ir iespējams, ka būs pieejama nākotnes apliekamā peļņa, pret kuru neizmantotos nodokļu zaudējumus un neizmantotos nodokļu kredītus varēs izmantot. Apsverot, vai atliktā nodokļa aktīvs ir atzīstams, vadība izmanto savu spriedumu, novērtējot, vai nākotnē būs pietiekama apliekamā peļņa, kā arī par tās rašanās laiku un kopējo nākotnes nodokļu plānošanas stratēģiju. Grupa ir izvērtējusi paredzamo apliekamo pagaidu starpību atjaunošanas laiku un secinājusi, ka tās lielākoties paredzams kompensēt, izmantojot neizmantotos pārnestos nodokļu zaudējumus. Tā kā atlikušā apliekamo pagaidu starpību summa novērtēta kā nebūtiska, tā nav uzrādīta atsevišķi.

Atliktais ienākuma nodoklis un peļņas sadale (Latvijā un Igaunijā)

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 un Igaunijā nesadalītajai peļņai tiks piemērota 0% nodokļa likme. Tā kā mātes uzņēmums kontrolē savu meitasuzņēmumu dividenžu politiku, tas spēj kontrolēt ar šīm investīcijām saistīto pagaidu atšķirību, ieskaitot pagaidu atšķirību, kas rodas no nesadalītās peļņas. 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. 2025. gadā Latvijas meitasuzņēmums saskaņā ar Latvijas nodokļu normatīvajiem aktiem norēķinājās par iepriekš izsniegtajiem aizdevumiem akcionāriem kā nosacītām peļņas sadalēm, un par šādām nosacītām sadalēm tika samaksāts atbilstošais uzņēmumu ienākuma nodoklis. Tas bija vienreizējs darījums, jo akcionāru aizdevumi tagad ir pilnībā nokārtoti. Uz 2025. gada 31. decembri mātes sabiedrība ir noteikusi, ka lielākā daļa no Latvijas meitasuzņēmumu atlikušās nesadalītās peļņas tiks izmantota reinvestēšanai, ņemot vērā Grupas būtiskos izaugsmes plānus, un attiecīgi nav atzīta papildu atliktā nodokļa saistība par šo nesadalīto peļņu, izņemot atliktā nodokļa saistību EUR 125 000 apmērā, kas attiecas uz peļņu, kuru paredzēts sadalīt 2026. gada pirmajā pusgadā.

(l) Nodokļi, kas nav ienākuma nodoklis

Sabiedrība nodokļus, kas nav ienākuma nodoklis, atzīst uz uzkrāšanas principa pamata, kad notiek ar nodokli apliekams darījums vai notikums. Šie nodokļi ietver, bet neaprobežojas ar pievienotās vērtības nodokli (PVN), akcīzes nodokli un ar atalgojumu saistītajiem nodokļiem un iemaksām.

PVN un pārdošanas nodokļi tiek atzīti brīdī, kad notiek ar nodokli apliekamais darījums. Sabiedrība iekasē PVN no saviem klientiem un uzskaita atgūstamo PVN no saviem piegādātājiem kā aktīvu. Maksājamais PVN tiek uzskaitīts kā īstermiņa saistības, līdz tas ir nokārtots ar attiecīgajām nodokļu iestādēm.

Akcīzes nodokļi tiek atzīti saskaņā ar piemērojamajām normatīvajām prasībām, saistības tiek reģistrētas līdz nodokļu samaksai vai citādi nokārtošanai.

Algas nodokļi (ieskaitot darbinieku ienākuma nodokļus un sociālās apdrošināšanas iemaksas) tiek atzīti, kad tiek nopelnīta atbilstošā alga, un Sabiedrības saistības tiek uzskaitītas kā saistības bilancē.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(l) Nodokļi, kas nav ienākuma nodoklis (turpinājums)**

Visi nodokļi, kas nav ienākuma nodoklis, tiek atsevišķi uzrādīti kā saistības vai aktīvi bilancē atkarībā no tā, vai tie ir maksājami vai atgūstami. Ja nodokļi ir priekšapmaksas vai atmaksājami, tie tiek uzskaitīti kā īstermiņa aktīvi, līdz tiek saņemta atmaksa. Sabiedrība iekasē un atskaita PVN saskaņā ar piemērojamajiem tiesību aktiem. Atgūstamais PVN tiek uzrādīts kā aktīvs bilancē, līdz to apstiprina un atlīdzina attiecīgās iestādes. Nodokļu izdevumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kurā tie rodas, izņemot gadījumus, kad tie ir tieši saistīti ar atbilstošu aktīvu iegādi vai būvniecību, tādā gadījumā šādus nodokļus var kapitalizēt kā daļu no aktīva izmaksām.

(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 diskontē paredzamos nākotnes naudas maksājumus vai ieņēmumus, izmantojot paredzamo finanšu instrumenta darbības laiku priekš:

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

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

Finanšu izmaksas tiek atzītas periodā, kurā tās rodas. Finanšu izmaksas parasti tiek mērītas, izmantojot efektīvās procentu likmes (EIR) metodi. Efektīvā procentu likme ir likme, kas precīzi diskontē aplēstos nākotnes naudas maksājumus vai ieņēmumus finanšu instrumenta (piemēram, aizdevuma vai obligācijas) darbības laikā līdz saistību neto uzskaites vērtībai.

(n) Nemateriālie ieguldījumi***Pārējie nemateriālie ieguldījumi***

Pārējie nemateriālie aktīvi pārsvarā ietver iekšēji izstrādātas programmatūras kapitalizētās izmaksas. Pārējie nemateriālie ieguldījumi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Ja kādi notikumi vai apstākļi 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 izdevumi var tikt ticami novērtēti, produkts vai process ir tehniski un komerciāli izmantojams, nākotnes ekonomiskie labumi ir iespējami, un Grupai ir nodoms un pietiekami resursi, lai pabeigtu izstrādi un izmantotu vai pārdotu aktīvu. Pretējā gadījumā šādi izdevumi tiek uzskatīti par pētniecības izmaksām un atzīti apvienoto ienākumu pārskatā to rašanās brīdī. Pārskata periodā Grupai nebija pētniecības izmaksu.

Amortizācija

Amortizāciju aprēķina, pamatojoties uz nemateriālo aktīvu iegādes vērtībām, atskaitot to aplēstās atlikušās vērtības, kas parasti ir nenoīmīgas, 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. Sākot ar 2024. gadu, Grupa sāka izmantot jaunizstrādātu programmatūras risinājumu, kas īpaši izstrādāts, lai atbilstu Grupas darbības prasības. Programmatūra tiek klasificēta kā nemateriāls aktīvs un tiek amortizēta, izmantojot lineāro metodi, tās paredzamajā lietderīgās lietošanas laikā, kas ir 10 gadi. Amortizācijas periods atspoguļo programmatūras tehnoloģisko ilgtspējību, tās stratēģisko nozīmi Grupas darbībā un vadības novērtējumu, ka nākamo 10 gadu laikā nebūs nepieciešama būtiska nomaiņa vai modifikācija. Citu nemateriālo aktīvu paredzamais lietderīgās lietošanas laiks pašreizējiem un salīdzinošajiem periodiem ir šāds:

Preču zīmes un domēni	5 gadi
Programmatūras licences	3-10 gadi

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(o) Pamatlīdzekļi**

Iegādes izmaksās ir iekļauti visi izdevumi, kas attiecināmi uz aktīva nodošanu ekspluatācijas stāvoklī. Papildus tiešajiem iegādes izdevumiem tajā iekļauti arī citi ar iegādi saistītie izdevumi, piemēram, transportēšanas un montāžas izmaksas. Turpmākie izdevumi tiek kapitalizēti tikai tad, ja ir ticams, ka ar izdevumiem saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ieplūds Grupā.

Pamatlīdzekļi, ieskaitot mašīnas un iekārtas, tiek uzskaitīti pārvērtētajā vērtībā, kas ir patiesā vērtība pārvērtēšanas datumā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. Jebkurš pārvērtēšanas pieaugums, kas rodas šādu aktīvu pārvērtēšanas rezultātā, tiek kreditēts pārvērtēšanas vai patiesās vērtības rezervē, izņemot gadījumus, kad tas atceļ tā paša aktīva pārvērtēšanas samazinājumu, kas iepriekš atzīts par izdevumiem; tādā gadījumā pieaugums tiek atzīts apvienoto ienākumu pārskatā tādā apmērā, kādā samazinājums iepriekš atzīts par izdevumiem. Šādu aktīvu pārvērtēšanas rezultātā radies uzskaites vērtības samazinājums tiek atzīts kā izdevumi tādā apmērā, kādā tas pārsniedz atlikumu, ja tāds ir, pārvērtēšanas vai patiesās vērtības rezervē saistībā ar iepriekšējo šī aktīva pārvērtēšanu. Pārvērtēšanu veic pietiekami regulāri, lai uzskaites vērtība būtiski neatšķirtos no tās, kas tiktu noteikta, izmantojot patieso vērtību pārskata datumā. Grupas vadība uzskata, ka šāda grāmatvedības politika atbilstošāk atspoguļo Grupas finanšu stāvokli. Detalizētāku informāciju par pārvērtēšanas procesu skatīt 13. piezīmē. Nolietojums tiek aprēķināts, pamatojoties uz pamatlīdzekļu vienību izmaksām, atskaitot to paredzamo atlikusī vērtību, izmantojot lineāro metodi to paredzamajā lietderīgās lietošanas laikā, un tiek atzīts apvienotajos ienākumos. Katra pamatlīdzekļu vienības daļa, kuras izmaksas ir būtiskas attiecībā pret vienības kopējām izmaksām, tiek nolietota atsevišķi.

Atlikusī vērtība ir aplēsta kā noteikts procents no pamatlīdzekļa iegādes vērtības un balstīta uz vadības vēsturisko pieredzi lietotu pamatlīdzekļu pārdošanā. Grupas vadība uzskata, ka šādas izmaiņas nolietojuma aplēsē atbilstošāk atspoguļos Grupas finanšu stāvokļa pārskatu un finanšu rezultātus. Pamatlīdzekļu atlikusī vērtība pārskata periodam ir šāda:

- Iekārtas un mašīnas 0% - 35%
- Pārējie pamatlīdzekļi 0% - 20%

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

- Iekārtas un mašīnas 4 - 24 gadi
- Pārējie pamatlīdzekļi 2 - 5 gadi

Nolietojuma metodes, lietderīgās lietošanas laiki un atlikušas vērtības tiek pārskatītas katrā pārskata datumā un, ja nepieciešams, koriģētas, lai atspoguļotu Grupas vadības pašreizējo viedokli par to atlikušo lietderīgās lietošanas laiku, ņemot vērā tehnoloģiju izmaiņas, aktīvu atlikušo paredzamo ekonomisko izmantošanu un to fizisko stāvokli. Grupai ir pamatlīdzekļi, kas ir pilnībā amortizēti un joprojām tiek lietoti.

Pārvērtēto aktīvu nolietojums tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Pārvērtētajiem aktīviem nolietojoties, attiecīgā pārvērtēšanas rezerves daļa tiek tieši pārnesta uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu.

Pamatlīdzekļu izveidošanā ir iekļauti pamatlīdzekļi, kas tiek veidoti un to vērtība ir norādīta iegādēs vērtība. 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.

Jebkāda peļņa vai zaudējumi, kas radušies pamatlīdzekļu vienības atsavināšanas rezultātā, tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Pārdodot vai noņemot no ekspluatācijas pārvērtētu aktīvu, pārvērtēšanas rezervē atlikušais attiecināmais pārvērtēšanas pārpalikums tiek tieši pārņemts uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu.

(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 aizdevumiem vai aizņēmumiem.

Aizņēmumu izmaksas. Visas aizņēmumu izmaksas tiek atzītas kā izdevumi peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kurā tās rodas. Sabiedrība nepiemēro kapitalizācijas politiku aizņēmumu izmaksām, kas saistītas ar atbilstošiem aktīviem.

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

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

(s) 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.

(t) 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.

(u) Piegādātāju un citu kreditoru parādi

Parādi piegādātājiem un citi kreditoriem sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un pēc tam novērtēti amortizētajā vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi, ja vien diskontēšanas ietekme nav būtiska. Parādi piegādātājiem un citi kreditoriem atspoguļo saistības par precēm un pakalpojumiem, kas Grupai piegādāti pirms pārskata perioda beigām un kas nav apmaksāti pārskata datumā.

Saistības parasti nav nodrošinātas un parasti tiek nokārtotas saskaņā ar piegādātāju parastajiem kredīta nosacījumiem. Parādi piegādātājiem un citi kreditori tiek klasificēti kā īstermiņa saistības, ja vien Grupai nav beznosacījumu tiesību atlikt nokārtošanu vismaz divpadsmit mēnešus pēc pārskata datumā.

(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 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.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(v) Finanšu aktīvi un finanšu saistības (turpinājums)**

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 trešajai 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 trešajai 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 piemēro vienkāršoto pieeju saskaņā ar 9. SFPS. Grupa vienmēr atzīst pircēju un pasūtītāju parādu un līguma aktīvu darbības laikā paredzamos kredītzaudējumus. Darbības laikā paredzjamie kredītzaudējumi ir paredzjamie kredītzaudējumi, kas rodas visu iespējamo saistību neizpildes notikumu dēļ finanšu instrumenta paredzamajā darbības laikā. Paredzjamie kredītzaudējumi šiem pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem tiek aplēsti, izmantojot uzkrājumu matricu, pamatojoties uz Grupas vēsturisko kredītzaudējumu pieredzi katrā darbības ģeogrāfiskajā reģionā atsevišķi divu gadu periodā, korigējot pēc parādniekiem raksturīgiem faktoriem (lūdzu skatīties 16.piezīmi). Aprēķinā nav iekļauti vispārējie ekonomiskie apstākļi un gan pašreizējo, gan prognozēto nosacījumu virziena novērtējums pārskata datumā, ieskaitot naudas laika vērtību.

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 aktīviem, kuriem ir iestājusies kredīta vērtības samazināšanās.

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.

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.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(v) Finanšu aktīvi un finanšu saistības (turpinājums)****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 kā 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 kā 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.

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

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

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

- Nomas termiņš ir mainījies, vai ir kāds būtisks notikums vai apstākļu maiņa, kā rezultātā mainās iegādes vērtība, un šajā gadījumā nomas saistības tiek pārvērtētas, diskontējot pārskatītos nomas maksājumus, izmantojot pārskatīto diskonta likmi;
- Nomas maksājumi mainās indeksa vai likmes izmaiņas dēļ, vai paredzamie maksājumi mainās dēļ garantētas atlikušās 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 pārskatīto diskonta likmi modifikācijas spēkā stāšanās dienā.

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

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

Tiesības lietot aktīvu tiek amortizētas līguma darbības laikā.

(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) Dividendes

Dividendes tiek atzītas kā saistības periodā, kurā akcionāri ir apstiprinājuši izmaksu saskaņā ar Sabiedrības statūtiem un piemērojamajiem likumiem. Saistības par dividendēm tiek atzītas tikai tad, kad dividendes ir pienācīgi apstiprinātas un vairs nav Sabiedrības ziņā. Dividenžu izmaksas tiek atzītas tieši pašu kapitālā, nevis peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

(z) Notikumi pēc pārskata gada beigām

Konsolidētajā finanšu pārskatā atzītās summas koriģē tikai tie notikumi pēc pārskata perioda beigām, kas sniedz papildu informāciju par apstākļiem, kas pastāvēja bilances datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata perioda beigām nav koriģējoši, tos atspoguļo konsolidētajā finanšu pārskatā tikai tad, ja tie ir būtiski.

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

Jauniem standartiem, papildinājumiem standartos un interpretācijām, kas ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. 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 2025. 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 2025. gada 1. janvāra, nav paredzēti, ka būtiski ietekmēs šos Grupas konsolidētos finanšu pārskatus:

- 19. SFPS Meitas sabiedrības bez publiskas atbildības: informācijas atklāšana
- Finanšu instrumentu klasifikācija un novērtēšana — SFPS 9 un SFPS 7 grozījumi — Ikgadējie uzlabojumi SFPS grāmatvedības standartiem — 11. sējums

Savukārt, sekojoša standarta ietekme vēl tiek vērtēta:

- 18. SFPS Uzrādīšana un informācijas atklāšana finanšu pārskatos

Šobrīd ES pieņemtie SFPS grāmatvedības standarti būtiski neatšķiras no Starptautiskās grāmatvedības standartu padomes (SGSP) pieņemtajiem standartiem, izņemot atsevišķus augstāk norādītos standartus, esošo standartu grozījumus un interpretācijas, ko 2025. gada 31. decembrī ES vēl nebija apstiprinājusi izmantošanai (norādītie spēkā stāšanās datumi attiecas uz SFPS grāmatvedības standartiem, ko izdevusi SGSP).

Grupa paredz, ka šo jauno standartu un esošo standartu grozījumu piemērošanai to sākotnējās piemērošanas periodā nebūs būtiskas ietekmes uz Grupas konsolidētajiem finanšu pārskatiem, izņemot turpmāk norādīto:

18. SFPS "Uzrādīšana un informācijas atklāšana finanšu pārskatos", kas stājas spēkā gada pārskata periodiem, kuri sākas 2027. gada 1. janvārī vai vēlāk, aizstāj 1. SGS un ievieš jaunas prasības peļņas vai zaudējumu pārskata struktūrai un saturam, tostarp ieņēmumu un izdevumu klasifikācijai noteiktās kategorijās (pamatdarbība, ieguldījumu darbība un finansēšanas darbība), kā arī prasības attiecībā uz vadības noteiktajiem darbības rādītājiem. Grupa vēl nav sākusī detalizētu 18. SFPS ietekmes izvērtējumu uz tās konsolidēto finanšu pārskatu atspoguļošanu. Tomēr, tā kā standarts ievieš jaunas prasības peļņas vai zaudējumu pārskata struktūrai, ir sagaidāms, ka tam būs būtiska ietekme uz konsolidētā apvienoto ienākumu pārskata un ar to saistīto pielikumu atspoguļošanu un informācijas sniegšanu.

3. Neto apgrozījums un darbības segmenti

	01.01.2026- 30.06.2026	01.01.2025- 30.06.2025
	EUR	EUR
Neto apgrozījums pa produktiem un pakalpojumiem		
Nomas ieņēmumi – pašu iekārtas	16 836 792	15 222 714
Nomas ieņēmumi – no tiesībām lietot aktīvus iznomāšanas (14.piezīme)	5 299 501	4 076 139
Nomas ieņēmumi – pārnemātas iekārtas no split-rent piegādātājiem (14.piezīme)	3 340 542	3 639 415
KOPĀ Nomas ieņēmumi:	25 476 835	22 938 268
Ieņēmumi no transporta un citiem pakalpojumiem	4 813 165	4 312 594
Ieņēmumi no krājumu pārdošanas	303 465	163 227
Klientu atlaides	(29 501)	(20 548)
KOPĀ Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem:	5 087 129	4 455 273
KOPĀ:	30 563 964	27 393 541

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

	01.01.2026- 30.06.2026	01.01.2025- 30.06.2025
	EUR	EUR
Neto apgrozījums pēc ģeogrāfiskā sadalījuma		
Eiropa	23 415 198	21 395 008
ASV	7 148 766	5 998 533
KOPĀ:	30 563 964	27 393 541

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).

	01.01.2026- 30.06.2026	01.01.2025- 30.06.2025
	EUR	EUR
Darbības rezultāts pēc ģeogrāfiskā sadalījuma		
Eiropa	1 592 803	1 090 507
ASV	1 161 686	2 330 084
Iekšējo darbību rezultāta izslēgšana	(294 944)	(1 779)
Finanšu ieņēmumi	26 010	227 542
Finanšu izmaksas	(4 592 977)	(3 474 200)
Konsolidētā peļņa / (zaudējumi) pirms nodokļiem no darbības turpināšanas:	(2 107 422)	172 154

3. Neto apgrozījums un darbības segmenti (turpinājums)

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

<i>Pamatlīdzekļi un tiesības lietot aktīvus, kas sadalīti pēc ģeogrāfiskā reģiona</i>	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Eiropa	96 964 315	92 578 097
ASV	23 070 063	17 040 823
KOPĀ:	120 034 378	109 618 920
<i>Nemateriālie ieguldījumi (ieskaitot nemateriālo vērtību) un tiesības lietot aktīvus, kas sadalīti pēc ģeogrāfiskā reģiona, neto uzskaites vērtība</i>	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Eiropa	11 008 423	11 008 423
ASV	12 857 541	13 359 773
KOPĀ:	23 865 964	24 368 196
KOPĀ ILGTERMIŅA NEFINANŠU AKTĪVI:	143 900 342	133 987 116

4. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

<i>Pēc veida</i>	01.01.2026- 30.06.2026 EUR	01.01.2025- 30.06.2025 EUR
Saņemtās apdrošināšanas atlīdzības	70 044	(1 258)
Izdevumu kompensācija	58 046	56 887
Atzītie nākamo periodu ienākumi (sk. arī 26. piezīmi)	39 210	37 410
Pārējie ieņēmumi	11 692	37 168
Ieguvumi / (zaudējumi) no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto*	70 021	486 769
KOPĀ:	249 013	616 976

* Storent SIA un Storent Oy pastāvīgi veic nomas tehnikas parka optimizāciju, pārdodot aprīkojumu, kas nomas tirgū vairs nav pieprasīts. Pārdotās nomas tehnikas pieaugums 2026. un 2025. 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**

	01.01.2026- 30.06.2026 EUR	01.01.2025- 30.06.2025 EUR
Krājumu pašizmaksa	96 457	91 617
Nomas iekārtu atlikumu korekcija pēc inventarizācijas	24 513	25 568
KOPĀ:	120 970	117 185

b) Pārējās ārējās izmaksas

	01.01.2026- 30.06.2026 EUR	01.01.2025- 30.06.2025 EUR
Iekārtu nomas izdevumi (skat. arī 14. piezīmi)	2 586 253	2 774 918
Transporta un montāžas pakalpojumi	3 664 839	2 983 461
Remonta un apkopes izdevumi	2 316 078	2 193 184
KOPĀ:	8 567 170	7 951 563
KOPĀ:	8 688 140	8 068 748

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	01.01.2026- 30.06.2026 EUR	01.01.2025- 30.06.2025 EUR
IT izdevumi	1 077 147	432 918
Telpu un teritoriju noma un ekspluatācijas izdevumi	705 278	713 030
Transporta izdevumi administrācijai	561 898	451 586
Mārketinga izdevumi	429 021	350 593
Citi administratīvie izdevumi	353 164	370 571
Apdrošināšanas izdevumi	300 057	231 725
Konsultācijas un citi pakalpojumi	191 587	66 919
Juridiskie pakalpojumi	424 990	136 297
Sakaru izdevumi	63 664	56 426
Vadības pakalpojumi	35 994	34 594
Atbildība saskaņā ar uzņēmumu līgumiem	22 214	28 618
Norakstītie debitoru parādi	58 656	246
KOPĀ:	4 223 670	2 873 523

Juridisko pakalpojumu rindā ietvertas vienreizējas korekcijas EUR 239 833 apmērā par ārpalpojumu juridisko un konsultāciju izmaksām, kas radušās saistībā ar potenciālo iegādes uzņēmumu meklēšanu, sākotnējo izvērtēšanu un due diligence procesu. Ņemot vērā šo izmaksu vienreizējo un darījumam specifisko raksturu, tās ir izslēgtas no koriģētā (pro-forma) peļņas rādītāja, lai nodrošinātu salīdzināmību ar iepriekšējo periodu rezultātiem.

7. Nolietojums un amortizācija

	01.01.2026- 30.06.2026 EUR	01.01.2025- 30.06.2025 EUR
Pamatīdzekļu nolietojums nomai	3 412 790	3 043 055
Pamatīdzekļu nolietojums pašu vajadzībām	256 335	246 942
Tiesību lietot aktīvus amortizācija	3 270 053	2 915 782
Nemateriālo aktīvu amortizācija	5 627	337 244
KOPĀ:	6 944 805	6 543 023

8. Finanšu ieņēmumi		
	01.01.2026- 30.06.2026 EUR	01.01.2025- 30.06.2025 EUR
Procentu ieņēmumi	26 010	227 542
KOPĀ:	26 010	227 542

9. Finanšu izdevumi		
	01.01.2026- 30.06.2026 EUR	01.01.2025- 30.06.2025 EUR
Procentu maksājumi par obligācijām*, aprēķināti izmantojot efektīvo procentu metodi	2 511 178	1 854 074
Procentu maksājumi par nomu	1 114 776	1 118 724
Procentu maksājumi par aizņēmumiem*, izmantojot efektīvo procentu metodi	866 842	158 989
Procentu maksājumi par faktoringu**	4 518	3 941
Procentu maksājumi par overdraftu	516	855
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām	15 264	7 557
Pārējās izmaksas	79 883	330 060
KOPĀ:	4 592 977	3 474 200

*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 Luminor Bank AB, kas uzlaboja Grupas likviditāti. Grupas vadība šo līgumu uzskata par faktoringu bez regresa tiesībām. 2026. gadā šo līgumu termiņš tika pagarināts līdz 31.03.2027.

10. Uzņēmumu ienākuma nodoklis un atliktā ienākuma nodokļa aktīvi / saistības		
	01.01.2026- 30.06.2026 EUR	01.01.2025- 30.06.2025 EUR
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	64 057	55 885
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis pagaidu atšķirību izmaiņu rezultātā	-	-
Konsolidētajā apvienotajā ienākumu pārskatā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	64 057	55 885

11. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

	01.01.2026- 30.06.2026	01.01.2025- 30.06.2025
	EUR	EUR
Atlīdzība par darbu	6 373 902	5 402 739
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 148 362	1 072 270
Pārējās personāla izmaksas	704 865	469 262
KOPĀ:	8 227 129	6 944 271

	01.01.2026- 30.06.2026	01.01.2025- 30.06.2025
	EUR	EUR
<i>Augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu:</i>		
Valdes locekļi		
Atlīdzība par darbu	343 375	52 478
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	31 463	12 380
KOPĀ:	374 838	64 858

	01.01.2026- 30.06.2026	01.01.2025- 30.06.2025
Vidējais darbinieku skaits pārskata periodā	292	249
KOPĀ:	292	249

	01.01.2026- 30.06.2026	01.01.2025- 30.06.2025
	EUR	EUR
<i>Personāla izmaksu funkcionālais sadalījums ir sekojošs:</i>		
Pārdošana	3 090 746	2 608 805
Klientu apkalpošana	3 348 394	2 826 278
Administrācija un finanses	1 787 989	1 509 188
KOPĀ:	8 227 129	6 944 271

12. Nemateriālie aktīvi

	Licences un tamlīdzīgas izmaksas	Citi nemateriālie ieguldījumi	Nemateriālo ieguldījumu izstrāde	Uzņēmuma nemateriālā vērtība	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2024.gada 31.decembrī					
Sākotnējā vērtība	561 682	6 410 287	372 450	10 987 122	18 331 541
Uzkrātā amortizācija	(529 112)	(1 678 410)	-	-	(2 207 522)
Bilances vērtība, neto	32 570	4 731 877	372 450	10 987 122	16 124 019
2025.gads					
Sākotnējā vērtība	32 570	4 731 877	372 450	10 987 122	16 124 019
Iegāde	2 744	3 133 299	190 450	13 359 773	16 686 266
Pārveidošana	-	562 900	(562 900)	-	-
Likvidācija	(2 173)	(7 659 306)			(7 661 479)
Amortizācija	(11 840)	(768 770)	-	-	(780 610)
Bilances vērtība, neto	21 301	-	-	24 346 895	24 368 196
2025.gada 31.decembrī					
Sākotnējā vērtība	562 253	2 447 180	-	24 346 895	27 356 328
Uzkrātā amortizācija	(540 952)	(2 447 180)	-	-	(2 988 132)
Bilances vērtība, neto	21 301	-	-	24 346 895	24 368 196
01.01.2026-30.06.2026					
Sākotnējā vērtība	21 301	-	-	24 346 895	24 368 196
Iegāde	594	-	-	(497 199)	(496 605)
Amortizācija	(5 627)	-	-	-	(5 627)
Bilances vērtība, neto	16 268	-	-	23 849 696	23 865 964
2026.gada 30.jūnijā					
Sākotnējā vērtība	562 847	2 447 180	-	23 849 696	26 859 723
Uzkrātā amortizācija	(546 579)	(2 447 180)	-	-	(2 993 759)
Bilances vērtība, neto	16 268	-	-	23 849 696	23 865 964

Visi nemateriālie aktīvi tiek izmantoti Grupā.

Rindā "Iegāde" par periodu 01.01.2026.–30.06.2026. iekļauta goodwill vērtības korekcija EUR (497 199) apmērā (nevis papildinājums), kas saistīta ar Connect Rentals LLC iegādes (30.09.2025.) pirkuma cenas sadalījuma (PPA) precizējumu.

Saskaņā ar SFPS 3 "Uzņēmējdarbības apvienošana" un kā norādīts 2025. gada konsolidētā pārskata 2.(e) un 35.(a) piezīmē, Connect Rentals LLC iegādes sākotnējā uzskaitē tika atzīta kā provizorisks (provisional accounting), norādot, ka pirkuma cenas sadalījuma izvērtējums, tostarp iespējamo nemateriālo aktīvu identificēšana un ar to saistītās atliktā nodokļa sekas, tiks pabeigts ne vēlāk kā līdz 30.09.2026. Novērtēšanas perioda (measurement period) ietvaros, kas saskaņā ar SFPS 3 45. punktu nepārsniedz 12 mēnešus no iegādes datuma, pārskata periodā saņemta papildu informācija par apstākļiem, kas pastāvēja iegādes datumā, kas ļāva precizēt iegādāto aktīvu un saistību patiesās vērtības aprēķinu. Precizējuma rezultātā goodwill vērtība samazināta par EUR 497 199. Korekcija atzīta 2026. gada pārskata periodā kā novērtēšanas perioda korekcija saskaņā ar SFPS 3. Ņemot vērā, ka 2025. gada konsolidētais finanšu pārskats jau ir izdots un revidēts, tā salīdzinošie skaitļi (tostarp goodwill atlikums 31.12.2025. EUR 24 346 895 apmērā) šajā starpperiodu pārskatā netiek pārreķināti vai grozīti. Korekcija ir atspoguļota kā goodwill vērtības izmaiņa 2026. finanšu gada ietvaros, un tās ietekme uz peļņu vai zaudējumiem un pašu kapitālu ir uzrādīta attiecīgi 2026. gada pārskata periodā.

13. Pamatlīdzekļi

	Zemesgabali, ēkas un būves	Mašīnas un iekārtas	Citi pamatlīdzekļi	Pamatlīdzekļu izveidošana	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2024.gada 31.decembrī					
Sākotnējā vērtība	302 978	75 097 981	4 598 576	214 644	80 214 179
Uzkrātā amortizācija	(135 303)	(31 999 789)	(4 145 609)	-	(36 280 701)
Bilances vērtība, neto	167 675	43 098 192	452 967	214 644	43 933 478
2025. gads					
Sākotnējā vērtība	167 675	43 098 192	452 967	214 644	43 933 478
Iegāde	-	5 619 526	956 125	-	6 575 651
Iegāde uzņēmumu iegādes rezultātā	186 527	15 649 284	74 393	-	15 910 204
Pārvietots no cita posteņa	-	214 644	-	(214 644)	-
Pārvietošana no TLA nomas termiņa beigās (14.piezīme)	-	377 027	4 308	-	381 335
Likvidācija	-	(4 286 019)	(20 429)	-	(4 306 448)
Amortizācija	(10 665)	(6 099 462)	(445 743)	-	(6 555 870)
Bilances vērtība, neto	343 537	54 573 192	1 021 621	-	55 938 350
2025.gada 31.decembrī					
Sākotnējā vērtība	489 505	92 672 443	5 612 973	-	98 774 921
Uzkrātā amortizācija	(145 968)	(38 099 251)	(4 591 352)	-	(42 836 571)
Bilances vērtība, neto	343 537	54 573 192	1 021 621	-	55 938 350
01.01.2026-30.06.2026					
Sākotnējā vērtība	343 537	54 573 192	1 021 621	-	55 938 350
Iegāde	59 732	10 693 624	203 184	-	10 956 540
Pārvietošana no TLA nomas termiņa beigās (14.piezīme)	-	2 271 830	466 796	-	2 738 626
Likvidācija	-	(2 037 547)	(6 603)	-	(2 044 150)
Amortizācija	(7 740)	(3 412 790)	(248 595)	-	(3 669 125)
Bilances vērtība, neto	395 529	62 088 309	1 436 403	-	63 920 241
2026.gada 30.jūnijā					
Sākotnējā vērtība	549 237	103 600 350	6 276 350	-	110 425 937
Uzkrātā amortizācija	(153 708)	(41 512 041)	(4 839 947)	-	(46 505 696)
Bilances vērtība, neto	395 529	62 088 309	1 436 403	-	63 920 241

Postenis "Pamatlīdzekļu izveidošana" ietver tehniku un iekārtas sagatavošanas stadijā, kurām vēl tiek gaidīts līzings finansējums.

Visi pamatlīdzekļi, kas klasificēti kā "Mašīnas un iekārtas" un "Citi pamatlīdzekļi", tiek iznomāti Grupas operatīvās nomas ietvaros. Pārējie pamatlīdzekļu veidi tiek izmantoti Grupas vajadzībām.

13. Pamatlīdzekļi (turpinājums)

2023. gadā Grupa mainīja arī pamatlīdzekļu novērtēšanas bāzi, pārejot uz pārvērtēšanas metodi. Patiesās vērtības noteikšana balstās uz tirgus datiem, kas iegūti no uzticamiem avotiem un sertificēta neatkarīga vērtētāja. Grupa pamatā izmantoja divas metodes atsevišķu aktīvu patiesās vērtības noteikšanai — tehnikai ar individuāliem sērijas numuriem tika piemērota tirgus pieeja, savukārt tehnikai bez sērijas numuriem tika izmantota amortizētās aizstāšanas izmaksu metode.

Piemērojot tirgus pieeju, būtiskākie izmantotie pieņēmumi ietvēra novērotās tirgus cenas identiskiem vai līdzīgiem aktīviem, korigējot tās atbilstoši atšķirībām, piemēram, ražošanas gadam un aktīva lietošanas intensitātei. Savukārt, piemērojot amortizētās aizstāšanas izmaksu metodi, būtiskākie pieņēmumi ietvēra jaunas identiskas vai līdzīgas tehnikas cenas, pamatojoties uz ražotāju sniegtajiem piedāvājumiem, kuras tika korigētas, ņemot vērā paredzamo lietderīgās lietošanas laiku un aplēsto atlikušo vērtību, lai noteiktu konkrētā aktīva nolietojumam atbilstošu vērtības līmeni.

Pārvērtēšanas pieaugums tiek atspoguļots pārvērtēšanas rezervē. Pārvērtēšanas rezervi nav atļauts sadalīt akcionāriem, ņemot vērā attiecīgās reģistrācijas valsts tiesiskos ierobežojumus. Reizi gadā Grupa to pārvērtēšanas rezerves daļu, kas attiecas uz pamatlīdzekļu nolietojumu un atsavināšanu, tieši pārklasificē uz nesadalīto peļņu.

Pārvērtēšanas rezerves izmaiņas	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Gada sākumā	26 793 304	29 323 737
Pārvērtēšanas rezerve, kas pārnesta uz nesadalīto peļņu, pārdodot pamatlīdzekļus	(323 426)	(1 889 537)
Pieaugums pamatlīdzekļu pārvērtēšanas dēļ	-	-
Pārvērtēšanas rezerve, kas pārnesta uz nesadalīto peļņu nolietojuma dēļ	677 913	(640 896)
Palielinājums / (samazinājums) tiesībām lietot aktīvus	-	-
Norakstīts	-	-
KOPĀ:	27 147 791	26 793 304

14. Tiesības lietot aktīvus

	Zeme un ēkas	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
2025.gada 1.janvārī				
Sakotnējā vērtība	1 656 654	38 158 050	1 464 076	41 278 780
Iegāde	235 644	13 665 450	233 483	14 134 577
Pālielinājums saistībā ar pārskatītu nomas termiņa aplēsi	4 411 043	-	-	4 411 043
Pārvietots uz PL beidzoties līzinga saistībām (13.piezīme)	-	(377 027)	(4 308)	(381 335)
Amortizācija un nolietojums	(1 980 020)	(3 495 711)	(286 764)	(5 762 495)
Bilances vērtība, neto 2025.gada 31.decembrī	4 323 321	47 950 762	1 406 487	53 680 570
2026.gada 1.janvārī	4 323 321	47 950 762	1 406 487	53 680 570
Iegāde	530 580	7 760 567	151 099	8 442 246
Pārvietots uz PL beidzoties līzinga saistībām (13.piezīme)	-	(2 271 830)	(466 796)	(2 738 626)
Amortizācija un nolietojums	(1 055 176)	(2 062 477)	(152 400)	(3 270 053)
Bilances vērtība, neto 2026.gada 30.jūnijā	3 798 725	51 377 022	938 390	56 114 137

Visus tiesību lietot aktīvus, kas klasificēti kā 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.

Iekrāvēju nomas līgumi, kuros nav norādīts konkrēts iekrāvēja sērijas numurs, arī netiek klasificēti kā lietošanas tiesību aktīvi, jo šādu tehniku pakalpojuma sniedzējs var aizstāt, un pastāv šādas aizstāšanas prakse pēc pakalpojuma sniedzēja lēmuma.

	01.01.2026- 30.06.2026 EUR	01.01.2025- 30.06.2025 EUR
Summas, kas atzītas Peļņas vai zaudējumu aprēķinā:		
Ieņēmumi no tiesībām lietot aktīvus (iekļauts 3.piezīmē)	5 299 501	4 076 139
Ieņēmumi no pārnomātiem aktīviem, kuriem nomas saistības nav atzītas (sk. 3.piezīmi)	3 340 542	3 639 415
Izdevumi, kas saistīti ar mainīgajiem nomas maksājumiem, bet kas nav iekļauti nomas saistību aprēķinā*	(2 586 253)	(2 774 918)
Lietošanas tiesību aktīvu nolietojuma izdevumi	(3 270 053)	(2 915 782)
Procentu izdevumi par nomas saistībām	(1 114 776)	(1 118 724)
Izdevumi saistībā ar īstermiņa nomu	(130 856)	(143 589)
KOPĀ:	1 538 105	762 541

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

15. Krājumi	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Preces pārdošanai (pašizmaksa)	188 473	205 033
Palīgmateriāli (pašizmaksa)	1 274 080	1 044 774
KOPĀ:	1 462 553	1 249 807

16. Pircēju un pasūtītāju parādi	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi	13 662 413	11 348 138
Nenopelnītie ieņēmumi	(206 993)	(10 161)
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	(2 976 559)	(2 706 713)
KOPĀ:	10 478 861	8 631 264

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.

Grupas pakļautību kredītriskam galvenokārt ietekmē katra klienta individuālās īpašības. Grupas vadība ir izveidojusi kredītpolitiku, saskaņā ar kuru, katrs jaunais klients tiek individuāli analizēts attiecībā uz kredītspēju, pirms tiek piedāvāti Grupas standarta maksājumu un piegādes noteikumi. Grupa savā kredītpolitikā izmanto ārējos reitingus, ja tādi ir pieejami, finanšu pārskatus, kredītiestāžu informāciju un nozares informāciju. Pārdošanas limiti tiek noteikti katram klientam individuāli un tiek pārskatīti vienu reizi gadā. Jebkādas pārdošanas, kas pārsniedz klientam piešķirto limitu, ir nepieciešams saskaņot un apstiprināt ar uzņēmuma vadību vai Grupas vadību. Klienta kredītriska monitorings notiek katru dienu. Monitorings ietver sevi 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	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Gada sākumā	2 706 713	2 442 402
Uzkrājumu palielinājums / (samazinājums), neto	328 502	820 128
Norakstīts	(58 656)	(555 817)
KOPĀ:	2 976 559	2 706 713

17. Līguma aktīvi un līguma saistības

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

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

Līguma bilances	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Debitori, kas ir iekļauti postenī "Pircēju un pasūtītāju parādi"	13 662 413	11 348 138
KOPĀ:	13 662 413	11 348 138

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.

Līguma bilances	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Līguma saistības – lojalitātes programma	(125 579)	(83 311)
Līguma saistības – priekšapmaksas no klientiem	(341 322)	(248 840)
KOPĀ:	(466 901)	(332 151)

Izmaiņas līguma saistības:	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Pārskata perioda sākumā:	(332 151)	(360 139)
Ieņēmumi, kas atzīti no summām, kas perioda sākumā bija iekļautas līguma saistībās	332 151	360 139
Pārskata periodā atliktie ieņēmumi	(466 901)	(332 151)
KOPĀ:	(466 901)	(332 151)

18. Citi debitori

	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Garantijas depozīti	330 190	322 026
Avansi piegādātājiem	44 345	50 437
Atgūstamais pievienotās vērtības nodoklis	22 233	37 985
Citi debitori	10 720	-
Avansi darbiniekiem	156	160
KOPĀ:	407 644	410 608

19. Nauda un naudas ekvivalenti

	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Nauda bankā un kasē, EUR	1 568 538	4 140 226
Nauda bankā un kasē, SEK	139 093	150 295
Nauda bankā un kasē, USD	110 247	154 030
KOPĀ:	1 817 878	4 444 551

20. Mātes sabiedrības daļu kapitāls

Grupas mātes sabiedrības reģistrētais akciju kapitāls 2024. gadā tika palielināts par 15 350 000 EUR, veicot materiālo ieguldījumu, un uz 2024. gada 31. decembri tas ir 33 500 000 EUR, kas sastāv no 33 500 000 akciju. Vienas akcijas nominālvērtība ir 1 EUR. Visām akcijām ir vienādas balsstiesības un tiesības uz dividendēm.

Grupas mātes sabiedrības akcionāri 2026.gada 30.jūnijā:

Akcionārs	Akciju skaits	Summa EUR	Līdzdalības daļa (%)
STORENT HOLDING CORPORATION LLC, ASV	33 500 000	33 500 000	100%
KOPĀ:	33 500 000	33 500 000	100%

Grupas mātes sabiedrības akcionāri 2025.gada 31.decembrī:

Akcionārs	Akciju skaits	Summa EUR	Līdzdalības daļa (%)
"EEKI" SIA	16 750 000	16 750 000	50%
"Supremo" SIA	16 750 000	16 750 000	50%
KOPĀ:	33 500 000	33 500 000	100%

Reorganizācijas rezerve

2024. gada marta sākumā Storent Europe AS grupa (līdz 2026. gada 16. martam – Storent Holding AS) īstenoja juridisku reorganizāciju, kuras rezultātā piecu meitas sabiedrību akcijas tika nodotas no Storent Investments uz Storent Europe AS (līdz 2026. gada 16. martam – Storent Holding AS), proti, SIA "Storent" (Latvija), Storent OÜ (Igaunija), UAB "Storent" (Lietuva), Storent Holding Finland Oy (Somija) un Storent AB (Zviedrija).

Reorganizācijas rezerve	30.06.2026 EUR	2025 EUR
Akciju kapitāla palielinājums	15 350 000	15 350 000
KOPĀ:	15 350 000	15 350 000

21. Citi uzkrājumi

	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Uzkrājumi darbinieku prēmijām	57 819	115 794
Uzkrājumi izdevumiem	122 051	76 262
KOPĀ:	179 870	192 056

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 atbildības par iepriekšminētajām summām.

22. Emitētas obligācijas

2023. gadā Grupas mātes sabiedrība Storent Europe AS (līdz 2026. gada 16. martam – Storent Holding AS) emitēja divas pirmās obligāciju emisijas daļas ar dzēšanas termiņu 2025. gada 21. decembrī, kupona procentu likmi 11 %, vienas obligācijas nominālvērtību 100 EUR un kopējo nominālvērtību 15 000 000 EUR. Obligācijas ir iekļautas AS "Nasdaq Riga" oficiālajā obligāciju sarakstā.

2024. gadā Grupas mātes sabiedrība Storent Europe AS (līdz 2026. gada 16. martam – Storent Holding AS) emitēja jaunu obligāciju daļu ar dzēšanas termiņu 2026. gada 21. septembrī, kupona procentu likmi 10 %, vienas obligācijas nominālvērtību 100 EUR un kopējo nominālvērtību 10 000 000 EUR. Obligācijas ir iekļautas AS "Nasdaq Riga" oficiālajā obligāciju sarakstā.

2025. gadā Storent Europe AS (līdz 2026. gada 16. martam – Storent Holding AS) emitēja obligācijas ar dzēšanas termiņu 2028. gada 25. oktobrī un 2029. gada 5. jūnijā un gada procentu likmi 10 %. Vienas obligācijas nominālvērtība ir 100 EUR, un kopējā nominālvērtība ir 39 598 000 EUR. Obligācijas ir iekļautas Nasdaq Riga oficiālajā obligāciju sarakstā.

Emitētas obligācijas	Emisijas datums	Saistību dzēšanas termiņš	Summa	Aktuālā procentu likme (%)	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
ISIN kods LV0000850345	21.03.2024	21.09.2026	10 000 000	10	6 737 600	6 737 600
ISIN kods LV0000103570	28.04.2025	25.10.2028	23 050 300	10	23 050 300	23 050 300
ISIN kods LV0000107852	12.12.2025	05.06.2029	16 547 700	10	16 547 700	16 547 700
Uzkrātie procenti par obligācijām					374 833	558 944
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas emisijai					(784 265)	(978 663)
KOPĀ:					45 926 168	45 915 881
Kopā Ilgtermiņa saistības:					38 813 735	38 619 337
Kopā Īstermiņa saistības:					7 112 433	7 296 544

Aizņēmumi pret emitētajām obligācijām nav nodrošināti. Visa aizņēmumu summa ir atmaksājama dzēšanas termiņā. Kupona maksājumi tiek veikti reizi ceturksnī.

*Kopējās aizņēmumu izdošanas izmaksas, kas radušās saistībā ar jaunajām emisijām bija 673 917 EUR. Grupa atzina šīs izmaksas kā finansējuma piesaistīšanas izmaksas. Šīs izmaksas ir neatņemama daļa no kredītu efektīvās procentu likmes un tiek uzskaitītas kā efektīvās procentu likmes korekcija.

Aizņēmumu pret obligācijām kustības salīdzināšana ar finansēšanas naudas plūsmu:

	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Balance uz perioda sākumu	45 915 881	24 776 867
Ieņēmumi no obligācijām	-	39 598 000
Obligāciju atpirkums naudā	-	(8 220 900)
Obligāciju atpirkums bezskaidras naudas apmaiņas veidā	-	(10 041 500)
Kopējas izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	45 915 881	21 335 600
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas	-	(1 077 830)
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas, norakstīšana	194 398	388 550
Procentu izmaksas	2 316 780	4 315 418
Samaksātie procenti	(2 500 891)	(3 822 724)
Kopējas izmaiņas saistītās ar saistībām	10 287	(196 586)
Balance uz perioda beigām	45 926 168	45 915 881

22. Emitētas obligācijas (turpinājums)

Saskaņā ar noteikumiem Storent Grupai, sākot no obligāciju emisijas datuma – 2025. gada 27. marta – un līdz obligāciju pilnīgai dzēšanai, ir jāizpilda šādi finanšu nosacījumi:

• Akcionāru pašu kapitāla attiecība pret aktīviem katra ceturkšņa beigās nedrīkst būt mazāka par 30 % (trīsdesmit procentiem). "Akcionāru pašu kapitāla attiecība pret aktīviem" nozīmē Emitenta kopējo akcionāru pašu kapitālu, kas palielināts par subordinēto parādu, izteiktu procentos no Emitenta konsolidēto aktīvu kopsummas attiecīgā ceturkšņa beigās, pamatojoties uz Emitenta konsolidētajiem ceturkšņa finanšu pārskatiem. "Subordinētais parāds" nozīmē Grupas nenodrošinātu parādu akcionāru aizdevumu veidā ar dzēšanas termiņu pēc Dzēšanas datuma, kas prasījumu tiesību ziņā attiecībā uz aktīviem vai peļņu ir pakārtots Obligācijām un ir atmaksājams pilnībā vai daļēji (tostarp procentu maksājumi) tikai tad, ja ir izpildītas visas saistības saskaņā ar Obligācijām.

- Grupas Neto parāda/EBITDA attiecība attiecīgajā periodā katra ceturkšņa beigās nedrīkst pārsniegt 4,5x (četras komats piecas reizes).

"Neto parāda/EBITDA attiecība" nozīmē Grupas procentu nesošo saistību (izņemot subordinēto parādu), no kurām atskaitīti naudas līdzekļi un naudas ekvivalenti, attiecību pret (i) EBITDA attiecīgajā periodā vai (ii) gadījumā, ja Grupa attiecīgajā periodā ir veikusi uzņēmuma iegādi, Pro-forma EBITDA attiecīgajā periodā, atkarībā no piemērojamā gadījuma.

"EBITDA" nozīmē Grupas neto peļņu attiecīgajā periodā, kas aprēķināta saskaņā ar jaunākajiem finanšu pārskatiem: (a) pieskaitot jebkādu samaksāto vai maksājamo peļņas, ienākuma vai kapitāla pieauguma nodokļa summu; (b) pieskaitot jebkādu procentu izdevumus, maksas par finansēšanas līgumiem un nomas izdevumus; (c) pirms tiek ņemti vērā jebkādi ārkārtas posteņi, kas neatbilst parastajai saimnieciskajai darbībai, un jebkādi bezskaidras naudas posteņi (piemēram, aktīvu pārvērtēšana vai norakstīšana); (d) pirms tiek ņemta vērā jebkāda peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursa svārstībām; (e) pieskaitot jebkādu summu, kas attiecināma uz aktīvu amortizāciju, nolietojumu vai izsīkumu; un (f) atskaitot jebkādu procentu ieņēmumus un līdzīgus finanšu ieņēmumus.

"Iegāde" nozīmē jebkuru darījumu vai savstarpēji saistītu darījumu kopumu, saskaņā ar kuru Grupa ir ieguvusi līdzdalību kādas personas pašu kapitālā vai kontroli pār šādu personu, ja saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS) šī persona ir konsolidējama Grupā, vai jebkuru citas personas darbības virziena vai uzņēmējdarbības vienības iegādi vai nodošanu Grupai, kas uzskatāma par uzņēmuma vai tā patstāvīgas daļas pāreju Latvijas Republikas Komerclikuma izpratnē vai atbilstošu tiesību institūtu saskaņā ar attiecīgās valsts normatīvajiem aktiem, kurā Emitents vai jebkura Meitas sabiedrība veic darbību.

"Pro-forma EBITDA" nozīmē EBITDA summu attiecīgajā periodā, pieskaitot arī jebkuras citas personas vai citas personas darbības virziena vai uzņēmējdarbības vienības EBITDA attiecīgajā periodā, ja šāda EBITDA jau nav iekļauta EBITDA un ja attiecīgā persona, darbības virziens vai uzņēmējdarbības vienība ir iegūta iegādes ietvaros šajā periodā

Notikumi ar obligācijām 2026.gadā

Emisijas ar ISIN kodiem LV0000103570 un LV0000107852

2026. gada jūnijā Storent Europe paziņoja par rakstveida procedūras sākšanu, lai lūgtu obligāciju turētāju piekrišanu grozīt Obligāciju Galīgos nosacījumus (ISIN LV0000103570) un Obligāciju Galīgos nosacījumus (ISIN LV0000107852), ieviešot iepriekšējas dzēšanas tiesības (call opciju), kas piešķir Emitentam tiesības dzēst attiecīgo obligāciju sēriju pirms tās plānotā dzēšanas termiņa. Saskaņā ar Vispārējo noteikumu 26.1.(e)(ii) punktu, kворums attiecībā uz Pirmo rakstveida procedūru pastāv tikai tad, ja uz pieprasījumu, iesniedzot savus balsojumus par ierosinātajiem grozījumiem, atbild viens vai vairāki obligāciju turētāji, kuri kopā tur 50% vai vairāk no attiecīgās sērijas apgrozībā esošo obligāciju pamatsummas (izņemot obligācijas, kuras tur Emitents un Saistītās puses). Balsošana par Pirmo rakstveida procedūru noslēdzās 2026. gada 30. jūnijā.

Obligāciju turētāji (izņemot Emitentu un Saistītās puses), kuri tur 44,26% no apgrozībā esošo obligāciju ar ISIN LV0000103570 pamatsummas (t. i., obligāciju turētāji, kuri tur obligācijas ar ISIN LV0000103570 EUR 10 202 100 pamatsummas apmērā), atbildēja uz pieprasījumu par ierosinātajiem grozījumiem, iesniedzot savus balsojumus.

Obligāciju turētāji (izņemot Emitentu un Saistītās puses), kuri tur 37,61% no apgrozībā esošo obligāciju ar ISIN LV0000107852 pamatsummas (t. i., obligāciju turētāji, kuri tur obligācijas ar ISIN LV0000107852 EUR 6 223 100 pamatsummas apmērā), atbildēja uz pieprasījumu par ierosinātajiem grozījumiem, iesniedzot savus balsojumus. Tā kā attiecībā uz Pirmo rakstveida procedūru kворums netika sasniegts, Emitents saskaņā ar Vispārējo noteikumu 26.1.(f) punktu un 26.3. punktu ierosina Otro rakstveida procedūru. Saskaņā ar Vispārējo noteikumu 26.1.(f) punktu, kворuma prasība nav piemērojama Otrajai rakstveida procedūrai, izņemot Emitenta un Saistīto pušu izslēgšanu no kворuma aprēķina. Balsošana par Otro rakstveida procedūru noslēdzās 2026. gada 15. jūlijā. Ierosinātie grozījumi Obligāciju Galīgajos nosacījumos (ISIN LV0000103570), kas datēti ar 2025. gada 1. aprīli (ar 2025. gada 22. aprīļa aktualizējumu), un Obligāciju Galīgajos nosacījumos (ISIN LV0000107852), kas datēti ar 2025. gada 7. novembri (ar 2025. gada 3. decembra aktualizējumu), tika apstiprināti un stājās spēkā.

22. Emitētas obligācijas (turpinājums)**Notikumi ar obligācijām 2025. gadā**

Emisija ar ISIN kodiem LV0000850089 un LV0000850345

2025. gada septembrī Storent Europe AS (līdz 2026. gada 16. martam – Storent Holding AS) izsludināja rakstveida procedūru, lai saņemtu obligacionāru piekrišanu grozījumiem obligāciju noteikumos ar ISIN kodiem LV0000850089 un LV0000850345. Ar šiem grozījumiem emitents ierosināja izmaiņas Obligāciju vispārīgajos noteikumos, lai nodrošinātu, ka Emitenta obligācijām ar ISIN LV0000850089 un ISIN LV0000850345 tiek piemērotas tādas pašas tiesības, pienākumi un procedūras kā Emitenta obligācijām ar ISIN LV0000103570, kas emitētas saskaņā ar Emitenta 2025. gada 27. marta pamatprospektā ietvertajiem Obligāciju vispārīgajiem noteikumiem un ko garantē SIA "Storent" un UAB "Storent", kā arī lai atbalstītu Grupas plānoto paplašināšanos Amerikas Savienotajās Valstīs. 2025. gada 26. septembrī balsojums noslēdzās ar pozitīvu iznākumu, un grozījumi tika apstiprināti.

2025. gada 19. decembrī Storent Europe AS (līdz 2026. gada 16. martam – Storent Holding AS) dzēsa biržas tirdzniecības sistēmā iekļautās obligācijas (ISIN LV0000850089), pārskaitot obligacionāriem pamatsummu un procentu maksājumus.

2025. gada laikā un 2026. gada 30. jūnijā Sabiedrība ir izpildījusi iepriekš minētās finanšu kovenantes.

	6/30/2026	12/31/2025
	SFPS rādītāji	SFPS rādītāji
Emitētas obligācijas	38 813 735	38 619 337
Aizņēmumi no kredītiestādēm	20 976 261	8 934 995
Nomas saistības	23 230 491	22 296 158
Citi aizņēmumi	2 604 387	3 154 612
Ilgtermiņa saistības	85 624 874	73 005 102
Emitētas obligācijas	7 112 433	7 296 544
Aizņēmumi no saistītajām sabiedrībām	1 539 973	2 017 644
Nomas saistības	11 082 378	10 513 785
Citi aizņēmumi	1 520 448	1 855 621
Īstermiņa saistības	21 255 232	21 683 594
Nauda un naudas ekvivalenti	(1 817 878)	(4 444 551)
Neto pārāds (saskaņā ar SFPS)	105 062 228	90 244 145
Pro-Forma EBITDA 01.01.2025-31.12.2025	24 946 116	24 946 116
Pro-Forma EBITDA 01.01.2025-30.06.2025	(9 961 835)	-
EBITDA 01.01.2026-30.06.2026	9 967 609	-
EBITDA par periodu	24 951 890	24 946 116
Neto pārāds /Pro-forma EBITDA attiecība	4.21	3.62
Kopējais pašu kapitāls (saskaņā ar SFPS)	51 990 709	55 360 942
Saistības pret nekontrolējošās līdzdalības akcionāriem (ilgtermiņa) (saskaņā ar SFPS)	2 853 043	2 853 043
Kopējais pašu kapitāls un saistības pret nekontrolējošo līdzdalību (saskaņā ar SFPS)	54 843 752	58 213 985
Kopējie aktīvi (saskaņā ar SFPS)	177 517 058	167 126 354
Pašu kapitāla un saistību pret nekontrolējošo līdzdalību attiecība pret aktīviem	31%	35%

23. Nomas saistības

	Saistību dzēšanas termiņš	Faktiskā procentu likme (%)*	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Līzinga kompānijas (dažādi aktīvu veidi)	dažādi (2025-2030)	1,8-5,5% +3M EURIBOR	23 125 441	22 252 756
Piegādātāju finansējums (dažādi aktīvu veidi)	28.09.2028	2%-8,67%	6 545 623	5 268 419
Telpu noma	30.11.2029	10,3%	3 958 672	4 449 332
Auto noma	dažādi (2025-2027)	10,3%	613 492	727 818
Noliktavas iekrāvēji	2027	10,58%	69 641	111 618
KOPĀ:			34 312 869	32 809 943
Ilgttermiņa saistības:			23 230 491	22 296 158
Īstermiņa saistības:			11 082 378	10 513 785

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:

	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Bilance uz perioda sākumu	32 809 943	27 564 244
Nomas maksājumi	(6 068 540)	(9 237 051)
Kopējas izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	(6 068 540)	(9 237 051)
Jaunie nomas līgumi	7 571 466	10 068 143
Jaunie nomas līgumi (telpu noma)	-	4 414 607
Procentu izmaksas	1 114 776	2 447 429
Samaksātie procenti	(1 114 776)	(2 447 429)
Kopējas izmaiņas saistītās ar saistībām	7 571 466	14 482 750
Bilance uz perioda beigām	34 312 869	32 809 943

Kopējā naudas plūsma par nomu pārskata gadā:

	01.01.2026- 30.06.2026 EUR	2025 EUR
Nomas saistību atmaksa	6 068 540	9 237 051
Samaksātie procenti	1 114 776	2 447 429
Izmaksas, kas saistīti ar īstermiņa nomu	130 856	205 462
KOPĀ:	7 469 607	11 889 942

24. Citi aizņēmumi

2025. gadā un 2024. gadā Grupa saņēma aizdevumus no S.A.S. Yanmar Construction Equipment Europe un LGMG Europe B.V. Aizdevumu kopējā summa bija 4 009 910 EUR ar procentu likmi 5,5 % gadā. Aizdevumu atmaksas termiņi ir norādīti tabulā zemāk. Kā nodrošinājums līgumiem ar S.A.S. Yanmar Construction Equipment Europe un LGMG Europe B.V. ir reģistrēti vekseli katram maksājumam.

	Saistību dzēšanās termiņš	Summa EUR	Aktuālā procentu likme (%)	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Yanmar Construction Equipment Europe SAS	2028	4 232 040	5.5	1 996 499	3 070 001
LGMG Europe B.V.	2028-2029	2 960 825	5.5	2 491 535	2 304 157
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas		(236 441)		(363 199)	(363 925)
Kopā:				4 124 835	5 010 233
Kopā ilgtermiņa saistības:				2 604 387	3 154 612
Kopā īstermiņa saistības:				1 520 448	1 855 621

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

Citu aizņēmumu kustības salīdzināšana ar finansēšanas naudas plūsmu:

	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Bilance uz perioda sākumu	5 010 233	2 909 324
Ieņēmumi no citiem aizņēmumiem	264 310	3 309 578
Aizņēmumu atmaksa	(1 150 436)	(1 032 565)
Kopējās izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	(886 126)	2 277 013
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas	(88 765)	(293 058)
Finansējuma piesaistīšanas izmaksu amortizācija	89 491	116 956
Procentu izmaksas	122 927	201 282
Samaksātie procenti	(122 925)	(201 284)
Kopējās izmaiņas saistītās ar saistībām	728	(176 104)
Bilance uz perioda beigām	4 124 835	5 010 233

Izmaiņas izdošanas izmaksu sadalījumā:

	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Pārskata perioda sākumā	363 925	187 823
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas	88 765	293 058
Norakstīta efektīvās procentu likmes korekcija	(89 491)	(116 956)
KOPĀ:	363 199	363 925

25. Aizņēmumi no kredītiestādēm

2025. gadā Storent USA LLC un Connect Rentals LLC noslēdza kredītlīnijas līgumu ar atjaunojamu limitu ar First Merchants Bank. Kredītlīnijas sākotnējais kopējais limits ir 17 011 142 EUR (20 000 000 USD).

Kredītlīnija ir nodrošināta ar aktīviem, un pieejamā aizņēmuma summa ir atkarīga no aizņēmuma bāzes, ko galvenokārt nosaka Connect Rentals atbilstošie debitoru parādi un Connect Rentals atbilstošā nomas tehnika (tostarp novērtētā nomas tehnika), piemērojot noteiktās finansējuma likmes un rezerves. Saistības saskaņā ar šo kredītlīniju ir nodrošinātas ar ķīlu, tostarp ar pirmās kārtas nodrošinājuma tiesībām uz atbilstošo nodrošinājumu (tai skaitā nomas tehniku un ar to saistīto nodrošinājumu, kā noteikts līgumā).

	Saistību dzēšanās termiņš	Aktuālā procentu likme (%)	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
First Merchants Bank	2028	6,98	16 366 105	9 203 076
Finansējuma piesaistes papildu izmaksas			(267 372)	(268 081)
Kopā:			16 098 733	8 934 995

Finanšu kovenantes

Aizņēmuma pusēm ir pienākums nodrošināt atbilstību šādām finanšu kovenantēm, kuras pārbauda katra kalendārā mēneša pēdējā dienā:

- Fiksēto maksājumu seguma koeficientam ir jābūt vismaz no 1,10 pret 1,00, to aprēķina par pēdējo divpadsmit mēnešu periodu kā koriģēto EBITDA (atskaitot ar finansējumu nesegtus kapitālieguldījumus, naudā samaksātos nodokļus un naudā veiktos ierobežotos maksājumus), dalītu ar plānoto pamatsummas maksājumu, amortizācijas un naudas procentu izdevumu summu;
- Prioritārā parāda attiecība pret EBITDA nedrīkst pārsniegt 4,50 pret 1,00, to aprēķinā kā prioritāro parādu, kas nav subordinēti parāds, dalītu ar EBITDA par pēdējo divpadsmit mēnešu periodu.

Galvenās ierobežojošās kovenantes

Kredīta līgums arī nosaka noteiktus ierobežojumus Aizņēmuma pusēm, tostarp ierobežojumus attiecībā uz ierobežotajiem maksājumiem (dividendēm un izmaksām), papildu parādsaistībām, aktīvu apgrūtinājumiem (ķīlām), apvienošanās un iegādēm, aktīvu atsavināšanu, kā arī darījumiem ar saistītajiem uzņēmumiem un kapitāla daļu turētājiem. 2026. gadā un 2026. gada 30. jūnijā Sabiedrība izpildīja finanšu nosacījumus (kovenantus).

2026. gada 7. aprīlī AS "Storent Europe" noslēdza aizdevuma līgumu ar Signet Bank AS par kopējo kredītlīniju EUR 7 000 000 apmērā. Sabiedrība var atmaksāt aizdevumu pirms termiņa bez soda naudas, izmantojot savus, Grupas vai investoru līdzekļus (izņemot refinansēšanu citā kredītiestādē), ievērojot 30 dienu iepriekšēju paziņošanas termiņu un minimālo atmaksas summu EUR 100 000 apmērā. Par pirmstermiņa atmaksu, kas tiek finansēta, refinansējot aizdevumu citā kredītiestādē, tiek piemērota komisijas maksa 1,5% apmērā no refinansētās summas. Pirms termiņa atmaksātās summas nevar atkārtoti izņemt.

	Saistību dzēšanās termiņš	Aktuālā procentu likme (%)	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Signet bank	2033	9,2	4 877 528	-
Kopā:			4 877 528	-

Nodrošinājums

Sabiedrības saistības saskaņā ar aizdevumu ir nodrošinātas ar:

- pirmās kārtas komercķīlu uz SIA "Storent" pamatlīdzekļiem;
- pirmās kārtas finanšu ķīlu uz AS "Storent Europe" norēķinu konta līdzekļiem;

Iekšlātie pamatlīdzekļi ir jāapdrošina tirgus vērtībā uz visu līguma darbības laiku, norādot Aizdevēju par labuma guvēju saistību neizpildes gadījumā atbilstošā apmērā.

Finanšu kovenanti

Saskaņā ar līgumu Aizņēmēja Grupai konsolidēti ir pienākums nodrošināt:

- DSCR $\geq 1,1$;
- koriģēto pašu kapitāla rādītāju (PK) $\geq 30\%$;
- Neto parāds/EBITDA $\leq 4,5x$;
- LTV (aizdevuma un nodrošinājuma vērtības attiecība) $\leq 40\%$.

25. Aizņēmumi no kredītiestādēm (turpinājums)

Šie kovenanti atbilst Grupas obligāciju Prospekta 16. punktā noteiktajiem finanšu kovenantiem un tiek aprēķināti pēc tādas pašas metodikas (sk. 22. piezīmi).

Kredītiestāžu aizdevumu atlikumu izmaiņu salīdzinājums ar naudas plūsmām no finansēšanas darbības:

	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Atlikums gada sākumā	8 934 995	-
Saņemtie aizdevumi no kredītiestādēm	12 040 557	9 203 076
Kredītiestāžu aizdevumu atmaksa	-	-
Izmaiņas kopā no finansēšanas darbības naudas plūsmām	12 040 557	9 203 076
Papildu izmaksu pieaugums	(47 217)	(292 702)
Papildu izmaksu amortizācija	47 315	24 621
Procentu izdevumi	496 243	208 213
Samaksātie procenti	(495 632)	(208 213)
Citas ar saistībām saistītās izmaiņas kopā	709	(268 081)
Atlikums gada beigās	20 976 261	8 934 995

26. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	210 758	222 714
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	275 181	266 343
Pievienotās vērtības nodoklis	970 470	621 540
Riska nodeva	5 124	4 157
KOPĀ:	1 461 533	1 114 754

27. Nākamo periodu ieņēmumi

	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Peļņa no atgriezeniskās nomas darījumiem	167 690	205 457
KOPĀ:	167 690	205 457
Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi:	-	111 000
Īstermiņa nākamo periodu ieņēmumi:	167 690	94 457

Atgriezeniskās nomas darījumi

2019. un 2023. gadā Grupa noslēdza divus atgriezeniskās nomas līgumus, kur, pēc Grupas novērtējuma, nenotika pārdošanas darījums, jo Grupa turpināja kontrolēt šos aktīvus. Saņemto finansējumu Grupa uzrāda kā nomas saistības un saņemtā finansējuma pārsniegumu pār aktīva uzskaites vērtību uzrāda kā atliktās saistības.

Izmaiņas nākamo periodu ieņēmumos:	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Pārskata perioda sākumā	205 457	280 278
Palielinājums	-	-
Amortizēts un iekļauts pārskata gada ienākumā (sk. 4. piezīmi)	(37 767)	(74 821)
KOPĀ:	167 690	205 457

AS "STORENT EUROPE"

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

Vienotais reģistrācijas numurs: 40203174397

Starpposma pārskats

28. Citas saistības

	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Atlīdzība par darbu	572 018	467 570
Pārējie kreditoru parādi	38 337	23 472
KOPĀ:	610 356	491 042

29. Uzkrātās saistības

	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Uzkrātās saistības neizmantotiem atvaļinājumiem	1 266 225	1 006 924
Uzkrātās juridisko pakalpojumu izmaksas	-	104 487
Pārējās uzkrātās saistības	48 619	36 261
Uzkrātās saistības definētu iemaksu pensiju apdrošināšanai	804 435	724 833
KOPĀ:	2 119 279	1 872 505

AS "STORENT EUROPE"

Starpposma pārskats

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

Vienotais reģistrācijas numurs: 40203174397

30. Darījumi ar saistītajām pusēm**30. (a) Darījumi ar saistītajām pusēm**

Saistītā sabiedrība	Gads	Saņemtās preces un pakalpojumi EUR	Pārdotās preces un sniegtie pakalpojumi EUR	Parādi saistītiem sabiedrībām EUR	Saistīto pušu parādi EUR
sabiedrības, kuras kontrolē Grupas mātes sabiedrību:					
Supremo SIA	2025	-	-	-	-
	01.01.2026-30.06.2026	-	-	-	-
EEKI SIA	2025	-	-	-	-
	01.01.2026-30.06.2026	-	-	-	-
Storent Holding Corporation LLC	2025	-	15 261 000	-	15 261 000
	01.01.2026-30.06.2026	-	1 922 627	-	17 183 627
Grupas īpašnieku kontrolētie uzņēmumi:					
Aston Baltic SIA	2025	(4 393 922)	-	(530 155)	-
	01.01.2026-30.06.2026	(17 888 745)	-	(324 464)	-
Preferrent SIA	2025	(1 628 705)	93 668	(380 154)	2 098
	01.01.2026-30.06.2026	(592 116)	28 151	(425 556)	13 141
Preferrent OU	2025	(1 826)	-	(131)	-
	01.01.2026-30.06.2026	(292)	-	(120)	-
Preferrent UAB	2025	(100 296)	-	(11 291)	-
	01.01.2026-30.06.2026	(16 787)	-	(4 415)	-
Cargopoint SIA	2025	(948 838)	-	(197 135)	1 229
	01.01.2026-30.06.2026	(456 845)	-	(204 256)	11 881
Cargopoint OU	2025	(296 168)	-	(58 338)	-
	01.01.2026-30.06.2026	(141 672)	-	(54 126)	-
Cargopoint.lt UAB	2025	(525 400)	-	(123 800)	-
	01.01.2026-30.06.2026	(289 113)	-	(141 345)	-
Equipment Provider SIA	2025	(1 009 375)	1 496 387	(244)	270 478
	01.01.2026-30.06.2026	(1 158 148)	724 839	(587 642)	109 872
Equipment Provider OU	2025	(271 730)	1 563	(6 297)	-
	01.01.2026-30.06.2026	(9 145)	1 279	(2 412)	1 587
Equipment Provider UAB	2025	(1 334 414)	1 943	(2 584)	-
	01.01.2026-30.06.2026	(1 053 120)	847	(790 281)	381
Ekers Stīvidors LP, Liepājas speciālās ekonomiskās zonas, SIA	2025	-	3 562	-	-
	01.01.2026-30.06.2026	-	10 190	-	1 361
Ekers Stīvidors Serviss, SIA	2025	-	10 146	-	403
	01.01.2026-30.06.2026	-	2 317	-	676
Kursas kvartāls, SIA	2025	-	4 649	-	-
	01.01.2026-30.06.2026	-	2 097	-	748
Kopā 2025:		(10 510 674)	16 872 918	(1 310 129)	15 535 208
Kopā 01.01.2026-30.06.2026:		(21 605 983)	2 692 347	(2 534 617)	17 323 274

* Parādi Grupas amatpersonu vai to radnieku kontrolē esošajām sabiedrībām iekļauti postenī „Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem”, kas 2026. gada 30. jūnijā sastāda EUR 2 534 617 (2025: EUR 1 310 129). Grupas vadības vai to radnieku kontrolēto uzņēmumu debitoru parādi ir iekļauti bilances postenī “Pircēju un pasūtītāju parādi” EUR 139 647 uz 2026. gada 30. jūniju (2025: EUR 274 208).

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

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

30. (c) Aizņēmumi no saistītajām sabiedrībām

	Atmaksas datums	Procentu likme %	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Erī Esta	2026	17%	1 022 329	1 000 000
Sintura Latvia SIA	2026	7%	517 644	1 017 644
Kopā ilgtermiņa saistības:			-	-
Kopā īstermiņa saistības:			1 539 973	2 017 644

Pilnas aizņēmuma summas ir atmaksājamas līgumu atmaksas datumos.

Aizņēmumu no saistītajām sabiedrībām kustības salīdzināšana ar finansēšanas naudas plūsmu:

	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Bilance uz perioda sākumu	2 017 644	-
Saņemtie aizņēmumi no saistītām sabiedrībām	-	2 000 000
Aizņēmuma no saistītām sabiedrībām atmaksa	(500 000)	-
Kopējas izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	(500 000)	2 000 000
Procentu izmaksas	110 863	66 521
Samaksātie procenti	(88 534)	(48 877)
Kopējas izmaiņas saistītās ar saistībām	22 329	17 644
Bilance uz perioda beigām	1 539 973	2 017 644

31. Finanšu instrumenti

Grupas nozīmīgākie finanšu instrumenti ir saņemtie īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumi, pircēju un pasūtītāju parādi, nauda un finanšu noma. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Grupas saimnieciskās darbības finansējumu. Grupa saskaras arī ar vairākiem citiem finanšu instrumentiem, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības. 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	30.06.2026		31.12.2025	
	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība
<i>Aizdevumi un pircēju parādi amortizētajā iegādes vērtībā</i>				
- Pircēju un pasūtītāju parādi ar saistītajām pusēm	17 183 627	17 183 627	15 261 000	15 261 000
- Pircēju un pasūtītāju parādi	10 478 861	10 478 861	8 631 264	8 631 264
- Citi debitori	407 644	407 644	410 608	410 608
- Nauda un naudas ekvivalenti	1 817 878	1 817 878	4 444 551	4 444 551
KOPĀ finanšu aktīvi:	29 888 010	29 888 010	28 747 423	28 747 423

Finanšu saistības	30.06.2026		31.12.2025	
	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība
<i>Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā</i>				
- Emitētas obligācijas	45 926 168	46 766 703	45 915 881	46 399 815
Aizņēmumi no kredītiestādēm	20 976 261	20 976 261	8 934 995	8 934 995
- Aizņēmumi no saistītām sabiedrībām	1 539 973	1 539 973	2 017 644	2 096 016
- Nomas saistības	34 312 869	34 312 869	32 809 943	32 809 943
- Citi aizņēmumi	4 124 835	4 124 835	5 010 233	5 010 233
- Atliktā maksājuma atlīdzības saistība	1 887 737	1 887 737	4 397 350	4 397 350
- Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	8 137 603	8 137 603	4 810 367	4 810 367
- Pārējie kreditori	2 073 613	2 073 613	2 288 784	2 288 784
KOPĀ finanšu saistības:	118 979 059	119 819 594	106 185 197	106 747 503

32. Finanšu risku pārvaldība

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

- 1.līmenis : kotētās (nepielāgotās) cenas aktīvajos tirgos identiskiem aktīviem vai saistībām.
- 2.līmenis: citi novērojamie dati, kas nav 1. līmenī iekļautās kotētās cenas un kuras var novērot aktīvam vai saistībām, tieši (t.i., kā cenas) vai netieši (t.i., atvasinātas no cenām).
- 3.līmenis: ievaddati 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 Storent Europe AS (līdz 2026. gada 16. martam – Storent Holding AS) emitētās obligācijas patiesās vērtības hierarhijā ir klasificētas 3. līmenī. Šo obligāciju tirgus netiek uzskatīts par aktīvu tirgu. Būtiskais nenovērojamais ievaddatu pieņēmums, nosakot emitēto obligāciju patieso vērtību, ir tas, ka novērojamajām kotācijām nav nepieciešamas korekcijas.

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

Starptiesās vērtības hierarhijas līmeņiem 2026. gadā un 2025. gadā nebija kustību.

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

Kredītrisks

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

Saistībā ar debitoru parādiem 2026. gada 30. jūnijā un 2025. 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 2026. gada 30. jūnijā bija EUR 29 888 010 (31.12.2025: EUR 28 747 423).

32. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

2026.gadā 30.jūnijā un 2025.gadā 31.decembrī kredītriska ietekme uz debitoru parādiem pa ģeogrāfiskajiem reģioniem bija šāda:

EUR	Uzskaites vērtība	
	30.06.2026	2025
Eiropa	7 852 158	6 725 814
ASV	2 626 703	1 905 450
KOPĀ:	10 478 861	8 631 264

30.06.2026 EUR	Vidējā svērtā zaudējumu likme	Bruto uzskaites vērtība	Uzkrājumi	Kredīta vērtības samazināšanās
Tekošie (nav kavēts)	0,0%	8 871 827	(2 718)	Nē
Kavēts 1-30	2,0%	1 170 529	(23 478)	Nē
Kavēts 31-60	14,6%	170 115	(24 767)	Nē
Kavēts 61-90	20,9%	143 770	(30 112)	Nē
Kavēts vairāk nekā 90 dienas	93,6%	3 099 179	(2 900 920)	Jā
Kopā 2026.gada 30.jūnijā		13 455 420	(2 976 559)	-

31.12.2025 EUR	Vidējā svērtā zaudējumu likme	Bruto uzskaites vērtība	Uzkrājumi	Kredīta vērtības samazināšanās
Tekošie (nav kavēts)	0,0%	5 189 621	(1 624)	Nē
Kavēts 1-30	1,2%	2 409 424	(28 765)	Nē
Kavēts 31-60	3,9%	663 433	(26 114)	Nē
Kavēts 61-90	21,90%	341 601	(74 779)	Nē
Kavēts vairāk nekā 90 dienas	94,20%	2 733 898	(2 575 431)	Jā
Kopā 2025.gada 31.decembrī		11 337 977	(2 706 713)	-

32. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)Likviditātes risks

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

Grupas vadība uzskata, ka Grupai būs pietiekami naudas resursi, lai tās likviditāte nebūtu apdraudēta. 2026. gada 30. jūnijā Grupas likviditātes koeficients bija 0,91. 2025. gada 31. decembrī Grupas likviditātes koeficients bija 0,49. Lūdzu skatīt pielikuma 34. piezīmi par Grupas darbības turpināšanu.

Grupas finanšu saistību atmaksas termiņi, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem, 2026. 30.jūnijā un 2025. gada 31. decembrī var tikt atspoguļoti šādi:

30.06.2026						Sagaidāmi e procentu maksājumi	Uzskaites vērtība
Līgumiskās naudas plūsmas							
	< 3 mēnešiem EUR	3-6 mēnešiem EUR	6-12 mēneši EUR	1-5 gadi EUR	Kopā EUR	Kopā EUR	Kopā EUR
Emitētas obligācijas	(7 895 990)	(1 979 900)	(3 959 800)	(43 395 235)	(57 230 925)	(11 304 757)	45 926 168
Aizņēmumi no kredītiestādēm	(379 398)	(379 398)	(758 796)	(24 991 375)	(26 508 967)	(5 532 346)	20 976 261
Aizņēmumi no saistītajām sabiedrībām	(551 671)	(84 767)	(170 466)	(1 852 328)	(2 659 232)	(1 119 259)	1 539 973
Nomas saistības	(3 718 840)	(6 393 706)	(12 359 201)	(15 711 547)	(38 183 294)	(3 870 425)	34 312 869
Citi aizņēmumi	(702 788)	(1 140 504)	(2 342 767)	(1 474 930)	(5 660 979)	(1 218 872)	4 124 835
Atliktā maksājamā atbildības saistības	-	(1 887 737)	-	-	(1 887 737)	-	1 887 737
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(8 137 603)	-	-	-	(8 137 603)	-	8 137 603
Nodokļi un pārējās saistības	(2 073 613)	-	-	-	(2 073 613)	-	2 073 613
Kopā:	(23 459 903)	(11 866 012)	(19 591 030)	(87 425 415)	(142 342 350)	(23 045 659)	118 979 059

32. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

31.12.2025	Līgumiskās naudas plūsmas					Sagaidāmie procentu maksājumi	Uzskaites vērtība
	< 3 mēnešiem EUR	3-6 mēnešiem EUR	6-12 mēneši EUR	1-5 gadi EUR	Kopā EUR	Kopā EUR	Kopā EUR
Emitētas obligācijas	(1 158 390)	(1 158 390)	(10 865 840)	(46 365 085)	(59 547 705)	(13 631 824)	45 915 881
Aizņēmumi no kredītiestādēm	(156 697)	(156 697)	(626 787)	(9 894 287)	(10 834 468)	(1 899 473)	8 934 995
Aizņēmumi no saistītām sabiedrībām	(59 178)	(59 804)	(2 060 000)	-	(2 178 982)	(161 338)	2 017 644
Nomas saistības	(2 706 316)	(3 329 750)	(11 448 850)	(19 326 718)	(36 811 634)	(4 001 689)	32 809 943
Citi aizņēmumi	(717 093)	(324 300)	(2 016 320)	(2 726 695)	(5 784 408)	(774 177)	5 010 233
Atlikta maksājamā atlīdzības saistības	-	(4 397 350)	-	-	(4 397 350)	-	4 397 350
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(4 810 367)	-	-	-	(4 810 367)	-	4 810 367
Nodokļi un pārējās saistības	(2 288 784)	-	-	-	(2 288 784)	-	2 288 784
Kopā:	(11 896 825)	(9 426 291)	(27 017 797)	(78 312 785)	(126 653 698)	(20 468 501)	106 185 197

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 savām īstermiņa un ilgtermiņa finanšu nomas saistībām, savukārt procentu likmes pārējām Grupas saistībām ir fiksētas un tādēļ nav pakļautas procentu likmju riskam. Tas rada risku, ka, palielinoties procentu likmēm, pieaug arī Grupas procentu izmaksas. Grupas saistību vidējās procentu likmes atspoguļotas pielikuma 22., 23., 24., 25. un 30.c piezīmē. Grupa neizmanto atvasinātos finanšu instrumentus, lai pārvaldītu savu pakļautību procentu likmju riskam.

Tā kā nomas saistībām piemērotās procentu likmes mainīgā daļa nevar būt zemāka par 0%, Grupas apvienoto ienākumu un pašu kapitāla (kā rezultāts no nomas saistībām (skatīt 23. piezīmi) ar mainīgās procentu likmes elementu 3M EURIBOR) jutīgums pret pamatoti iespējamām procentu likmju izmaiņām neietekmētu Grupas apvienotos ienākumus un pašu kapitālu.

33. Kapitāla pārvaldīšana

Grupas kapitāla vadības mērķis ir nodrošināt augstu kredītreitingu un līdzsvarotu kapitāla struktūru, lai nodrošinātu Grupas sekmīgu darbību un maksimizētu Grupas akciju vērtību. Uz Grupu neattiecas ārēji noteiktas kapitāla prasības. Grupa kontrolē kapitāla struktūru un pielāgo šo struktūru atbilstoši ekonomiskajiem apstākļiem. Kapitāla struktūras kontrolei un koriģēšanai Grupa var mainīt dividendžu izmaksāšanas nosacījumus akcionāriem, atmaksāt daļu kapitāla akcionāriem vai emitēt jaunas akcijas. 2026. un 2025. gadā nebija veiktas nekādas izmaiņas mērķos, politikā vai procesos, kas saistīti ar kapitāla pārvaldību.

	30.06.2026 EUR	31.12.2025 EUR
Procentu nesoši kredīti un aizņēmumi	106 880 106	94 688 696
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citas saistības	12 098 953	7 431 302
Atskaitot naudu un naudas ekvivalentus	(1 817 878)	(4 444 551)
Neto parāds	117 161 181	97 675 447
Pašu kapitāls	51 990 709	55 360 942
Neto parāda attiecība pret pašu kapitālu:	2,25	1,76

34. Grupas darbības turpināšana

Grupas finanšu rezultāts pārskata periodā bija zaudējumi EUR 2 171 479 apmērā (H1 2025: zaudējumi EUR 3 126 181 apmērā). Rezultātu ietekmēja pārvērtēšanas rezerves ietekme; tomēr tā neietekmē nesadalīto peļņu, jo pilnībā tiek kompensēta ar iepriekš atzīto pārvērtēšanas rezervi un atspoguļota kā pārvērtēšanas rezerves samazinājums un attiecīga nesadalītās peļņas izmaiņa pašu kapitāla izmaiņu pārskatā. Grupas darbības rezultāts bez pārvērtēšanas korekciju ietekmes (ne-SFPS alternatīvais snieguma rādītājs, APM) pārskata periodā bija zaudējumi EUR 2 222 076 apmērā (H1 2025 APM: peļņa EUR 116 269 apmērā).

Papildus pārvērtēšanas efektam, rezultātu ietekmēja arī augstākas finanšu izmaksas, kas pieauga līdz EUR 4 592 977 (H1 2025: EUR 3 474 200), atspoguļojot procentu izmaksas par pieaugušo saistību apjomu, kas piesaistīts Grupas turpmākās attīstības finansēšanai, tostarp ekspansijai ASV tirgū, kā arī nomas tehnikas atjaunošanai un paplašināšanai.

Pārskata perioda beigās Grupas īstermiņa saistības pārsniedza īstermiņa aktīvus par EUR 3 306 716 (31.12.2025: īstermiņa saistības pārsniedza īstermiņa aktīvus par EUR 2 532 029) īstermiņa nomas un obligāciju saistību ar noteiktu atmaksas grafiku dēļ. Grupas vadība ir sagatavojusi budžetu un naudas plūsmas prognozi un nav konstatējusi notikumus vai apstākļus, kas varētu radīt būtiskas šaubas par Grupas spēju turpināt darbību atbilstoši darbības turpināšanas (going concern) principam, ņemot vērā, cita starpā, ka Grupas neto parāda un pašu kapitāla attiecība saglabājas līmenī, kas atbilst Grupas finansēšanas stratēģijai (2,25 uz 30.06.2026; 31.12.2025: 1,76) (skatīt 33. piezīmi).

Grupas vadība norāda, ka trešais ceturksnis tradicionāli ir Grupas galvenais peļņu ģenerējošais periods sezonālā pieprasījuma dēļ, un sagaida darbības rezultātu uzlabošanu 2026. gada otrajā pusgadā, ko atbalstīs atjaunotā nomas tehnika un turpinātā izaugsme Grupas tirgos.

Ņemot vērā pašlaik pieejamo informāciju, Grupas mātes uzņēmums un tā meitas uzņēmumi sagaida darbības turpināšanu atbilstoši darbības turpināšanas principam.

35. Notikumi pēc pārskata perioda beigāmNekoriģējoši notikumi

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.