

AKCIJU SABIEDRĪBA
“STORENT INVESTMENTS”
(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40103834303)

ATSEVIŠĶAIS 2021. GADA PĀRSKATS

(8. finanšu gads)

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR
STARPTAUTISKAJĪEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM,
KO APSTIPRINĀJUSI EIROPAS SAVIENĪBA
UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS
Rīga, 2022

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Ziņojums par vadības atbildību	6
<u>Atsevišķie finanšu pārskati:</u>	
Atsevišķais apvienotais ienākumu pārskats	7
Atsevišķais finanšu stāvokļa pārskats	8
Atsevišķais naudas plūsmas pārskats	10
Atsevišķais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	111
Atsevišķā finanšu pārskata pielikums	12
Neatkarīgu revidentu ziņojums	42

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	"STORENT INVESTMENTS"
Juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40103834303 Rīga, 2014. gada 7. oktobrī
Juridiskā un biroja adrese	Matrožu iela 15a Rīga, Latvija, LV-1048
Akcionāri	"Levina Investments" S.A.R.L. (Luksemburga) 73% "Bomaria" SIA 13.5% "Supremo" SIA 13.5%
Sabiedrības valde	Andris Bisnieks, valdes loceklis Andris Pavlovs, valdes loceklis
Sabiedrības padome	Nicholas John Kabcenell, padomes priekšsēdētājs Baiba Onkele, padomes locekle Dalgin Burak, padomes loceklis
Gada pārskatu sagatavoja	Marina Grigore AS "Storent Investments" galvenā grāmatvede
Darbības veids	Meitas sabiedrību pārraudzība un pārvaldība; stratēģiskās un organizatoriskās plānošanas un lēmumu pieņemšanas funkciju veikšana.
NACE kods	70.22 Konsultēšana komercdarbībā un vadībinībās (NACE 2.0 red.)
Pārskata gads	2021. gada 1. janvāris – 2021. gada 31. decembris
Iepriekšējais pārskata gads	2020. gada 1. janvāris – 2020. gada 31. decembris
Revidenta un atbildīgā zvērinātā revidenta vārds un adrese	KPMG Baltics SIA Licence Nr. 55 Vesetas iela 7, Rīga, LV-1013, Latvija Armine Movsisjana Zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 178

Vadības ziņojums

Sabiedrības darbības veids

AS "Storent Investments" (turpmāk "Sabiedrība") tika dibināta 2014.gada 7.oktobrī, un šis Sabiedrībai ir astotais pārskata gads. Sabiedrība tika dibināta līdz ar jaunā finanšu investora ienākšanu un ir Storent grupas mātes sabiedrība. Sabiedrības galvenais darbības veids ir sniegt vadības un konsultatīvus pakalpojumus meitas sabiedrībām, kas sastāda lielāko daļu no Sabiedrības apgrozījuma.

Sabiedrības attīstība un sasniegtie finanšu rezultāti atskaites perioda laikā

Sabiedrības galvenais darbības veids ir saistīts ar visu Storent grupas sabiedrību nodrošināšanu ar finanšu resursiem, Storent preču zīmi un informācijas tehnoloģiju sistēmu uzturēšanu, kā arī vadības pakalpojumu sniegšanu saistītajām sabiedrībām. Pārskata gadā par 12% samazinājās Sabiedrības apgrozījums, sasniedzot 4.9 miljonus eiro, ko ietekmēja Covid-19 pandēmija un pārskatīti darījumu noteikumi ar saistītajām pusēm. Pārskata gads noslēgts ar 2 141 469 eiro peļņu Sabiedrības finansiālo stabilitāti nodrošina stabila finansējuma struktūra, kas sastāv no 76% pašu kapitāla, 3% ilgtermiņa saistībām un 21% īstermiņa saistībām. Ilgtermiņa ieguldījumi veido 97% no visiem Sabiedrības aktīviem. Sabiedrības biznesam vēsturiski vienmēr ir bijis apgrozāmo līdzekļu deficīts augstā ieguldījumu finansēšanas saistību līmeņa dēļ, taču tas nav traucējis Sabiedrības saistību segšanu atbilstoši to termiņiem. Papildu faktors, kas veicina apgrozāmo līdzekļu deficītu, ir viena no obligāciju finanšu noteikumiem tehniskā neizpilde, kā rezultātā visas saistības par obligācijām ir atspoguļotas kā īstermiņa saistības (sīkāku informāciju skatīt 22. piezīmē).

Lai gan 2021.gads bija veiksmīgāks par 2020.gadu, Storent grupas sniegumu pārskata gadā joprojām negatīvi ietekmēja Covid-19 pandēmija visās valstīs. Covid-19 pandēmija 2021.gadā būvniecības nozarē tiešā veidā neietekmēja, jo netika ieviesti nekādi ierobežojumi būvlaukumos, taču tā turpināja ietekmēt kopējo ekonomisko aktivitāti. Storent grupas nomas ieņēmumi pieauga par 5%, kamēr kopējie konsolidētie ieņēmumi pieauga par 2%, sasniedzot 42.9 miljonus eiro. Lai gan būvniecības tehnikas nomas tirgū joprojām pastāv spēcīga cenu konkurence un nomas tehnikas pārpalikums, nomas cenas sāka lēnām pieaugt. Pārskata gadā ievērojami mainījās Storent grupas nomas tehnikas struktūra - pašu aprīkojuma attiecība pret pārnomāto tehniku ir samazinājusies no 57% 2020. gada decembrī līdz 39% 2021. gada decembrī.

Baltijas valstu reģionā nomas ieņēmumi pieauga par 9%, ar gandrīz identiskām krituma tendencēm visās Baltijas valstīs. Baltijas valstu reģiona piensums ir aptuveni 69% no visas Storent grupas nomas ieņēmumiem. 2021.gadā būvniecības pieaugums Igaunijā saglabājās iepriekšējā gada līmenī. Paredzams, ka tirgus izaugsme 2022.gadā būs neliela, un gada laikā tiks realizēti dažādi būvniecības projekti, tādi kā Rail Baltic, blakus esošā infrastruktūra un nākamā Enefit elektrostacijas attīstības kārtā. Latvijas būvniecības tirgus 2021.gadā samazinājās par 6.2%. Lielākais kritums bija dzīvojamā māju būvniecībā – ar samazinājumu 10.5%. 2022.gadā tiks aizsākti vairāki liela un vidēja mēroga projekti, daļa no tiem tiks īstenota ES programmu ietvaros. Tādējādi paredzams, ka arī tuvākajā nākotnē būvniecības tirgus turpinās pieaugt. Lietuvas būvniecības tirgus 2021.gadā pieauga par 11.6%. Ievērojams pieaugums bija mājokļu segmentā ar 17% pieaugumu. 2022.gadā turpināsies Rail Baltica projekts, kas nodrošinās papildus pieprasījumu pēc nomas tehnikas visā Baltijā un dod vadībai papildu pārliecību par 2022.gadu. Šis projekts jau aktīvi sācis būvniecības posmu 2022.gadā, kas radīs lielu pieprasījumu pēc tehnikas.

Celtniecības tirgus apjoma vēsturiskie dati un prognozes ne vienmēr atspoguļo celtniecības tehnikas nomas tirgus potenciālu. Tas ir atkarīgs no būvniecības projektu veidiem un posmiem konkrētajā gadā. Grupas uzņēmumu izaugsmes iespējas ir lielākajos tirgos, kur Storent uzņēmumiem ir mazāks tirgus īpatsvars. Paredzams, ka būvniecības darbaspēka trūkums palielinās cenas un pieprasījumu pēc nomas būvtehnikas.

Ziemeļvalstīs darbības apjomi ir samazinājušies par 5%, salīdzinot ar 2020. gadu. Covid-19 pandēmijas ierobežojumu dēļ kopējie būvniecības apjomi šajā tirgū 2021.gadā ir samazinājušies un tuvākajā laikā strauja izaugsme nav gaidāma. Storent Ziemeļvalstīs ieņem salīdzinoši nelielu tirgus daļu un attīstība netiek saistīta ar tirgus izaugsmi, bet gan ar ilgstošu sadarbību ar klientiem. 2022.gada pārdošanas rezultāti ir daudzsolāši un, sākoties būvniecības sezonai, mēs sagaidām turpmāku izaugsmi. 2021.gada decembrī vadība nolēma slēgt Lielgabariņu kravu pārvietošanas nodaļu Somijā, jo pieprasījums pēc tās ir būtiski samazinājies.

Meitas sabiedrības Storent OOO **Kaļiņingradā** ienākumu līmenis ir ievērojami pieaudzis, sasniedzot 21% pieaugumu salīdzinājumā ar 2020.gadu. Būvniecības tirgus 2021.gadā samazinājās par 48.2% galvenokārt Covid-19 pandēmijas ietekmē. Uz šī pārskata izdošanas brīdi Storent OOO turpina darboties bez būtiskām izmaiņām. Līdz 2022. gada 24. februārim Krievijas uzņēmums darbojās diezgan patstāvīgi, un Sabiedrības vadība nesaskata lielus riskus turpmākai uzņēmējdarbībai. Sabiedrība uzrauga un ievēro sankciju ierobežojumus un līdz šim tie neietekmē meitas sabiedrību darbību.

2021.gadā Sabiedrība turpina darbu ar pārnomāšanas platformu PreferRent, un 2021.gada beigās 56% no nomas iekārtām tika piegādātas no PreferRent. Tas ļāva palielināt Storent grupas efektivitāti, jo PreferRent pārņēma daļu nomas tehnikas pārvaldības funkciju un nodrošināja palielinātu nomas tehnikas parka kapacitāti, neveidojot papildus finanšu saistības Storent grupai. Saskaņā ar apstiprināto Storent grupas stratēģiju, daļa no nomas tehnikas parka tika pārdota izsolē un daļa pārnomāšanas tehnikas piegādātājiem, kā rezultātā pašu nomas tehnikas īpatsvars samazinājās no 57% uz 39% no kopējā nomas tehnikas parka apjoma. Ieguldījumu plāns nomas aktīviem 2021.gadā bija mazāks, salīdzinot ar iepriekšējiem periodiem. Sabiedrība turpināja attīstīt un ieguldīt IT tehnoloģijās. Elastīga pieeja nomas tehnikas parka kustībai starp Storent grupas sabiedrībām nodrošināja ātrāku reaģēšanu uz būvniecības tirgus izmaiņām un kopumā efektīvāku tā izmantošanu. 2021.gada vasarā Storent Baltijā pievienojās PreferRent tiešsaistes nomas platformai, kas piedāvā tiešsaistes nomas pakalpojumus no dažādiem būvniecības nomas tehnikas uzņēmumiem Baltijā. Vadība to redz kā modernu papildus pārdošanas kanālu, lai nodrošinātu klientu pieprasījumu pēc labākajiem risinājumiem un izdevīgākās cenas.

Grupas bilances struktūra ir pastāvīga, to veido 27% pašu kapitāla, 18% ilgtermiņa saistības un 55% īstermiņa saistības. Ilgtermiņa aktīvi veido 81% no kopējiem aktīviem. Grupas biznesam vēsturiski vienmēr ir bijis apgrozāmo līdzekļu deficīts augstā ieguldījumu saistību līmeņa dēļ, tomēr tās nav traucējis Grupai un Sabiedrībai pildīt savas saistības saskaņā ar to termiņiem. Bankas konta atlikums gandrīz 1 miljona eiro apmērā pārskata perioda beigās ir pietiekams, lai nodrošinātu Sabiedrības operatīvo darbību. Grupa noslēdza 2021.gadu ar 3.4 miljonu zaudējumiem, kas galvenokārt ir Covid-19 pandēmijas ietekme. Grupas vadība strādāja pie efektivitātes palielināšanas. Finanšu gada laikā tika samazināts darbinieku skaits par 35 cilvēkiem, veikti ietaupījumi uz citu izdevumu pozīcijām.

2021.gadā Grupa turpināja attīstīt tiešsaistes nomas pakalpojumus, kas ir stabils tirdzniecības kanāls, un tas veido gandrīz 40% no visiem iekārtu nomas pasūtījumiem Baltijas valstīs 2021.gada beigās. Vēsturiski augstākie skaitļi ir sasniegti digitālajām autorizācijām un elektroniski parakstītajiem dokumentiem, sasniedzot 80% no visām nomas piegādēm.

Sabiedrības izaugsme nākotnē

Sabiedrības vadība plāno turpināt savas darbības attīstību. Galvenā uzmanība 2022.gadā tiks pievērsta tiešsaistes nomas platformas attīstības turpināšanai, digitālajiem pārveidojumiem un efektivitātes palielināšanai. Sabiedrība turpinās pārveidot savu IT stratēģiju, lai tā atbilstu nākotnes vajadzībām. 2022.gada sākumā Storent grupa Baltijā pievienojās CargoPoint tiešsaistes loģistikas platformai, kas piedāvā efektīvāk organizēt pārvadājumu pakalpojumus un sniegs iespēju apkalpot plašāku klientu loku par konkurētspējīgu cenu.

Sabiedrības meitas sabiedrības plāno turpināt pārdot savu nomas tehniku un 2022.gada laikā palielināt pārnomāšanas kopējos ienākumus no pašreizējiem 58% līdz 66%. Vadība paredz, ka būvtehnikas nomas nozare atgūsies no Covid-19 pandēmijas 2022.gada pavasarī un Storent grupas darbības apjomi atgriezīsies 2019.gada līmenī un turpinās augt tikai sākot ar 2023.gadu. Paredzams, ka Rail Baltica projekts dos ievērojami pozitīvu ietekmi uz būvtehnikas nomas nozari Baltijā.

Finanšu risku pārvaldība

Sabiedrības finanšu risku pārvaldības pamatprincipi atspoguļoti pielikuma 25. piezīmē.

Darbības pēc bilances sastādīšanas datuma

Lai izpildītu prasības attiecībā uz minimālo kapitālu valstī, kurā reģistrētas Sabiedrības meitas sabiedrības, 2022. gadā Sabiedrība veica ieguldījumu Igaunijas meitas sabiedrības Storent OU pamatkapitālā 1 550 000 eiro apmērā, Somijas meitas sabiedrības pamatkapitālā Storent Holding Finland Oy pamatkapitālā 500 000 eiro apmērā, Zviedrijas meitas sabiedrības Storent AB pamatkapitālā 250 000 eiro apmērā, un visi ieguldījumi tiek izmantoti saistību dzēšanai pret citām Storent Grupas sabiedrībām.

2022. gadā februārī Storent Investments AS ("Emitents") paziņoja par rakstveida procedūru obligacionāru piekrišanas saņemšanai obligāciju ar ISIN kodu LV0000802411 noteikumu grozījumiem. Ar Noteikumu grozījumiem Emitents piedāvā grozīt Pašu kapitāls pret aktīviem rādītāja nosacījumu, paredzot, ka Emitenta pašu kapitālā tiek iekļauti arī Emitenta akcionāru aizdevumi, kā arī grozīt Neto parādsaistību/EBITDA rādītāja nosacījumu, paredzot, ka Emitenta neto parādsaistībās netiek iekļauti Emitenta akcionāru aizdevumi. Tas ļaus pilnībā izpildīt finanšu nosacījumus līdz Obligāciju dzēšanai. 2022. gadā 28. februārī balsojums tika noslēgts ar pozitīvu rezultātu un noteikumu grozījumi ir apstiprināti.

Levina Investments S.a.r.l. ir piekritusi atlikt Storent Holding Finland Oy saņemtā aizņēmuma atmaksu par papildu vienu gadu, un aizņēmuma pēdējais atmaksas termiņš ir 2023. gada decembris. Līguma grozījumi parakstīti 2022. gada martā.

Grupa piemēros visas vietējo un ārvalstu varas iestāžu ierosinātās un ieviestās sankcijas, biznesa ierobežojumus utt., kas ir rezultāts Krievijas Federācijas 2022. gada 24. februārī Ukrainā uzsāktai militārai darbībai, kā arī atklās informāciju, kas būtiski ietekmēs Grupas un Sabiedrības darbību un investorus tiesību aktos noteiktajā kārtībā. Būtiski atzīmēt, ka starptautisko sankciju un ierobežojošo pasākumu īstenošanas kārtību Latvijas Republikā regulē likums par sankciju un citu ierobežojumu ieviešanu, un citi ar to saistītie normatīvie akti. Neraugoties uz to, ka Baltijas valstīm ir ļoti ierobežotas tiešās ekonomiskās attiecības ar Krieviju, krīze, visticamāk, ietekmēs energoresursu cenas, jo Baltijas valstīs, lai gan spēs apmierināt savu enerģijas pieprasījumu bez Krievijas, izmantos dārgākas alternatīvas. Iespējams, ka tiks ietekmēta arī būvniecības nozare, jo daudzi būvmateriāli, kas agrāk tika piegādāti no Krievijas un Baltkrievijas, tagad ir jāieved no citām valstīm, vismaz līdz brīdim, kamēr saglabāsies pašreizējais konflikta līmenis. Šo tendenču precīzo ietekmi pašlaik nevar aplēst. Šodienas situācija liecina, ka tirgus pielāgojas pārmaiņām, un pieprasījums pēc nomas tehnikas ir kā ierasts būvniecības sezonas sākumā.

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šo atsevišķo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi notikumi, kuru rezultātā šajos atsevišķajos finanšu pārskatos būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajos finanšu pārskatos.

Sabiedrības vārdā 2022. gada 28. aprīlī šo vadības ziņojumu parakstīja:

Andris Bisnieks
Valdes loceklis

Andris Pavlovs
Valdes loceklis

Gada pārskats apstiprināts akcionāru pilnsapulcē 2022. gada _____.

Ziņojums par vadības atbildību

AS "Storent Investments" vadība apstiprina, ka atsevišķie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS "Storent Investments" finansiālo stāvokli 2021. un 2020. gada 31. decembrī un tās darbības rezultātiem un naudas plūsmu par 2021. un 2020. gadu. Vadības ziņojums ietver skaidru pārskatu par Sabiedrības un tās meitas sabiedrību komercdarbības attīstību un darbības rezultātiem. Iepriekš minētais finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem, kurus apstiprinājusi Eiropas Savienība. AS "Storent Investments" finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadība:

- ir izmantojusi un konsekventi pielietojusi grāmatvedības metodes;
- ir sniegusi pamatotus un piesardzīgus slēdzienus un vērtējumus;
- ir vadījies pēc darbības turpināšanas principa, ja vien šī principa piemērošana nav bijusi attaisnojama.

AS "Storent Investments" vadība ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošānu, kas attiecīgajā brīdī sniegtu patiesu un skaidru priekšstatu par AS "Storent Investments" finansiālo stāvokli, finansiālajiem rezultātiem un naudas plūsmu un nodrošinātu vadībai iespēju sagatavot Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem, kurus apstiprinājusi Eiropas Savienība, atbilstošus finanšu pārskatus.

Sabiedrības vārdā 2022. gada 28. aprīlī šo ziņojumu par vadības atbildību parakstīja:

Andris Bisnieks
Valdes loceklis

Andris Pavlovs
Valdes loceklis

Atsevišķais apvienotais ienākumu pārskats

	Piezīme	2021 EUR	2020 EUR
Neto apgrozījums	3	4 866 944	5 559 964
Personāla izmaksas	8	(1 454 981)	(1 736 449)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	4	(1 525 759)	(2 005 176)
Nolietojums un amortizācija	5	(964 461)	(965 657)
Procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	6	2 108 158	589 621
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	7	(885 742)	(1 522 447)
Vērtības samazināšanas izmaksas	11,20b	(2 690)	(3 747 244)
Peļņa / (zaudējumi) pirms nodokļiem		2 141 469	(3 827 388)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		-	-
Peļņa / (zaudējumi) pēc nodokļiem		2 141 469	(3 827 388)
Pārskata gada apvienotie ienākumi / (zaudējumi)		2 141 469	(3 827 388)

Pielikums no 12. līdz 41. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Sabiedrības vārdā 2022. gada 28. aprīlī šo atsevišķo finanšu pārskatu parakstīja:

Andris Bisnieks
Valdes loceklis

Andris Pavlovs
Valdes loceklis

Marina Grigore
Galvenā grāmatvede

Atsevišķais finanšu stāvokļa pārskats

AKTĪVS	Piezīme	2021	2020
ILGTERMINA IEGULDĪJUMI		EUR	EUR
Nemateriālie aktīvi			
Nemateriālo ieguldījumu izstrāde		985 288	418 813
Licences un tamlīdzīgas tiesības		20 798	52 140
Citi nemateriālie ieguldījumi		1 023 726	1 416 174
KOPĀ	9	2 029 812	1 887 127
Pamatlīdzekļi			
Pārējie pamatlīdzekļi		55 654	64 053
KOPĀ	9	55 654	64 053
Tiesības lietot aktīvus			
Licences un tamlīdzīgas tiesības		23 806	49 774
Pārējie pamatlīdzekļi		13 189	77 089
KOPĀ	10	36 995	126 863
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Līdzdalība radniecīgo uzņēmumu kapitālā	11	40 289 275	37 389 275
Aizdevumi radniecīgajiem uzņēmumiem	20b	1 393 651	3 701 825
KOPĀ		41 682 926	41 091 100
KOPĀ ILGTRMIŅA IEGULDĪJUMI		43 805 387	43 169 143
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi		4 390	2 664
Radniecīgo uzņēmumu parādi	20a	1 033 971	2 450 811
Citi debitori	12	7 774	7 774
Nākamo periodu izmaksas	13	26 384	133 885
KOPĀ		1 072 519	2 595 134
Nauda un tās ekvivalenti	14	53 588	1 937 007
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		1 126 107	4 532 141
KOPĀ AKTĪVS		44 931 494	47 701 284

Pielikums no 12. līdz 41. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Sabiedrības vārdā 2022. gada 28. aprīlī šo atsevišķo finanšu pārskatu parakstīja:

Andris Bisnieks
Valdes loceklis

Andris Pavlovs
Valdes loceklis

Marina Grigore
Galvenā grāmatvede

Atsevišķais finanšu stāvokļa pārskats

PASĪVS	Piezīme	2021	2020
PAŠU KAPITĀLS		EUR	EUR
Dalu kapitāls	15	33 316 278	33 316 278
Uzkrātā peļņa/ (zaudējumi):			
Iepriekšējo pārskata periodu peļņa / (nesegtie zaudējumi)		(1 297 947)	2 529 441
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)		2 141 469	(3 827 388)
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		34 159 800	32 018 331
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Nomas saistības	23	40 947	78 976
Aizņēmumi no saistītajām sabiedrībām	20c	-	651 162
Citi aizņēmumi	21	1 504 527	3 107 487
Aizņēmumi pret obligācijām	22	-	3 340 561
KOPĀ		1 545 474	7 178 186
Īstermiņa kreditori			
Nomas saistības	23	8 283	54 922
Aizņēmumi pret obligācijām	22	4 838 565	4 105 907
Aizņēmumi no saistītajām sabiedrībām	20c	1 935 000	-
Citi aizņēmumi	21	1 766 203	3 328 932
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		437 982	443 076
Parādi saistītajām sabiedrībām	20a	-	249 182
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	19	22 985	43 350
Citi uzkrājumi	16	70 683	62 864
Pārējie kreditori	17	45 321	55 057
Uzkrātās saistības	18	101 198	161 477
KOPĀ		9 226 220	8 504 767
KOPĀ KREDITORI		10 771 694	15 682 953
KOPĀ PASĪVS		44 931 494	47 701 284

Pielikums no 12. līdz 41. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Sabiedrības vārdā 2022. gada 28. aprīlī šo atsevišķo finanšu pārskatu parakstīja:

Andris Bisnieks
Valdes loceklis

Andris Pavlovs
Valdes loceklis

Marina Grigore
Galvenā grāmatvede

Atsevišķais naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	2021 EUR	2020 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Pārskata perioda peļņa / (zaudējumi) pirms nodokļiem		2 141 469	(3 827 388)
Korekcijas:			
Nemateriālo aktīvu amortizācija	5	881 790	864 042
Pamatlīdzekļi nolietojums	5	82 671	101 615
Zaudējumi no pamatlīdzekļu norakstīšanas		43 303	54 904
Zaudējumi no līdzdalības radniecīgo sabiedrību kapitālā vērtības	11, 20b	-	3 726 319
Ieņēmumi no līdzdalības radniecīgo sabiedrību kapitālā	6	(2 011 114)	(173 718)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	7	882 294	1 508 094
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	6	(88 139)	(415 825)
Saimnieciskās darbības rezultāts pirms apgrozāmā kapitāla		1 932 274	1 838 043
Debitoru parādu samazinājums/ (pieaugums)		1 609 041	6 632 930
Kredītoru parādu (samazinājums)/ pieaugums		(346 508)	(235 857)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		3 194 807	8 235 116
Izdevumi procentu maksājumiem		(737 577)	(1 359 727)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		2 457 230	6 875 389
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	9, 10	(1 052 182)	(1 218 609)
Saņemtās dividendes		2 011 114	173 718
Radniecīgo sabiedrību daļu iegāde	11	(2 900 000)	(7 585 743)
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas		2 714 673	4 970 000
Izsniegtie aizdevumi		(409 190)	(521 151)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		364 415	(4 181 785)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma			
Ieņēmumi no obligāciju emisijas		-	200 000
Saņemtie aizņēmumi		1 935 000	-
Izdevumi aizņēmumu un obligāciju atmaksāšanai		(6 555 396)	(3 399 726)
Izdevumi nomas maksājumiem		(84 668)	(81 289)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(4 705 064)	(3 281 015)
Neto naudas (samazinājums)		(1 883 419)	(587 411)
Nauda pārskata gada sākumā		1 937 007	2 524 418
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	14	53 588	1 937 007

Pielikums no 12. līdz 41. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Sabiedrības vārdā 2022. gada 28. aprīlī šo atsevišķo finanšu pārskatu parakstīja:

Andris Bisnieks
Valdes loceklis

Andris Pavlovs
Valdes loceklis

Marina Grigore
Galvenā grāmatvede

Atsevišķais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Daļu kapitāls	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa/(nesegtie zaudējumi)	Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
2019.gada 31.decembrī	33 316 278	1 566 125	963 316	35 845 719
Iepriekšējā gada peļņas pārvešana	-	963 316	(963 316)	-
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(3 827 388)	(3 827 388)
2020.gada 31.decembrī	33 316 278	2 529 441	(3 827 388)	32 018 331
Iepriekšējā gada peļņas pārvešana	-	(3 827 388)	3 827 388	-
Pārskata gada peļņa	-	-	2 141 469	2 141 469
2021.gada 31.decembrī	33 316 278	(1 297 947)	2 141 469	34 159 800

Pielikums no 12. līdz 41. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Sabiedrības vārdā 2022. gada 28. aprīlī šo atsevišķo finanšu pārskatu parakstīja:

Andris Bisnieks
Valdes loceklis

Andris Pavlovs
Valdes loceklis

Marina Grigore
Galvenā grāmatvede

Atsevišķo finanšu pārskatu pielikums

1. Vispārīga informācija par Sabiedrību

AS "STORENT INVESTMENTS" (turpmāk tekstā – "Sabiedrība") reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2014. gada 7. oktobrī. Sabiedrības juridiskā adrese ir Matrožu iela 15a, Rīga. 2014. gada novembrī Sabiedrība kļuva par Storent grupas Mātes sabiedrību. Sākot ar 2014. gada 20. novembri, Storent grupas Mātes sabiedrības lielākais akcionārs ir LEVINA INVESTMENTS S.A.R.L (Luksemburga) un galvenais kontrolējošais uzņēmums Convering Europe Fund III (SCS) SICAR. LEVINA INVESTMENTS S.A.R.L kā investīciju uzņēmums ir atbrīvots no konsolidēta pārskata sagatavošanas.

Sabiedrības galvenais darbības veids ir saistīts ar visu Storent grupas sabiedrību nodrošināšanu ar finanšu resursiem, Storent preču zīmes un informācijas tehnoloģiju sistēmu uzturēšanu, kā arī vadības pakalpojumu sniegšanu saistītajām sabiedrībām.

Sabiedrības 2021. gada atsevišķie finanšu pārskati apstiprināti ar Sabiedrības valdes lēmumu 2022. gada 28. aprīlī. Akcionāriem ir tiesības noraidīt valdes sagatavotos un iesniegtos finanšu pārskatus un pieprasīt jaunu finanšu pārskatu sagatavošanu.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

(a) Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes

Sabiedrības atsevišķie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), ko pieņēmusi Eiropas Savienība (ES), un Starptautiskās finanšu pārskatu jautājumu komitejas izdotajām interpretācijām, ko pieņēmusi ES.

Šajos finanšu pārskatos uzrādītās summas ir atvasinātas no Sabiedrības grāmatvedības reģistriem, atbilstoši pārklasificētas atzīšanai, novērtēšanai un uzrādīšanai saskaņā ar SFPS, ko pieņēmusi ES.

Finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu. Finanšu pārskatos par naudas vienību lietota Latvijas Republikas oficiālā naudas vienība Euro. Finanšu pārskati aptver laika periodu no 2021. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim. Šie finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz tālāk tekstā minētajiem grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principiem. Šie principi ir izmantoti arī iepriekšējā pārskata gadā, ja vien nav norādīts citādi. STORENT INVESTMENTS AS konsolidētie finanšu pārskati tiek sagatavoti atsevišķi.

(b) Aplēšu un spriedumu izmantošana

SFPS, ko pieņēmusi ES, prasības nosaka, ka, sagatavojot finanšu pārskatus, Sabiedrības vadība novērtē un izdara pieņēmumus, kas ietekmē pārskatos un ārpusbilancē uzrādītos aktīvus un saistības finanšu pārskatu sagatavošanas dienā, kā arī uzrādītos pārskata perioda ieņēmumus un izdevumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm.

Tālāk tekstā ir uzskaitīti būtiskākie pieņēmumi un nozīmīgākās aplēses attiecībā uz nākotni, kā arī galvenie aplēšu nenoteiktības cēloņi bilances datumā, kas izraisa nozīmīgu risku, ka nākamajā pārskata periodā varētu rasties būtiskas korekcijas neto bilances aktīvu vai saistību uzskaites vērtībās. Kritiskākās jomas ir saistītas ar aplēsēm par ieguldījumu radniecīgo sabiedrību kapitālā atgūstamo vērtību un izsniegto aizdevumu atgūstamā vērtību, kā arī ar spriedumu par Sabiedrības spēju turpināt savu darbību nākotnē.

Sabiedrības spēja turpināt savu darbību nākotnē

Sabiedrības vadība izvērtē Covid-19 pandēmijas un ģeopolitiskas situācijas tirgos, kuros Grupa darbojas, faktisko un potenciālo ietekmi uz Sabiedrības un tās meitas sabiedrību saimniecisko darbību un finanšu rezultātiem. Vadība ir sagatavojusi prognozētos finanšu rezultātus un naudas plūsmu 2022. gadam, parādot Sabiedrības un tās meitas sabiedrību spēju turpināt darbību, un jau sākusi veikt pasākumus, lai novērstu paredzamo likviditātes un rentabilitātes trūkumu. Plašāku informāciju sk. 28. piezīmē.

Ieguldījumu radniecīgo sabiedrību kapitālā atgūstamā vērtība

Sabiedrības vadība izvērtē ieguldījumu radniecīgo sabiedrību kapitālā atgūstamo vērtību un novērtē, vai pastāv kādas pazīmes, kas norāda, ka minēto aktīvu atgūstamā vērtība ir zemāka nekā to uzskaites vērtība. Sabiedrības vadība aprēķina un atzīst zaudējumus no ieguldījumu radniecīgo sabiedrību kapitālā vērtības samazinājuma, pamatojoties uz aplēsēm par to nākotnes atdevi. Ņemot vērā katras meitas sabiedrības 5 gadu biznesa plānu, Sabiedrības vadība uzskata, ka uz 2021. gada 31. decembri būtiskas korekcijas ieguldījumu meitas sabiedrībās uzskaites vērtībās nav nepieciešamas. Plašāku informāciju sk. 11. piezīmē.

Nemateriālo ieguldījumu atgūstamā vērtība

Sabiedrības vadība izvērtē nemateriālo ieguldījumu uzskaites vērtību un novērtē, vai pastāv kādas pazīmes, kas norāda, ka aktīvu atgūstamā vērtība ir zemāka nekā to uzskaites vērtība. Sabiedrības vadība aprēķina un atzīst zaudējumus no nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma, pamatojoties uz aplēsēm par to nākotnes izmantošanu, atsavināšanu vai pārdošanu. Ņemot vērā Sabiedrības plānotos saimnieciskās darbības apjomus, Sabiedrības vadība uzskata, ka būtiskas nemateriālo ieguldījumu vērtības korekcijas 2021. gada 31. decembrī nav nepieciešamas. Plašāku informāciju sk. 9. un 11. piezīmē.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(b) Aplēšu un spriedumu izmantošana (turpinājums)**

Vērtības samazinājuma uzkrājumi šaubīgiem un bezcerīgiem debitoriem, tai skaitā izsniegto aizdevumu atgūstamā vērtība

Sabiedrības vadība izvērtē debitoru uzskaites vērtību un novērtē to atgūstamību. Pircēju un pasūtītāju parādiem Sabiedrība piemēro vienkāršotu pieeju un reģistrē mūža sagaidāmos zaudējumus no debitoru parādiem, pamatojoties uz kredītzaudējumu vēsturisko analīzi un ņemot vērā arī paredzamo turpmāko apstākļu attīstību. Paredzamos kredītzaudējumus debitoru parādiem aprēķina pamatojoties uz pieņēmumiem par neizpildes risku un paredzamajām zaudējumu likmēm. Izdarot šos pieņēmumus un izvēloties datus vērtības samazināšanās aprēķinam Sabiedrība ņem vērā savu pieredzi, esošos tirgus apstākļus, kā arī nākotnes aplēses katrā pārskata perioda beigās. Radniecīgo uzņēmumu parādu un aizdevumu paredzamie kredītzaudējumi tiek novērtēti, vadībai individuāli nosakot un piemērojot katrā debitora saistību neizpildes varbūtību un sagaidāmos zaudējumus saistību neizpildes gadījumā. Sabiedrības vadība ir novērtējusi debitoru parādus un uzskata, ka būtiski papildu uzkrājumi 2021. gada 31. decembrī un 2020. gada 31. decembrī nav nepieciešami. Plašāku informāciju skatīt šī piezīmes 2. (h) punktā un 25. piezīmē.

Nemateriālo ieguldījumu amortizācijas un pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiki

Nemateriālo ieguldījumu amortizācijas un pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiki tiek pārskatīti katrā bilances datumā, un, ja nepieciešams, tie tiek mainīti, lai atspoguļotu pašreizējos Sabiedrības vadības uzskatus par aktīvu atlikušo lietderīgo izmantošanas laiku, ņemot vērā tehnoloģijas izmaiņas, aktīvu atlikušo ekonomisko izmantošanas laiku un to fizisko stāvokli.

(c) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Eiropas Savienības naudas vienība eiro (tālāk tekstā – "EUR"), kas ir Sabiedrības funkcionālā un uzrādīšanas valūta.

Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek konvertēti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā atsauces valūtas kursa darījuma dienā. Bilances datumā ārvalstu valūtā esošie monetārie aktīvi un saistības tiek pārvērtēti pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā atsauces valūtas kursa 31. decembrī.

Eiropas Centrālās bankas publicētie atsauces valūtas kursi:

	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
1 USD	0.88292	0.81493
1 GBP	1.19007	1.11231
1 NOK	0.10011	0.09551
1 SEK	0.09755	0.09966
1 RUB	0.01172	0.01093

Peļņa vai zaudējumi, kas radušies šo darījumu rezultātā, kā arī no ārvalstu valūtā esošo monetāro aktīvu un saistību pārvērtēšanas EUR, tiek uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

(d) Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi un ņemot vērā, ka lietošanas laiks ir 3-5 gadi. Amortizācijas aprēķina metodes un lietderīgās izmantošanas laiki tiek izvērtēti katrā pārskata perioda beigu datumā, un, ja nepieciešams, tajos tiek veiktas izmaiņas. Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka nemateriālo aktīvu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo aktīvu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo aktīvu bilances vērtība pārsniedz to atgūstamo summu.

Nemateriālo ieguldījumu izstrāde

Saskaņā ar 38.SGS nemateriālo aktīvu, kas radies attīstības rezultātā, jāatzīst tikai tad, ja Sabiedrība var pierādīt visu minēto:

- tehnisko pamatojumu, ka nemateriālo aktīvu iespējams pabeigt tā, lai tas būtu pieejams lietošanai vai pārdošanai;
- savu nodomu pabeigt nemateriālo aktīvu un to lietot vai pārdot;
- savu spēju lietot vai pārdot nemateriālo aktīvu;
- to, kā nemateriālais aktīvs radīs ticamus nākotnes saimnieciskos labumus. Cita starpā, Sabiedrība var pierādīt nemateriālā aktīva produkcijas vai paša nemateriālā aktīva tirgus pastāvēšanu vai, ja tas paredzēts iekšējai lietošanai, – nemateriālā aktīva lietderību;
- nemateriālā aktīva attīstības pabeigšanai un tā lietošanai vai pārdošanai pietiekamu tehnisko, finansiālo un citu resursu pieejamību;
- savu spēju ticami novērtēt izdevumus, kas attiecināmi uz nemateriālo aktīvu tā attīstības laikā.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(d) *Nemateriālie aktīvi (turpinājums)*

Projekts, ko iesākusi Sabiedrība atbilst visiem augstāk minētajiem kritērijiem. Postenī "Nemateriālo ieguldījumu izstrādē" šobrīd ir iekļautas tikai tās izmaksas, kuras Sabiedrība var ticami novērtēt. Nemateriālo ieguldījumu izstrāde ir iesākta 2020. gadā un, atbilstoši Sabiedrības vadības plāniem, tiks turpināta 2022. gadā. Šis nemateriālais aktīvs tiek atzīts par korporatīvo aktīvu jo pats nevar radīt neatkarīgo naudas plūsmu, bet tiks izmantots visu Grupas uzņēmumu darbībā. 2021. gada beigās atsevišķi šis postenis netika novērtēts, un tas tika iekļauts vērtības samazināšanas pārbaudē, sadalot šo posteni pa NIV līdzvērtīgi pašreizējo IT izmaksu segšanas dalījumam Storent grupā. Lūdzu skatīties arī 2.(g) un 11. piezīmi.

(e) *Pamatlīdzekļi*

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu. Nolietojums tiek aprēķināts šādā aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi:

Pārējie pamatlīdzekļi 2 - 5 gadi.

Nolietojumu aprēķina, sākot ar mēnesi, kad pamatlīdzeklis nodots ekspluatācijā vai iesaistīts saimnieciskajā darbībā. Katrai pamatlīdzekļa daļai, kuras izmaksas ir būtiskas attiecībā pret šī pamatlīdzekļa kopējām izmaksām, nolietojums jāaprēķina atsevišķi. Ja sabiedrība atsevišķi nolieto dažas pamatlīdzekļa daļas, tā atsevišķi nolieto arī atlikušās šī paša pamatlīdzekļa daļas. Atlikumu veido tās pamatlīdzekļa daļas, kas atsevišķi nav svarīgas. Nolietojuma aprēķina metodes, lietderīgās izmantošanas laiki un atlikušās vērtības tiek izvērtētas katrā pārskata perioda beigu datumā, un, ja nepieciešams, tajās tiek veiktas izmaiņas.

Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Plašāku informāciju skatīt piezīmes 2. (g) punktā.

Pamatlīdzekļu objektu uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai gadījumā, kad no aktīva turpmākās lietošanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi. Jebkāda peļņa vai zaudējumi, kas radušies pamatlīdzekļu objekta atzīšanas pārtraukšanas rezultātā (ko aprēķina kā neto starpību starp ieņēmumiem no atsavināšanas un pamatlīdzekļa bilances vērtību), tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

(f) *Ieguldījumi meitas sabiedrībās*

Ieguldījumi meitas sabiedrībās (t.i., ja Sabiedrībai pieder vairāk nekā 50 % no līdzdalības daļām pamatkapitālā vai tā citādi kontrolē ieguldījumu saņēmēju sabiedrību) tiek uzskaitīti iegādes vērtībā. Sabiedrībai ir kontrole pār ieguldījumu saņēmēju sabiedrību tad, ja Sabiedrībai ir pilnvaras noteikt ieguldījumu saņēmēja sabiedrības finanšu un uzņēmējdarbības politiku, un ja Sabiedrībai ir iespējas gūt atdevi no ieguldījuma no šādu pilnvaru izmantošanas.

Pēc sākotnējās atzīšanas visi ieguldījumi tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka uzskaites vērtība varētu būt neatgūstama, ieguldījuma uzskaites vērtības tiek pārskatītas, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi no vērtības samazināšanās ir jāiekļauj peļņas un zaudējumu aprēķinā. Lūdzu skatīties arī 2.(g) piezīmi.

(g) *Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās*

Katra pārskata gada beigās Sabiedrība pārbauda, vai nav novērojamas aktīvu, t.i. nemateriālo aktīvu, pamatlīdzekļu un ieguldījumu meitas sabiedrībās, vērtības samazināšanās pazīmes. Šāda pārbaude tiek veikta Storent Grupas naudu ienesošo vienību (NIV) līmenī. Katra no Sabiedrības meitas sabiedrībām ir noteikta kā atsevišķa NIV. Sabiedrības īpašumā esošie nemateriālie aktīvi vērtības samazināšanās novērtējumam tiek sadalīti pa NIV līdzvērtīgi pašreizējo IT izmaksu segšanas dalījumam Storent grupā. Ja šādas pazīmes eksistē vai ja ir jāveic NIV ikgadējā vērtības samazināšanās pārbaude, Sabiedrība aplēš attiecīgās NIV atgūstamo vērtību. NIV atgūstamā summa ir tā patiesā vērtība mīnus pārdošanas izmaksas vai tā lietošanas vērtība atkarībā no tā, kura no šīm vērtība ir lielāka.

Lai noteiktu vērtības samazināšanos, aktīvi tiek grupēti zemākajā iespējamajā līmenī, kuram iespējams atsevišķi noteikt plānoto izmantošanas efektivitāti. Ja NIV bilances vērtība ir lielāka par tās atgūstamo summu, tiek atzīta NIV vērtības samazināšanās un NIV uzskaites vērtība tiek norakstīta līdz tās atgūstamajai summai. Nosakot lietošanas vērtību, tiek ņemta vērā plānotā NIV izmantoto iekārtu noslodze un vidējā nomas cena, kā rezultātā tiek izrēķināti plānotie ieņēmumi un sākotnējo ieguldījumu atmaksāšanās laiks. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti apvienotajā ienākumu pārskatā. Lūdzu skatīties arī 11. piezīmi.

Katrā bilances datumā Sabiedrība izvērtē, vai nav kādas pazīmes, kas liecina, ka zaudējumi no vērtības samazināšanās, kas aktīvam, izņemot nemateriālo vērtību, atzīti iepriekšējos periodos, varētu būt samazinājušies vai vairs nepastāvēt. Ja šādas pazīmes ir, Sabiedrība aplēš attiecīgā aktīva atgūstamo summu. Iepriekš atzītie zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek reversēti tikai tādā gadījumā, ja kopš pēdējās reizes, kad tika atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanās, ir notikušas to aplēšu izmaiņas, uz kuru pamata tika noteikta aktīva atgūstamā summa. Ja tas ir noticis, aktīva uzskaites vērtība tiek palielināta līdz tā atgūstamai summai. Aktīva vērtības palielināšanas rezultātā tā bilances vērtība nedrīkst pārsniegt tādu bilances vērtību, kas būtu noteikta, atskaitot nolietojumu, ja aktīvam iepriekšējos gados nebūtu atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanās. Šāds vērtības palielinājums tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(h) Finanšu aktīvi un finanšu saistības

Finanšu aktīvi

Atzīšana, klasifikācija un turpmākā novērtēšana

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

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

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

Sabiedrība 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.

Šie aktīvus turpmāk novērtē amortizētajā vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Amortizētās izmaksas samazina zaudējumi no vērtības samazināšanās. Procentu ienākumi, peļņa un zaudējumi no valūtas maiņas un vērtības samazināšanās tiek atzīti apvienotajā ienākumu pārskatā. Peļņa vai zaudējumi no atzīšanas pārtraukšanas tiek atspoguļoti apvienotajā ienākumu pārskatā.

Finanšu aktīva atzīšana tiek pārtraukta, ja:

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

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

- Aizdevumi radniecīgajiem uzņēmumiem un radniecīgo uzņēmumu parādi

Sabiedrība atzīst sagaidāmos kredītzaudējumus par izsniegtajiem aizdevumiem, kas tiek novērtēti pēc amortizētās iegādes vērtības, arī tad, ja kredītzaudējuma gadījums nav noticis. Sagaidāmo kredītzaudējumu summa tiek atjaunināta katrā pārskata datumā, lai atspoguļotu kredītriska pārmaiņas kopš vēlākā no attiecīgā finanšu aktīva sākotnējās atzīšanas datuma vai iepriekšējā pārskata datuma. Aizdevumu radniecīgajiem uzņēmumiem un radniecīgo uzņēmumu parādu sagaidāmie kredītzaudējumi tiek novērtēti, izmantojot "EAD x PD x LGD" pieeju, vadībai individuāli nosakot katra debitora saistību neizpildes ekspozīciju (EAD) un piemērojot katra debitora saistību neizpildes varbūtību (PD) un sagaidāmos zaudējumus saistību neizpildes gadījumā (LGD).

Ņemot vērā ka Storent Grupas naudas plūsmas tiek kontrolētas centralizēti, pārskata perioda beigās ir zināms, kā nākamā periodā notiks ienākošas naudas plūsmas no meitas sabiedrībām, un, attiecīgi, vadība ir secinājusi, ka meitas sabiedrību kredītrisks kopš vēlākā no attiecīgā finanšu aktīva sākotnējās atzīšanas datuma vai iepriekšējā pārskata datuma nav ievērojami palielinājies.

Ņemot vērā aprakstīto, Sabiedrības vadība uzskata ka 2021.gadā 31.decembrī un 2020.gada 31.decembrī būtiski papildu uzkrājumi iespējamiem kredītzaudējumiem no radniecīgo uzņēmumu parādiem un aizdevumiem radniecīgajiem uzņēmumiem nav nepieciešami.

- Pircēju un pasūtītāju parādi un Citi debitori

Sabiedrība piemēro vienkāršoto pieeju saskaņā ar 9. SFPS. Sabiedrība vienmēr atzīst pircēju un pasūtītāju parādu un Citu debitoru dzīves cikla laikā paredzamos kredītzaudējumus. Dzīves cikla laikā paredzami kredītzaudējumi ir paredzami kredītzaudējumi, kas rodas visu iespējamo saistību neizpildes notikumu dēļ finanšu instrumenta dzīves cikla laikā. Paredzami kredītzaudējumi šiem pircēju un pasūtītāju parādiem un citiem debitoriem tiek aplēsti, izmantojot uzkrājumu matricu, pamatojoties uz vēsturisko kredītzaudējumu pieredzi iepriekšējo divu gadu laikā, koriģējot pēc parādniekiem raksturīgiem faktoriem.

Sabiedrība uzskata, ka finanšu aktīvam ir iestājusies saistību neizpilde, ja aizņēmējam ir ievērojamas finansiālas grūtības un maz ticams, ka tas pilnībā segs savas kredītsaistības pret Sabiedrību, Sabiedrībai neveicot darbības, piemēram, realizējot nodrošinājumu (ja tāds ir); vai finanšu aktīva atmaksa ir nokavēta vairāk nekā 90 dienas. Šādiem finanšu aktīviem, kam iestājusies saistību neizpilde, tiek uzskatīti par zaudētiem kredītiem.

Zaudējumi no finanšu aktīviem, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, tiek atskaitīti no aktīvu bruto uzskaites vērtības. Parādi tiek norakstīti, kad to atgūstamība uzskatāma par neiespējamu.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(h) *Finanšu aktīvi un saistības (turpinājums)*

Finanšu saistības

Atzīšana, klasifikācija un turpmākā novērtēšana

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

Visas Sabiedrības finanšu saistības ir klasificētas kā saistības, kas novērtētas amortizētajā vērtībā.

Aizņēmumi sākotnēji tiek atspoguļoti, aizņēmuma summas patiesajai vērtībai atņemot ar aizņēmuma saņemšanu saistītās izmaksas. Šīs izmaksas ir aizņēmumu efektīvās procentu likmes neatņemama sastāvdaļa un tiek uzskaitītas par efektīvās procentu likmes korekciju.

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. 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 ne-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 apvienotajā ienākumu pārskatā.

Finanšu saistību nosacījumu maiņa

Mainoties finanšu saistību līgumiskajiem nosacījumiem, piemēram, paredzamajiem naudas plūsmu datumiem, tiek izvērtēts, vai izmaiņas ir būtiskas un, attiecīgi, ir nepieciešams pārtraukt saistību atzīšanu. Lai noteiktu, vai izmaiņas ir būtiskas, Sabiedrība izvērtē kvalitatīvos faktoros, kā arī vai atšķirība starp uzskaites vērtību un mainīto paredzamo nākotnes naudas plūsmu diskontēto vērtību, piemērojot finanšu saistību sākotnējo efektīvo procentu likmi, ir vienāda ar vai pārsniedz 10 procentus. Ja šādu līgumisko nosacījumu maiņa tiek atzīta par būtisku, tās rezultātā tiek pārtraukta finanšu saistību atzīšana, saistību aplēsto patieso vērtību uzskata par esošo finanšu saistību segšanu, un jaunas saistības tiek atzītas patiesajai vērtībai plus darījuma izmaksas. Savukārt, ja līgumisko nosacījumu netiek atzīta par būtisku, saistību atzīšana netiek pārtraukta, Sabiedrība pārrēķina finanšu saistību bruto uzskaites vērtību un modifikācijas rezultātā gūto peļņu vai zaudējumus atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu garantijas

Sabiedrība ir izsniegusi vairākas garantijas par labu trešajām personām par tās meitas sabiedrību saistībām. Novērtējot garantijas, Sabiedrība piemēro iepriekš aprakstīto metodi kā nosakot aizdevumu radniecīgajiem uzņēmumiem un radniecīgo uzņēmumu parādu paredzamos kredītzaudējumus, kur EAD atbilst garantētajai summai uz attiecīgā perioda beigām.

Savstarpējais ieskaits

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

(i) **Nauda un naudas ekvivalenti**

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

(j) **Uzkrājumi**

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Sabiedrībai ir pašreizējs 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 Sabiedrības, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt.

(k) **Uzkrātās saistības neizmantotajiem darbinieku atvaļinājumiem**

Uzkrāto saistību summa tiek noteikta, reizinot darbinieku vidējo dienas izpeļņu par pēdējiem 6 mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu, papildus aprēķinot darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas.

(l) **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 netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Sabiedrībai, ir pietiekami pamatota.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(m) Noma

Sabiedrība ka nomnieks

Noslēdzot līgumu, Sabiedrība izvērtē, vai līgums ir noma vai ietver nomu. Sabiedrība 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). Līguma termiņš tiek novērtēts, pamatojoties uz sekojošiem kritērijiem: līguma kopējais termiņš, līguma neatceļamais termiņš; pēc līgumā noteiktā nomas termiņa beigām par turpmāko līguma pagarinājumu nepieciešams vienoties ar sadarbības partneri, noslēdzot papildus vienošanās. Sabiedrība ar šo nomu, uz ko attiecas augstāk minētie izņēmumi, 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.

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

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

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

Nomas saistības ir uzrādītas kā atsevišķa pozīcija finanšu stāvokļa pārskatā.

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

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

- Nomas termiņš ir mainījies, vai ir kāds būtisks notikums vai apstākļu maiņa, kā rezultātā mainās iegādes opcijas vērtējums, un šajā gadījumā nomas saistības tiek pārvērtētas, diskontējot pārskatītos nomas maksājumus, izmantojot pārskatīto diskonta likmi;
- Nomas maksājumi mainās indeksa vai likmes izmaiņas dēļ, vai paredzamie maksājumi mainās dēļ garantētas atlikušās vērtības; šādos gadījumos nomas saistības pārvērtē, diskontējot pārskatītos nomas maksājumus, izmantojot nemainītu diskonta likmi (ja vien nomas maksājumi izmaiņas nerodas mainīgās procentu likmes izmaiņas dēļ, šajā gadījumā tiek izmantota pārskatīta diskonta likme);
- Nomas līgums tiek modificēts, un līguma izmaiņas vairs netiek uzskaitītas kā atsevišķa noma, tādā gadījumā nomas saistības tiek pārvērtētas, pamatojoties uz modificētās nomas līguma termiņu, diskontējot pārskatītos nomas maksājumus, izmantojot pārskatīto diskonta likmi modifikācijas datumā.

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

Tiesības lietot aktīvu tiek amortizētas nomas līguma darbības periodā.

(n) Ieņēmumu atzīšana

Sabiedrība piemēro un atzīst ieņēmumus, izmantojot piecu soļu modeli. Modelis sastāv no:

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

Līgumattiecību noteikšanai tiek izmantoti sekojošie kritēriji:

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Vadības un konsultāciju pakalpojumi

Maksu par vadības un konsultāciju pakalpojumu sniegšanu uzskata par mainīgo atlīdzību, jo tās apjoms tiek noteikts, pamatojoties uz sniegto pakalpojumu faktiskajām izmaksām. Ieņēmumus no mainīgās atlīdzības Sabiedrība atzīst vienīgi tad, kad ir ļoti iespējams, ka brīdī, kad ar mainīgo atlīdzību saistītā nenoteiktība tiks atrisināta, un atzīto kumulatīvo ieņēmumu summa netiks būtiski samazināta.

Vadības un konsultāciju pakalpojumu maksu aprēķina un atzīst, un izraksta rēķinus reizi mēnesī, kad tiek fiksētas faktiskās izmaksas un tiek atrisināta ar mainīgo atlīdzību saistītā nenoteiktība. Sabiedrībai nav jāizdara būtiski spriedumi, lai noteiktu darījuma cenu vai to, ka ir izpildīti šie izpildes pienākumi.

Izpildes pienākums pastāv, ja ir prece vai pakalpojums, kas ir atdalāms, vai ir virkne atsevišķu preču vai pakalpojumu, kas būtībā ir vienādi. Sabiedrības izpildes pienākumi ir noteikti tās līgumos ar pakalpojumu saņēmējiem.

Darījuma cenas noteikšana un attiecināšana uz izpildes pienākumu – Sabiedrība nosaka darījuma cenu līgumos ar pakalpojumu saņēmējiem katram izpildes pienākumam atsevišķi, kas ir tieši atkarīga no Sabiedrības faktiskajām izmaksām attiecīgā izpildes pienākuma veikšanai, tāpēc attiecināšana nav nepieciešama.

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

(o) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis pārskata periodā ir iekļauts finanšu pārskatos, pamatojoties uz vadības aprēķiniem, kas sagatavoti saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu.

Pamatojoties uz Latvijas Republikas "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums", sākot ar 2018. gada 1. janvāri ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekama sadalītā peļņa un citi izdevumi, ko uzskata par nosacīti sadalīto peļņu. Nesadalītai peļņai uzņēmumu ienākuma nodokli nepiemēro. Piemērojamā uzņēmumu ienākuma nodokļa likme ir 20% no ar nodokli apliekamās bāzes.

Saskaņā ar starptautiskā grāmatvedības standarta Nr. 12 "Ienākuma nodokļi" prasībām ienākuma nodokļi ietver tikai tādus nodokļus, kas balstīti uz ar nodokli apliekamo peļņu, tādējādi uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas aprēķināts no ar nodokli apliekamās bāzes, kas sastāv no nosacīti sadalītās peļņas, tiek uzrādīts sadaļā Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas.

Saskaņā ar starptautiskā grāmatvedības standarta Nr. 12 "Ienākuma nodokļi" prasībām, ja ienākuma nodokļi maksā pēc augstākas vai zemākas likmes, atkarībā no tā, vai peļņa ir sadalīta, pārskata perioda un atliktā nodokļa aktīvus un saistības novērtē pēc nodokļa likmes, kuru piemēro nesadalītai peļņai. Latvijā nesadalītās peļņas likme ir 0%. Tādējādi nerodas atliktā nodokļa aktīvi un saistības.

Tā kā mātes sabiedrība kontrolē savu meitas sabiedrību dividenžu politiku, tā var kontrolēt ar šīm investīcijām saistīto pagaidu atšķirību atcelšanas laiku, tostarp pagaidu atšķirības, kas rodas no nesadalītās peļņas. Gadījumos, kad mātes sabiedrība ir noteikusi, ka meitas sabiedrības peļņa tuvākajā nākotnē netiks sadalīta, mātes sabiedrība neatzīst atliktā nodokļa aktīvus un saistības.

(p) Darījumi ar saistītām pusēm

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

a) Persona vai tuvs šīs personas ģimenes loceklis ir saistīts ar Sabiedrību, ja:

- i) šai personai ir kontrole vai kopīga kontrole pār Sabiedrību;
- ii) šai personai ir būtiska ietekme pār Sabiedrību; vai
- iii) šī persona ir Sabiedrības vai tā mātes sabiedrības augstākās vadības pārstāvis.

b) Uzņēmums saistīts ar Sabiedrību, ja tas atbilst šādiem nosacījumiem:

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(q) Notikumi pēc bilances datuma**

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

(r) Starptautiskie finanšu pārskata standarti

Jauniem standartiem, papildinājumiem standartos un interpretācijām, kas ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī, nav bijis būtiskas ietekmes uz šiem atsevišķajiem 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 2021. gada 1. janvāra, un ir atļauta agrāka piemērošana; tomēr Sabiedrība nav agrāk pieņēmusi jaunus vai grozītus standartus, sagatavojot šos atsevišķos finanšu pārskatus.

Turpmāk minētie standarti un interpretācijas, kas ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas pēc 2021. gada 1. janvāra, nav paredzama būtiska ietekme uz Sabiedrības atsevišķajiem finanšu pārskatiem:

- **Grozījumi 37. SGS "Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi"** – Apgrūtinātie līgumi un līguma izpildes izmaksas (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);
- **Ikgadējie SFPS standartu uzlabojumi 2018 – 2020** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);
- **Grozījumi 16. SGS "Pamatlīdzekļi"** – Ieņēmumi pirms paredzētās lietošanas (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);
- **Grozījumi SFPS ietvertajās atsaucēs uz konceptuālajām pamatnostādņēm** – Grozījumi 3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);
- **Grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu uzrādīšana"** – Saistību klasifikācija īstermiņa vai ilgtermiņa saistībās (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);
- **17. SFPS "Apdrošināšanas līgumi" un grozījumi 17. SFPS "Apdrošināšanas līgumi"** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES).

Šobrīd ES pieņemtie SFPS būtiski neatšķiras no Starptautiskās grāmatvedības standartu padomes (SGSP) pieņemtajiem standartiem, izņemot atsevišķus augstāk norādītos standartus, esošo standartu grozījumus un interpretācijas, ko 2021. gada 31. decembrī ES vēl nebija apstiprinājusi izmantošanai (norādītie spēkā stāšanās datumi attiecas uz SFPS, ko izdevusi SGSP).

Sabiedrība pieņēma lēmumu neievest jaunus standartus, esošo standartu un interpretāciju grozījumus pirms to spēkā stāšanās datuma. Sabiedrība paredz, ka šo standartu un esošo standartu grozījumu pieņemšanai nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem sākotnējās piemērošanas periodā.

3. Neto apgrozījums

<i>Pakalpojumu veids</i>	2021 EUR	2020 EUR
Vadības un konsultāciju pakalpojumi saistītajām sabiedrībām	4 861 227	5 528 877
Ieņēmumi no krājumu pārdošanas	-	24 793
Nomas ieņēmumi no saistītajām sabiedrībām	5 717	6 294
KOPĀ:	4 866 944	5 559 964

Sabiedrībai nav līgumu ar klientiem saistību. Līgumu ar klientiem aktīvi atspoguļoti posteņos Pircēju un pasūtītāju parādi un Radniecīgo uzņēmumu parādi:

	2021 EUR	2020 EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi	4 390	2 664
Radniecīgo uzņēmumu parādi	1 033 971	2 450 811
KOPĀ:	1 038 361	2 453 475

<i>Noieta tirgus</i>	2021 EUR	2020 EUR
Latvija	1 725 469	1 746 130
Somija	1 140 995	1 606 779
Lietuva	1 082 846	1 012 141
Igaunija	624 491	762 933
Zviedrija	254 004	364 622
Krievija	39 139	67 359
KOPĀ:	4 866 944	5 559 964

4. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2021 EUR	2020 EUR
IT izdevumi	945 247	1 176 643
Apdrošināšanas izdevumi	134 622	158 331
Transporta izdevumi administrācijai	103 872	100 330
Konsultatīvie pakalpojumi*	78 936	151 205
Juridiskie pakalpojumi	68 275	85 548
Telpu un teritoriju īstermiņa noma un ekspluatācijas izdevumi	49 019	49 550
Mārketinga izdevumi	36 770	111 052
Sakaru izdevumi	4 567	6 299
Pārējie administratīvie izdevumi	104 451	166 218
KOPĀ:	1 525 759	2 005 176

4. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas (turpinājums)

* Ieskaitot maksājumus par audita un ne-audita pakalpojumiem sabiedrībai KPMG Baltics SIA:

	2021 EUR	2020 EUR
Finanšu pārskata audita pakalpojumi	47 882	41 200
Maksājumi par atļautajiem nodokļu pakalpojumiem	79	79
KOPĀ:	47 961	41 279

5. Nolietojums un amortizācija

	2021 EUR	2020 EUR
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija (skatīt 9. pielikumu)	881 790	864 042
Pamatlīdzekļu nolietojums (skatīt 9. pielikumu)	31 556	35 741
Tiesību lietot aktīvus amortizācija (skatīt 10. pielikumu)	51 115	65 874
KOPĀ:	964 461	965 657

6. Procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

	2021 EUR	2020 EUR
Ieņēmumi no dividendēm*	2 011 114	173 718
Procentu ieņēmumi no saistītajām sabiedrībām	83 736	393 831
Ieņēmumi no papildu atlaidēm	8 884	-
Atpirkti vērtspapīri (cenu starpība) (skatīt 22. pielikumu)	4 403	21 994
Ieņēmumi no valūtas kursu svārstībām	21	78
KOPĀ:	2 108 158	589 621

*2021. gadā Sabiedrība ir saņēmusi ieņēmumus no dividendēm EUR 1 935 452 apmērā no meitas sabiedrības Storent SIA un EUR 75 662 apmērā no meitas sabiedrības Storent OOO (2020. gadā: EUR 173 718 apmērā no meitas sabiedrības Storent OOO).

7. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2021 EUR	2020 EUR
Procenti par aizņēmumiem	630 530	1 121 719
Procenti par piesaistīto finansējumu	198 587	351 864
Procenti par aizņēmumiem no radniecīgajām sabiedrībām	53 177	34 511
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām	3 448	14 353
KOPĀ:	885 742	1 522 447

8. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

	2021 EUR	2020 EUR
Atlīdzība par darbu	903 347	1 457 939
Atlīdzība saskaņā ar uzņēmuma līgumiem	394 796	335 311
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	213 365	351 320
Uzkrājumi prēmijām (izmaiņa)	7 819	(364 951)
Pārējās personāla izmaksas	(64 346)	(43 170)
KOPĀ:	1 454 981	1 736 449

	2021 EUR	2020 EUR
Personāla izmaksu funkcionālais sadalījums ir sekojošs:		
Administrācija un finanses	1 454 981	1 736 449
KOPĀ:	1 454 981	1 736 449

	2021 EUR	2020 EUR
T. sk. augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu:		

Valdes locekļi

Atlīdzība par darbu	452 849	813 000
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	106 835	195 864
KOPĀ:	559 684	1 008 864

	2021	2020
Vidējais darbinieku skaits pārskata periodā	10	10
KOPĀ:	10	10

9. Nemateriālie aktīvi un pamatlīdzekļi

	Nemateriālo ieguldījumu izstrāde	Licences un tamlīdzīgas tiesības	Citi nemateriālie ieguldījumi	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2019.gada 31.decembrī					
Sākotnējā vērtība	-	470 881	3 075 725	254 095	3 800 702
Uzkrātā amortizācija un nolietojums	-	(317 864)	(1 610 273)	(172 721)	(2 100 858)
Bilances vērtība, neto	-	153 018	1 465 452	81 374	1 699 844
2020.gads					
Sākotnējā vērtība	-	153 018	1 465 452	81 374	1 699 844
legāde	418 813	-	767 091	20 119	1 206 023
Likvidācija	-	(151 133)	(1 174)	(11 165)	(163 472)
Izslēgtais nolietojums	-	97 928	1 174	9 466	108 568
Amortizācija un nolietojums	-	(47 673)	(816 369)	(35 741)	(899 783)
Bilances vērtība, neto	418 813	52 140	1 416 174	64 053	1 951 180
2020.gada 31.decembrī					
Sākotnējā vērtība	418 813	319 749	3 841 642	263 049	4 843 253
Uzkrātā amortizācija un nolietojums	-	(267 609)	(2 425 468)	(198 996)	(2 892 073)
Bilances vērtība, neto	418 813	52 140	1 416 174	64 053	1 951 180
2021.gads					
Sākotnējā vērtība	418 813	52 140	1 416 174	64 053	1 951 180
legāde	566 475	938	457 062	27 707	1 052 182
Likvidācija	-	(7 641)	(40 703)	(19 221)	(67 565)
Izslēgtais nolietojums	-	7 641	40 703	14 671	63 015
Amortizācija un nolietojums	-	(32 280)	(849 510)	(31 556)	(913 346)
Bilances vērtība, neto	985 288	20 798	1 023 726	55 654	2 085 466
2021.gada 31.decembrī					
Sākotnējā vērtība	985 288	313 046	4 258 001	271 535	5 827 870
Uzkrātā amortizācija un nolietojums	-	(292 248)	(3 234 275)	(215 881)	(3 742 404)
Bilances vērtība, neto	985 288	20 798	1 023 726	55 654	2 085 466

Pilnībā amortizēti nemateriālie ieguldījumi un nolietoti pamatlīdzekļi

2021. gada 31. decembrī Sabiedrības nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu sastāvā bija iekļauti aktīvi ar iegādes vērtību EUR 2 844 174 (31.12.2020.: EUR 1 960 486) apmērā, kas tikuši pilnībā norakstīti amortizācijas un nolietojuma izmaksās un kuri joprojām tiek aktīvi izmantoti saimnieciskajā darbībā. Šo nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu sastāvā lielāko daļu veido datorprogrammas, kuras Sabiedrība turpina izmantot un par kurām tiek maksātas ikgadējas uzturēšanas un uzlabošanas maksas.

Nemateriālo ieguldījumu izstrāde

2020. gadā Sabiedrība ir iesākusi jaunas ERP sistēmas izstrādi, kas atbilst mūsdienu IT tehnoloģiju attīstības tendencēm biznesa vidē, jo īpaši Covid-19 ietekmes rezultātā, un nodrošinās efektīvu Sabiedrības un tās meitas sabiedrību nomas procesu uzskaiti, kontroles procedūras un operatīvu informāciju Sabiedrības vadībai lēmumu pieņemšanai. Postenī "Nemateriālo ieguldījumu izstrādē" šobrīd ir iekļautas tikai tās izmaksas, kuras Sabiedrība var ticami novērtēt un kas atbilst SFPS kapitalizācijas kritērijiem.

10. Tiesības lietot aktīvus

	Licences un tamlīdzīgas tiesības EUR	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs EUR	Kopā EUR
2020.gads			
Sākotnējā vērtība	-	90 129	90 129
legāde	77 908	24 701	102 608
Amortizācija un nolietojums	(28 134)	(37 741)	(65 875)
Bilances vērtība, neto	49 774	77 089	126 863
2020.gada 31.decembrī			
Sākotnējā vērtība	77 908	168 737	246 645
Uzkrātā amortizācija un nolietojums	(28 134)	(91 648)	(119 782)
Bilances vērtība, neto	49 774	77 089	126 863
2021.gads			
Sākotnējā vērtība	49 774	77 089	126 863
Likvidācija	-	(81 844)	(81 844)
Izslēgtais nolietojums	-	43 091	43 091
Amortizācija un nolietojums	(25 968)	(25 147)	(51 115)
Bilances vērtība, neto	23 806	13 189	36 995
2021.gada 31.decembrī			
Sākotnējā vērtība	77 908	86 893	164 801
Uzkrātā amortizācija un nolietojums	(54 102)	(73 704)	(127 806)
Bilances vērtība, neto	23 806	13 189	36 995

Sabiedrība ir noslēgusi Microsoft licences nomas līgumu un automašīnu nomas līgumu kā nomnieks saskaņā ar 16 SFPS. Automašīnas nomas termiņš ir 3 gadi. Licences nomas termiņš ir 3 gadi. Nomas saistību termiņa analīze ir sniegta 23. piezīmē.

	Piezīme	2021 EUR	2020 EUR
Summas, kas atzītas Peļņas vai zaudējumu aprēķinā:			
Tiesības lietot aktīvus nolietojums	10	(51 115)	(65 874)
Procentu maksājumi par nomu		(9 846)	(12 854)
Īstermiņa nomas un zemas vērtības nomas izdevumi		(81 310)	(82 847)
	KOPĀ:	(142 271)	(161 575)

11. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā

Sabiedrības ieguldījumi meitas sabiedrībās 2021.gada 31.decembrī.

Sabiedrība	Adrese	%	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
STORENT SIA	Zolitūdes iela 89, Rīga, LV-1046, Latvija	100	10 921 613	10 921 613
STORENT UAB	Savanorių pr. 180B, Vilnius, LT-03154, Vilniaus m., Lietuva	100	11 842 694	9 942 694
STORENT OU	Betooni 15/Paneeli 5, Tallina, 11415, Igaunija	100	13 683 177	13 683 177
STORENT OU	Uzkrājumi vērtības samazinājumam	100	(3 722 619)	(3 722 619)
STORENT Holding Finland OY	Virkatie 16, Vantaa, FI-01510, Somija	100	3 652 500	2 652 500
STORENT AS	PB 1441, Vika, N-0116, Oslo, Norvēģija	100	3 700	3 700
STORENT AS	Uzkrājumi vērtības samazinājumam	100	(3 700)	(3 700)
STORENT AB	Arrendevagen 50, 163 44, Spanga, Stokholma, Zviedrija	100	3 328 973	3 328 973
STORENT OOO*	4 Bolshaja Okruznaja ulica 33, 236009, Kaļiņingrada, Krievija	100	582 937	582 937
KOPĀ:			40 289 275	37 389 275

Sabiedrība	Adrese	%	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
STORENT Holding Finland OY meitas sabiedrība				
STORENT OY	Virkatie 16, Vantaa, FI-01510, Somija	100	3 658 409	2 658 409

*Storent OOO. Sabiedrības vadība ir izvērtējusi katru ieguldījuma atgūstamo summu saistībā ar ģeopolitisko situāciju, pievēršot īpašu uzmanību meitas sabiedrībai Krievijā, Kaļiņingradā. Uz šī ziņojuma izdošanas brīdi Storent OOO turpina darboties bez būtiskām izmaiņām. Līdz 2022. gada 24. februārim Krievijas sabiedrība darbojās diezgan patstāvīgi, vadība nesaskata lielus riskus turpmākai uzņēmējdarbībai. Sabiedrība uzrauga un ievēro sankciju ierobežojumus un līdz šim tie neietekmē meitas sabiedrību darbību.

Ieguldījumu vērtības kustība	2021 EUR	2020 EUR
Gada sākumā	37 389 275	33 529 851
Ieguldījums STORENT OU	-	3 600 000
Ieguldījums STORENT UAB	1 900 000	500 000
Ieguldījums STORENT AB	-	2 085 743
Ieguldījums STORENT Holding Finland OY	1 000 000	1 400 000
Zaudējumi no vērtības samazināšanas	-	(3 726 319)
KOPĀ:	40 289 275	37 389 275

2021.gadā veiktie ieguldījumi meitas sabiedrībās Storent UAB un Storent Holding Finland Oy par kopējo summu EUR 2 900 000 notika naudā, pārskaitot attiecīgas naudas summas uz meitas sabiedrību bankas kontiem.

Vērtības samazināšanas kustība	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
<i>Vērtības samazināšanās ieguldījumiem meitas sabiedrībās</i>		
Gada sākumā	(3 726 319)	(307 026)
Vērtības samazināšanās Storent OU	-	(3 419 293)
Kopā vērtības samazināšanās ieguldījumiem meitas sabiedrībās:	(3 726 319)	(3 726 319)

Vērtības samazināšanas sadalījums pa bilances posteņiem		31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Ieguldījums Storent OU	11	(3 722 619)	(3 722 619)
Ieguldījums Storent AS	11	(3 700)	(3 700)
Kopā vērtības samazināšanās ieguldījumiem meitas sabiedrībās:		(3 726 319)	(3 726 319)

11. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā (turpinājums)

Nosaukums	Valsts	Apraksts	Izveidošanas / iegādes datums
Sabiedrība			
STORENT SIA	Latvija	Celtniecības tehnikas un aprīkojuma noma	2008.gada 17.aprīlis
STORENT UAB	Lietuva	Celtniecības tehnikas un aprīkojuma noma	2008.gada 27.novembris
STORENT OU	Igaunija	Celtniecības tehnikas un aprīkojuma noma	2009.gada 7.jūlijs
STORENT Holding Finland OY	Somija	Centrālo biroju darbība	2012.gada 4.septembris
STORENT AS	Norvēģija	Celtniecības tehnikas un aprīkojuma noma	2013.gada 15.janvāris
STORENT AB	Zviedrija	Celtniecības tehnikas un aprīkojuma noma	2013.gada 27.jūnijs
STORENT OOO	Krievija	Celtniecības tehnikas un aprīkojuma noma	2017.gada 1.augusts

Nosaukums	Revidēts		Pārskata gada peļņa		Pašu kapitāls	
	2021	2020	2021	2020	31.12.2021	31.12.2020
			EUR	EUR	EUR	EUR
STORENT SIA	Jā	Jā	1 319 382	(289 168)	15 469 380	14 149 998
STORENT UAB	Jā	Jā	(184 727)	(1 521 053)	(1 448 512)	(1 263 785)
STORENT OU	Jā	Jā	(1 675 012)	(2 034 909)	(5 545 579)	(3 870 567)
STORENT Holding Finland OY	Jā	Jā	(876 222)	(732 354)	(794 259)	81 963
STORENT AS	Nē	Nē	(2 885)	(6 250)	(54 947)	(52 062)
STORENT AB	Jā	Jā	(464 899)	(1 106 857)	(595 328)	(130 429)
STORENT OOO	Nē	Nē	181 286	110 725	647 576	466 290
STORENT Holding Finland OY meitas sabiedrība:						
STORENT OY	Jā	Jā	(1 825 155)	(1 476 933)	(1 699 930)	125 224

Sabiedrības vadība veica katras līdzdalības radniecīgo sabiedrību kapitālā vērtības summas atgūstamās vērtības izvērtēšanu. Tika izvērtēts, vai ir notikusi līdzdalības radniecīgo sabiedrību kapitālā vērtības samazināšanās. Lai veiktu vērtības samazināšanas testu līdzdalībai radniecīgo sabiedrību kapitālā, atgūstamā summa – lietošanas vērtība – tiek noteikta, diskontējot katras radniecīgās sabiedrības nākotnes naudas plūsmu. Aprēķins tiek balstīts uz šādu pieņēmumu: katra radniecīgā sabiedrība tiek uzskaitīta par atsevišķu naudu ienesošu vienību (NIV). Šo testu izmanto arī lai novērtētu nepabeigto nemateriālo aktīvu atgūstamību, kas tiek attiecinātu uz meitas sabiedrībām. Naudas plūsmas ir iēplānotas, pamatojoties uz aktuālajiem rezultātiem un 5 gadu biznesa plānu. 5 gadu biznesa plāns ir izveidots pamatojoties uz sekojošiem pieņēmumiem: Storent Grupas amortizācijas un nolietojuma izmaksas, IT izmaksas, vadības maksa, apdrošināšanas izdevumi un procentu izmaksas sadalīti katrai radniecīgai sabiedrībai saskaņā ar tehnikas parka proporciju atbilstošajai sabiedrībai. Pielietojot to pašu tehnikas parka proporciju, visas Storent Grupas saistības jaunas tehnikas iegādei ir sadalītas ieguldījumu vērtības aprēķinā. Naudas plūsmas tika ekstrapolētas, izmantojot terminālo izaugsmes likmi 3% (2020.gadā 3%) apmērā. Lai noteiktu aktīvu atgūstamo tagadnes vērtību, tika piemērota pēc-nodokļu diskonta likme 10,24% apmērā (2020.gadā: 8,98%). Diskonta likmes prognozes balstās uz faktisko kapitāla cenu Storent Grupas sabiedrībām.

Ilgtermiņa ieguldījumu atgūstamā vērtība ir būtiskā mērā atkarīga no vērtējumā izmantotajiem pieņēmumiem saistībā ar neto apgrozījuma izaugsmi, EBITDA rentabilitāti un pieauguma tempu, izaugsmes laiku, kā arī no Sabiedrības vadības spējas īstenot šos pieņēmumus un Baltijas būvniecības tehnikas nomas tirgus attīstības kopumā. Jebkuras šo pieņēmumu nelabvēlīgās izmaiņas, ko var izraisīt tirgus nepastāvība, kurā darbojas Sabiedrība vai tās meitas sabiedrības, var negatīvi ietekmēt Sabiedrības līdzdalības bilances vērtību, kas atspoguļota bilancē 2021. gada 31. decembrī.

11. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā (turpinājums)**Juīguma analīze**

Sabiedrība ir veikusi vērtības samazināšanās testa juīguma analīzi attiecībā uz izmaiņām galvenajos pieņēmumos, kas izmantoti, lai noteiktu atgūstamo summu katrai NIV. Juīguma analīze balstās uz tiem pašiem pieņēmumiem kā ieguldījumu vērtības aprēķins un ir aprakstīts augstāk. Saskaņā ar Vadības aplēsēm Baltijas valstīs sasniegs līdzīgu EBITDA līmeni, palielinot pārdošanas apjomu un būtiski uzlabojot efektivitāti Lietuvā un Igaunijā. Iepriekšējos periodos bija negatīva Covid-19 pandēmijas ietekme, ieviešot online procesus un uzlabojot efektivitāti, ka arī palielinot pārdošanas apjomu un cenas, nodrošinās salīdzinoši straujāku EBITDA pieaugumu.

31.12.2021	Latvija	Lietuva	Igaunija	Somija	Zviedrija	Krievija
EBITDA rentabilitāte	16%-18% 2022-2026 gados, termināla gadā 16% (2021: aktuāla 18%)	9%-18% 2022-2026 gados, termināla gadā 9% (2021: aktuāla 16%)	1%-18% 2022-2026 gados, termināla gadā 1% (2021: aktuāla -8%)	15%-18% 2022-2026 gados, termināla gadā 15% (2021: aktuāla 14%)	14%-16% 2022-2026 gados, termināla gadā 14% (2021: aktuāla 8%)	48%-40% 2022-2026 gados, termināla gadā 48% (2021: aktuāla 51%)
EBITDA pieauguma temps	2%	9%	18%	3%	2%	-8%
Naudas plūsmas aprēķina periods	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads
Diskonta likme	10,24%	10,24%	10,24%	10,24%	10,24%	10,24%
Terminālā izaugsmes likme	0,59%	0,59%	0,59%	0,59%	0,59%	0,59%

31.12.2020	Latvija	Lietuva	Igaunija	Somija	Zviedrija	Krievija
EBITDA rentabilitāte	12%-16% 2021-2025 gados, termināla gadā 16% (2020: aktuāla 18%)	12%-17% 2021-2025 gados, termināla gadā 17% (2020: aktuāla 11%)	3%-14% 2021-2025 gados, termināla gadā 14% (2020: aktuāla -6%)	24%-25% 2021-2025 gados, termināla gadā 25% (2020: aktuāla 14%)	10%-19% 2021-2025 gados, termināla gadā 19% (2020: aktuāla 4%)	36%-37% 2021-2025 gados, termināla gadā 37% (2020: aktuāla 37%)
EBITDA pieauguma temps	4%	5%	9%	1%	9%	1%
Naudas plūsmas aprēķina periods	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads
Diskonta likme	8,98%	8,98%	8,98%	8,98%	8,98%	8,98%
Terminālā izaugsmes likme	0,62%	0,62%	0,62%	0,62%	0,62%	0,62%

11. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā (turpinājums)

Galvenie pieņēmumi, kas var ietekmēt atgūstamo vērtību un izmainīt ieguldījumu vērtību ir EBITDA budžeta izpilde un vidējā svērtā kapitāla cena. Zemāk tabulā ir atspoguļota divu radītāju izmaiņu ietekme uz atgūstamas vērtības un NIV vērtības starpību.

	Vidējā svērtā kapitāla cena 10,24% (8,98% 2020.gadā)				EBITDA 90%			
	EBITDA budžeta izpilde 90%	EBITDA budžeta izpilde 80%	EBITDA budžeta izpilde 90%	EBITDA budžeta izpilde 80%	Vidējā svērtā kapitāla cena 9,24%	Vidējā svērtā kapitāla cena 11,24%	Vidējā svērtā kapitāla cena 7,98%	Vidējā svērtā kapitāla cena 9,98%
m EUR	2021	2021	2020	2020	2021	2021	2020	2020
Storent SIA	22,26	18,10	15,65	12,02	27,86	18,18	20,44	12,23
Storent UAB	10,45	7,82	12,56	10,19	14,07	7,82	15,91	10,18
Storent OU	1,09	-0,38	-0,31	-1,37	2,87	-0,25	1,35	-1,50
Storent AB	-0,14	-0,60	4,56	3,54	0,29	-0,47	5,98	3,54
Storent Oy	2,28	0,03	15,08	11,9	4,56	0,55	18,71	12,49
Storent OOO	1,54	1,28	0,50	0,33	1,75	1,38	0,66	0,38
KOPĀ:	37,48	26,25	48,04	36,61	51,40	27,21	63,05	37,32

Pamatojoties uz vadības aprēķiniem, EBITDA samazinājums novestu pie tā, ka Igaunijas un Zviedrijas meitas sabiedrību uzskaites vērtība, ieskaitot piešķirtos korporatīvos aktīvus (pamatā nemateriālos aktīvus), var nesasniegt paredzamo atgūstamo summu 2021.gadā 31.decembrī. Storent Grupas vadība ciešā sadarbībā ar Igaunijas un Zviedrijas meitas sabiedrību vadību rūpīgi pārdomā un realizē pārdošanas stratēģiju Igaunijā un Zviedrijā, lai nepieļautu plānotā EBITDA līmeņa neizpildi.

Vadība uzskata, ka pamatoti iespējamās izmaiņas galvenajos pieņēmumos, uz kuriem balstās citu ieguldījumu atgūstamā summa, neizraisīs situāciju, kad kopējā uzskaites vērtība pārsniegs saistīto ieguldījumu kopējo atgūstamo summu.

12. Citi debitori

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Garantijas depozīti	7 774	7 774
KOPĀ:	7 774	7 774

13. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Datorprogrammu uzturēšana	17 255	119 605
Personāla izdevumi	3 771	11 343
Citi nākamo periodu izdevumi	3 500	-
Apdrošināšanas izdevumi	1 858	2 937
KOPĀ:	26 384	133 885

14. Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Nauda bankā un kasē, EUR	53 588	1 937 007
KOPĀ:	53 588	1 937 007

15. Akciju kapitāls

Sabiedrības reģistrētais pamatkapitāls 2021.gada 31.decembrī un 2020.gada 31.decembrī ir 33 316 278 EUR. Kas sastāv no 33 316 278 akcijām. Akcijas nominālvērtība ir 1 EUR. Visām akcijām ir vienādas balsstiesības un tiesība uz dividendēm.

Sabiedrības akcionāri 2021. gada 31. decembrī:

Akcionārs	Valsts	Akciju skaits	Summa EUR	Līdzdalības daļa
"Levina Investments" S.A.R.L.	Luksemburga	24 320 882	24 320 882	73,0%
Supremo SIA	Latvia	4 497 698	4 497 698	13,5%
Bomaria SIA	Latvia	4 497 698	4 497 698	13,5%
KOPĀ:		33 316 278	33 316 278	100%

Sabiedrības akcionāri 2020. gada 31. decembrī:

Akcionārs	Valsts	Akciju skaits	Summa EUR	Līdzdalības daļa
"Levina Investments" S.A.R.L.	Luksemburga	24 320 882	24 320 882	73,0%
Supremo SIA	Latvia	4 497 698	4 497 698	13,5%
Bomaria SIA	Latvia	4 497 698	4 497 698	13,5%
KOPĀ:		33 316 278	33 316 278	100%

16. Citi uzkrājumi

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Uzkrājumi personāla prēmijām	70 683	62 864
KOPĀ:	70 683	62 864

Uzkrājumu izmaiņa var tikt atspoguļota sekojoši:

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Atlikums perioda sākumā	62 864	427 815
Izveidoti uzkrājumi	71 297	96 913
Izmantoti uzkrājumi	(63 478)	(427 815)
Atcelti uzkrājumi	-	(34 049)
Atlikums perioda beigās	70 683	62 864

17. Pārējie kreditori

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Atlīdzība par darbu	45 321	55 057
KOPĀ:	45 321	55 057

18. Uzkrātās saistības

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Uzkrātās saistības neizmantotiem atvaļinājumiem	80 663	85 874
Uzkrātās saistības audita pakalpojumiem	12 600	12 360
Uzkrātās saistības par saņemtajām konsultācijām	3 971	53 300
Pārējās uzkrātās saistības	3 964	9 943
KOPĀ:	101 198	161 477

19. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	10 080	28 042
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	12 985	15 408
Pievienotās vērtības nodoklis	(83)	(83)
Riska nodeva	3	(17)
KOPĀ:	22 985	43 350

20. Darījumi ar saistītajām pusēm**20.(a) Darījumi ar saistītajām pusēm:**

Saistītā puse	Gads	Pārdotās preces un sniegtie pakalpojumi EUR	Procentu ieņēmumi EUR	Pirktais preces un saņemtie pakalpojumi EUR	Parādi saistītajām pusēm EUR	Procentu izdevumi EUR	Saistīto pušu parādi EUR
Meitas sabiedrības:							
STORENT SIA	2020	1 721 336	344 427	(96 796)	(238 053)	-	-
	2021	1 725 469	7 018	(85 243)	-	(22 048)	37 120
STORENT UAB	2020	1 012 142	-	-	-	-	1 217 599
	2021	1 082 847	-	-	-	-	9 914
STORENT OU	2020	762 933	19 083	-	(11 129)	-	-
	2021	624 491	2 455	-	-	-	440 506
STORENT Holding Finland OY	2020	-	28 620	-	-	-	37 177
	2021	-	35 573	-	-	-	72 750
STORENT AB	2020	364 622	-	-	-	-	78 646
	2021	254 004	-	-	-	-	65 651
STORENT AS	2020	-	1 701	-	-	-	7 074
Zaudējumi no vērtības samazināšanas (11.piez)	2020	-	-	-	-	-	(7 074)
STORENT AS	2021	-	2 690	-	-	-	9 764
Zaudējumi no vērtības samazināšanas (11.piez)	2021	-	-	-	-	-	(9 764)
STORENT OOO	2020	67 359	-	-	-	-	-
	2021	39 139	-	-	-	-	2 056
STORENT OY	2020	1 606 779	-	-	-	-	1 117 389
	2021	1 140 994	36 000	-	-	-	405 974
KOPĀ 2020:		5 535 171	393 831	(96 796)	(249 182)	-	2 450 811
KOPĀ 2021:		4 866 944	83 736	(85 243)	-	(22 048)	1 033 971

2021. gadā no saistītajām pusēm saņemto pakalpojumu izmaksas netika kapitalizētas. 2020.gadā Storent AB parāds par sniegtajiem pakalpojumiem tika kapitalizēts par ieguldījumu meitas sabiedrībā par kopējo summu EUR 535 744.

20.(b) Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām

	Atmaksas datums	Aizdevuma summa	Faktiskā procentu likme (%)	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
SIA "STORENT"	31.12.2022.	930 000	6	-	930 000
SIA "STORENT"	31.12.2022.	1 684 673	1.434	-	1 684 674
OY "STORENT Holding Finland"	31.12.2023	793 651	6	793 651	487 151
OY "Storent"	*	600 000	6	600 000	600 000
AS "STORENT"	31.12.2023	44 224	6	44 224	44 224
Zaudējumi no vērtības samazināšanas AS "STORENT"				(44 224)	(44 224)
Ilgtermiņa aizdevumi:				1 393 651	3 701 825
Īstermiņa aizdevumi:				-	-

*Ilgtermiņa kapitāla aizdevums bez noteikta atmaksas termiņa. Par atmaksu lems Storent Oy valde. Tā paziņo par atmaksu Storent Investments vismaz trīsdesmit (30) dienas pirms aizdevuma atmaksas. Aizdevuma pamatsumma var būt atmaksāta tikai pie nosacījuma un tādā apmērā, lai pozitīvais pamatkapitāls, kuram ir pieskaitīts aizdevums, pārsniedz uz atmaksas brīdi Storent Oy zaudējumus, saskaņā ar pēdējo auditēto bilanci vai grāmatojumiem pēc tam.

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Vērtības samazināšanas kustība		
<i>Vērtības samazināšanās radniecīgo sabiedrību aizdevumiem un parādiem</i>	(51 298)	(30 373)
Storent AS, radniecīgo sabiedrību parādi	(2 690)	(1 701)
Storent AS, aizdevums	-	(19 224)
Kopā vērtības samazināšanās aizdevumiem un parādiem:	(53 988)	(51 298)

	Piezīme	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Vērtības samazināšanas sadalījums pa bilances posteļiem			
Radniecīgo sabiedrību parādi, Storent AS	20 (a)	(9 764)	(7 074)
Aizdevums Storent AS	20 (b)	(44 224)	(44 224)
Kopā uzkrājumi vērtības samazināšanai:		(53 988)	(51 298)

Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām izsniegti bez nodrošinājuma, un to atgūstamība tiek vērtēta individuāli.

20.(c) Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām

	Atmaksas datums	Aizņēmuma summa	Faktiskā procentu likme (%)	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Bomaria SIA	31.12.2022	6 680 872	6	-	325 581
Supremo SIA	31.12.2022	6 680 872	6	-	325 581
Storent SIA	15.07-26.12.2022	1 935 000	6	1 935 000	
Ilgtermiņa saistības:				-	651 162
Īstermiņa saistības:				1 935 000	-

Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām saņemti bez nodrošinājuma.

20.(d) Darījumi ar radniecīgajām sabiedrībām piemērojami noteikumi un nosacījumi

Neokārtotās saistības gada beigās nav nekādā veidā nodrošinātas, un norēķini tiek veikti naudā. Ne par kādiem radniecīgo sabiedrību parādiem nav sniegtas vai saņemtas nekādas garantijas, izņemot kā norādīts 27. pielikumā.

20.(e) Aizdevumu radniecīgajām sabiedrībām un aizņēmumu no radniecīgajām sabiedrībām procenti

	Aizdevumu procentu ienākumi		Aizņēmumu procentu izmaksas	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR	EUR	EUR
Sabiedrības akcionāri	-	-	31 129	34 511
Sabiedrības meitas sabiedrības	83 736	393 831	22 048	-
KOPĀ:	83 736	393 831	53 177	34 511

21. Citi aizņēmumi

2015. – 2019. gados Sabiedrība saņēma piegādātāja kredītus no pacēlāju ražotājiem Eiropā – AB "Haulotte Group", S.A.S "Yanmar Construction Equipment Europe" un SA "Manitou BF". Kopējā aizņēmumu summa ir EUR 16 254 002 ar procentu likmi 2,49% - 4,00% gadā. Aizņēmumu atmaksas datumi ir uzradīti tabulā zemāk.

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

	Saistību dzēšanas termiņš	Summa	Aktuālā procentu likme (%)	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
AB Haulotte Group	01.10.2021	5 500 000	2.49	-	1 006 644
AB Haulotte Group	01.09.2022	1 003 836	3.94	151 065	352 484
AB Haulotte Group	01.09.2022	1 994 007	3.94	318 798	743 861
AB Haulotte Group	01.09.2021	1 006 969	4	-	202 087
AB Haulotte Group	15.09.2022	1 004 278	4	201 525	470 277
AB Haulotte Group	01.08.2024	1 607 292	4	1 110 362	1 514 103
SAS Yanmar construction equipment Europe	01.09.2021	995 7003	4	-	199 804
SAS Yanmar construction equipment Europe	15.09.2022	1 075 956	4	215 909	503 842
SAS Yanmar construction equipment Europe	04.08.2023	643 014	4	444 204	605 733
SA Manitou BF	04.08.2024	1 192 550	4	905 126	1 055 980
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas		(1 223 078)	-	(76 259)	(218 398)
			Kopā:	3 270 730	6 436 419
			Kopā ilgtermiņa saistības:	1 504 527	3 107 487
			Kopā īstermiņa saistības:	1 766 203	3 328 932

Kopējās aizņēmumu saņemšanas izmaksas sasniedza EUR 1 223 078. Sabiedrība 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:

	2021 EUR	2020 EUR
Bilance uz perioda sākumu	6 436 419	7 093 073
Ieņēmumi no aizņēmumiem	-	-
Aizņēmumu atmaksa	(3 282 837)	(718 020)
Kopējās izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	(3 282 837)	(718 020)
Pārvietošana uz posteni Nomas saistības	-	(20 017)
Finansējuma piesaistīšanas izmaksu amortizācija	142 928	76 845
Ieņēmumi no papildu atlaides	(9 671)	-
Procentu izmaksas	159 092	207 760
Samaksātie procenti	(175 201)	(203 222)
Kopējās izmaiņas saistītas ar saistībām	117 148	61 366
Bilance uz perioda beigām	3 270 730	6 436 419

22. Aizņēmumi pret obligācijām

2017. gadā Storent Investments izlaida obligācijas ar atmaksas termiņu līdz 30.06.2021, un gada procentu likmi 8%, vienas obligācijas nominālvērtība ir 100 EUR, kopējā vērtība ir 10 000 000 EUR. Līdz 2020.gada 31. decembrim Sabiedrība ir dzēsusi šīs emisijas obligācijas par kopējo summu 5 950 000 EUR. Līdz 2021. gada 31. decembrim Sabiedrība ir dzēsusi atlikušās šīs emisijas obligācijas. Obligācijas tika kotētas AS Nasdaq Riga oficiālajā obligāciju sarakstā.

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

Aizņēmumi pret obligācijām	Emisijas datums	Saistību dzēšanas termiņš	Summa	Aktuālā procentu likme (%)	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
ISIN kods LV0000802304	01.07.2017	30.06.2021	4 050 000	8	-	4 050 000
ISIN kods LV0000802411	19.03.2020	19.10.2023	15 000 000	8	4 870 500	3 446 300
Uzkrātie procenti par vērtspapīriem par kupona maksājumu (LV0000802411)					78 378	55 907
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas emisijai LV0000802411 *					(110 313)	(105 739)
KOPĀ:					4 838 565	7 446 468
Ilgtermiņa saistības:					-	3 340 561
Īstermiņa saistības:					4 838 565	4 105 907

Uz 31.12.2021. saistības par obligācijām ir atspoguļotas kā īstermiņa saistības, jo uz pārskata perioda beigām netiek izpildīta finanšu kovenante Neto parāda / EBITDA koeficients. Šie apstākļi nerada papildu riskus Sabiedrībai, ņemot vērā pēcbilances notikumus (lūdzu, skatīties tālāk sniegto informāciju par balsojumu, kas notika 2022.gadā februārī).

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

Kopējās aizņēmuma izdošanas izmaksas ir 223 970 EUR. Sabiedrība atzina šīs izmaksas kā finansējuma piesaistīšanas izmaksas. Šīs izmaksas ir neatņemama daļa no aizņēmumu efektīvās procentu likmes un tiek uzskaitītas ka efektīvās procentu likmes korekcija.

Aizņēmumu pret obligācijām kustības salīdzināšana ar finansēšanas naudas plūsmu:

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Bilance uz perioda sākumu	7 446 468	9 932 913
Ieņēmumi no obligācijām	-	200 000
Obligāciju atpirkums	(2 621 397)	(2 681 706)
Kopējās izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	(2 621 397)	(2 481 706)
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas, neto	(4 574)	(38 652)
Ieņēmumi no obligāciju atpirkuma zem nominālas vērtības	(4 403)	(21 994)
Procentu izmaksas	513 271	898 742
Samaksātie procenti	(490 800)	(842 835)
Kopējās izmaiņas saistītas ar saistībām	13 494	(4 739)
Bilance uz perioda beigām	4 838 565	7 446 468

22. Aizņēmumi pret obligācijām (turpinājums)

Saskaņā ar Noteikumiem ir jāizpilda sekojošas kovenantes*:

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

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

2022. gadā februārī Storent Investments AS paziņoja par rakstveida procedūru obligacionāru piekrišanas saņemšanai obligāciju ar ISIN kodu LV0000802411 noteikumu grozījumiem. Ar Noteikumu grozījumiem Emitents piedāvā grozīt Pašu kapitāls pret aktīviem rādītāja nosacījumu, paredzot, ka Emitenta pašu kapitālā tiek iekļauti arī Emitenta akcionāru aizdevumi, kā arī grozīt Neto parādsaistību/EBITDA rādītāja nosacījumu, paredzot, ka Emitenta neto parādsaistībās netiek iekļauti Emitenta akcionāru aizdevumi. Tas ļaus pilnībā izpildīt finanšu nosacījumus līdz Obligāciju dzēšanai. 2022. gadā 28. februārī balsojums tika noslēgts ar pozitīvu rezultātu un noteikumu grozījumi ir apstiprināti.

Notikumi ar obligācijām 2021.gadā

Emisija ar ISIN kodu LV0000802304

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

2021. gada 11. janvārī AS Storent Investments, izmantojot obligāciju (ISIN LV0000802304) noteikumu 16. punktā paredzētās tiesības, kas, paredz Sabiedrībai tiesības jebkurā brīdī, jebkādā veidā un par jebkuru cenu iegādāties obligācijas otrreizējā tirgū, uzsāka obligāciju, nominālvērtībā ne vairāk kā 1 000 000 EUR, atpirkšanu. Cena, par kādu Storent bija gatavs atpirkt obligācijas, bija ne augstāka par obligāciju nominālvērtību. Atpērkamajām obligācijām tika pieskaitīti procenti, kas bija uzkrāti līdz 2021.gada 22.janvārim (ieskaitot). Atpirkšanas rezultātā Sabiedrība atpirka obligācijas par kopējo nominālvērtību 1 000 000 EUR apmērā.

2021.gada 25.februārī AS Storent Investments piedāvāja esošajiem obligacionāriem apmainīt viņu īpašumā esošās obligācijas ar ISIN kodu LV0000802304 pret jaunajām obligācijām ar ISIN kodu LV0000802411. Apmaiņas koeficients bija viens pret viens, un obligacionāriem bija iespēja pieteikties apmaiņai ar jebkādu to īpašumā esošo obligāciju skaitu. 2021.gada 16.martā noslēdzās parakstīšanās periods uz AS Storent Investments jaunajām obligācijām ar ISIN kodu LV0000802411 pirmā daļa, kuras ietvaros investori piekrita apmainīt AS Storent Investments obligācijas ar dzēšanas termiņu 2020.gada 30.jūnijā (ISIN LV0000802304) pret jaunajām obligācijām (ISIN LV0000802411) par kopējo vērtību 1 424 200 EUR. AS Storent Investment veica Biržas sistēmā iekļauto obligāciju (ISIN: LV0000802304) emisijas apjoma samazinājumu par 2 625 800 EUR. Samazinājums tika veikts apmainīto un atpirkto obligāciju apjomā.

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

2021.gadā 30.jūnijā AS Storent Investments ir dzēsusi atlikušās nesegtās Biržas tirdzniecības sistēmā iekļautās obligācijas (ISIN LV0000802304), pārskaitot obligāciju turētājiem pamatsummas un procentu maksājumus.

23. Nomas saistības

Nomātā aktīva veids	Saistību dzēšanas termiņš	Aktuālā procentu likme, (%)	Nomāto aktīvu bilances vērtība		
			31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR	31.12.2021 EUR
Pārējie pamatlīdzekļi	2022-2023	5% - 10,3%	20 677	79 460	13 189
Licences un tamlīdzīgas tiesības	2022	10,3%	28 553	54 438	23 806
KOPĀ:			49 230	133 898	36 995
Ilgtermiņa saistības:			40 947	78 976	
Īstermiņa saistības:			8 283	54 922	

Nomas saistību kustības salīdzināšana ar finansēšanas naudas plūsmu:

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Bilance uz perioda sākumu	133 898	89 930
Nomas maksājumi	(84 668)	(81 289)
Kopējās izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	(84 668)	(81 289)
Jaunie nomas līgumi	-	90 022
Pārvietošana no posteņa Citi aizņēmumi	-	20 017
Procentu izmaksas	13 826	15 218
Samaksātie procenti	(13 826)	-
Kopējās izmaiņas saistītas ar saistībām	-	125 257
Bilance uz perioda beigām	49 230	133 898

24. Finanšu instrumenti

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

Saskaņā ar 13.SFPS patiesās vērtības hierarhijas līmeņi ir::

- 1.līmenis - identisku aktīvu un saistību kotētas (nekoriģētas) cenas aktīvos tirgos, kuriem uzņēmums var piekļūt novērtēšanas datumā;
- 2.līmenis - ir dati, kas nav pirmajā līmenī ietvertas kotētas cenas, ko tieši vai netieši novēro aktīvam vai saistībai;
- 3.līmenis - dati ir nenovērojami dati par aktīvu vai saistību.

Tabulā parādīta finanšu aktīvu un finanšu saistību uzskaites vērtība un patiesā vērtība. Patiesā vērtība tiek noteikta sākotnējās atzīšanas laikā un informācijas atklāšanas nolūkā katra pārskata perioda beigās. Nevieni no Sabiedrības finanšu aktīviem vai finanšu saistībām netiek novērtēti patiesajā vērtībā.

Radniecīgo sabiedrību parādi, pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori ir īstermiņa finanšu aktīvi, kam netiek piemēroti procenti, un kuru uzskaites vērtība aptuveni atbilst to patiesai vērtībai pie sākotnējās atzīšanas un turpmāk, jo diskontēšanas ietekme nav būtiska un tāpēc nav atklāta šajos finanšu pārskatos. Nauda un naudas ekvivalenti un noguldījumi kredītiestādēs ir augstas likviditātes aktīvi, līdz ar to, to uzskaites vērtība aptuveni atbilst to patiesai vērtībai pie sākotnējās atzīšanas un turpmāk, jo diskontēšanas ietekme nav būtiska un tāpēc nav atklāta šajos finanšu pārskatos.

Finanšu saistību, kuru termiņš ir īsāks par sešiem mēnešiem, izņemot emitētās obligācijas, uzskaites vērtība aptuveni atbilst to patiesai vērtībai pie sākotnējās atzīšanas un turpmāk, jo diskontēšanas ietekme nav būtiska un tāpēc nav atklāta šajos finanšu pārskatos.

Finanšu saistību, kuru termiņš ir ilgāks par sešiem mēnešiem, izņemot emitētās obligācijas, patiesā vērtība tiek aplēsta, pamatojoties uz nākotnes pamatsummas un procentu naudas plūsmu pašreizējo vērtību, kas diskontēta, izmantojot attiecīgā līguma faktisko procentu likmi, kas, pēc vadības domām, atspoguļo tirgus procentu likmi novērtēšanas datumā uzņēmumiem, kas līdzīgi Sabiedrībai.

Sabiedrības emitētās obligācijas tiek klasificētas kā 3. līmenis patiesās vērtības hierarhijā. Šo obligāciju tirgus netiek vērtēts kā aktīvs tirgus. Būtisks nenovērojams ievades lielums, lai noteiktu emitēto obligāciju patieso vērtību, ir tāds, ka novērojamo cenas kotējumu korekcija nav nepieciešama.

Visi Sabiedrības finanšu aktīvi un finanšu saistības ir klasificētas kā 3. līmenis patiesās vērtības hierarhijā. 2021. gadā un 2020. gadā netika veiktas pārklasifikācijas starp patiesās vērtības hierarhijas līmeņiem.

24. Finanšu instrumenti (turpinājums)

Finanšu aktīvu un saistību kategorijas uz 31.12.2021 un uz 31.12.2020:

Finanšu aktīvi	31.12.2021		31.12.2020	
	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība
	EUR	EUR	EUR	EUR
<i>Finanšu aktīvu amortizētajā iegādes vērtībā</i>				
-Pircēju un pasūtītāju parādi	4 390	4 390	2 664	2 664
-Radniecīgo sabiedrību parādi	1 033 971	1 033 971	2 450 811	2 450 811
-Citi debitori	7 774	7 774	7 774	7 774
-Nauda un naudas ekvivalenti	53 588	53 588	1 937 007	1 937 007
Kopā finanšu aktīvi:	1 099 723	1 099 723	4 398 256	4 398 256

Finanšu saistības	31.12.2021		31.12.2020	
	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība
	EUR	EUR	EUR	EUR
<i>Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā</i>				
- Aizņēmumi no saistītajām sabiedrībām	-	-	651 162	651 162
- Aizņēmumi pret obligācijām	4 838 565	4 875 661	7 446 468	7 455 800
- Nomas saistības	49 230	49 231	133 898	133 898
- Aizņēmumi no saistītajām sabiedrībām	1 935 000	1 935 000	-	-
- Citi aizņēmumi	3 270 730	3 270 730	6 436 419	6 436 419
- Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem	437 982	437 982	443 076	443 076
- Parādi saistītajām sabiedrībām	-	-	249 182	249 182
- Pārējie kreditori	68 306	68 306	98 407	98 407
Kopā finanšu saistības:	10 599 813	10 636 910	15 458 612	15 467 944

25. Finanšu risku pārvaldība

Sabiedrības darbība ir pakļauta dažādiem finanšu riskiem: ārvalstu valūtas riskam, kredītriskam un likviditātes riskam.

Ārvalstu valūtas risks

Ārvalstu valūtas risks ir risks, ka Sabiedrībai radīsies finanšu zaudējumi no nelabvēlīgām valūtas kursu svārstībām. Šis risks rodas tad, kad finanšu aktīvi ārvalstu valūtā nesakrīt ar finanšu saistībām tajā pašā valūtā, līdz ar to Sabiedrībai veidojas atklātās valūtas pozīcijas. Sabiedrībai nav būtisku finanšu aktīvu un saistību, kas būtu izteikti citās valūtās, neskaitot eiro. Tādējādi pārskata gadā Sabiedrības pakļautība ārvalstu valūtas riskam nebija būtiska.

Kredītrisks

Kredītrisks ir risks, ka Sabiedrībai radīsies finanšu zaudējumi, ja darījuma partneris nespēs pildīt savas saistības pret Sabiedrību. Kredītrisku galvenokārt rada naudas līdzekļi, pircēju un pasūtītāju parādi un izsniegtie aizdevumi. Sabiedrības maksimālais kredītrisks ir vienāds ar attiecīgo aktīvu posteņu bilances vērtību.

Naudas līdzekļi

Kredītrisks saistībā ar naudas līdzekļiem bankās tiek pārvaldīts, izvērtējot bankas ar kurām sadarboties, tādējādi samazinot iespējamību zaudēt finanšu līdzekļus.

Pircēju un pasūtītāju parādi

Sabiedrība regulāri uzrauga kavētos pircēju un pasūtītāju parādus.

Izsniegtie aizdevumi

Sabiedrība kontrolē kredītrisku, izvērtējot aizdevumu saņēmēju finanšu darbības rādītājus.

Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks, ka Sabiedrība nebūs spējīga savlaicīgi un pilnā apmērā nodrošināt savu saistību izpildi. Likviditātes risks rodas, ja nesaskan finanšu aktīvu un saistību atmaksas termiņi. Sabiedrības likviditātes riska pārvaldības mērķis ir uzturēt atbilstošu naudas un tās ekvivalentu daudzumu un nodrošināt atbilstošu finansējuma pietiekamību, lai Sabiedrība spētu pildīt savas saistības noteiktajos termiņos. Grupas un Sabiedrības darbības jomas un finansēšanas specifika ir tāda, ka ikmēneša maksājumi par aizņēmumiem un nomas saistībām tiek segti no operatīvas naudas plūsmas. Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrībai būs pietiekami naudas resursi, lai tās likviditāte nebūtu apdraudēta. Lūdzu, skatīt arī 28.piezīmi.

25. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Sabiedrības finanšu saistību atmaksas termiņi, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem, 2021. gada 31. decembrī un 2020. gada 31. decembrī var tikt atspoguļoti šādi:

31.12.2021	< 3 mēneši	3-6 mēneši	6-12 mēneši	1-5 gadi	KOPĀ	Procentu	Uzskaites
						maksājumi	vērtība
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aizņēmumi pret obligācijām	(97 410)	(97 410)	(194 820)	(5 260 140)	(5 649 780)	(811 215)	4 838 565
Aizņēmumi no saistītajām sabiedrībām	-	-	(2 030 376)*	-	(2 030 376)	(95 376)	1 935 000
Nomas saistības	(35 110)	(1 649)	(3 847)	(12 546)	(53 152)	(3 922)	49 230
Citi aizņēmumi	(617 106)	(451 123)	(755 728)	(1 629 993)	(3 453 950)	(183 220)	3 270 730
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(437 982)	-	-	-	(437 982)	-	437 982
Pārējās finanšu saistības	(68 306)	-	-	-	(68 306)	-	68 306
KOPĀ:	(1 255 914)	(550 182)	(2 984 771)	(6 902 679)	(11 693 546)	(1 093 733)	10 599 813

*Aizņēmumi no Storent SIA. Tā kā Sabiedrība ir Storent SIA mātes sabiedrība, vadība sagaida, ka aizņēmuma atmaksas termiņš tiks pagarināts, vai aizņēmumi tiks pārfinansēti, noslēdzot jaunus aizņēmuma līgumus ar Storent SIA.

31.12.2020	< 3 mēneši	3-6 mēneši	6-12 mēneši	1-5 gadi	KOPĀ	Procentu	Uzskaites
						maksājumi	vērtība
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aizņēmumi pret obligācijām	(1 149 926)	(129 926)	(3 118 926)	(3 515 226)	(7 914 004)	(467 536)	7 446 468
Aizņēmumi no saistītajām sabiedrībām	-	-	-	(718 675)	(718 675)	(67 513)	651 162
Nomas saistības	(42 959)	(8 150)	(15 085)	(86 624)	(152 818)	(18 920)	133 898
Citi aizņēmumi	(1 131 635)	(603 152)	(1 721 220)	(3 443 329)	(6 899 336)	(462 917)	6 436 419
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(443 076)	-	-	-	(443 076)	-	443 076
Parādi saistītajām sabiedrībām	(249 182)	-	-	-	(249 182)	-	249 182
Pārējās finanšu saistības	(98 407)	-	-	-	(98 407)	-	98 407
KOPĀ:	(3 115 185)	(741 228)	(4 855 231)	(7 763 854)	(16 475 498)	(1 016 886)	15 458 612

26. Kapitāla pārvaldīšana

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

	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
Procentu kredīti un aizņēmumi	10 093 525	14 016 785
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	506 288	541 483
Nauda un tās ekvivalenti	(53 588)	(1 937 007)
Neto saistības	10 546 225	12 621 261
Pašu kapitāls	34 159 800	32 018 331
Neto saistības pret pašu kapitālu	0.31	0.39

27. Izsniegtās garantijas

Sabiedrība ir izsniegusi vairākas garantijas par labu trešajām personām par tās meitas sabiedrību saistībām. Novērtējot šo garantiju paredzamos kredītzaudējumus, vadība individuāli nosaka un piemēro katras meitas sabiedrības saistību neizpildes varbūtību un sagaidāmos zaudējumus saistību neizpildes gadījumā, piemērojot 2.(h) piezīmē aprakstīto metodi. Izvērtējot meitas sabiedrību iespējas izpildīt savas saistības uz 2021.gada 31.decembri un 2020.gada 31.decembri, Sabiedrības vadība uzskata, ka būtiski papildu uzkrājumi kredītzaudējumiem nav nepieciešami.

2014. gadā AS "Storent Investments" sniedza garantiju SIA "Luminor Līzings" saistība ar noslēgtiem faktoringa līgumiem: starp SIA "Storent" un SIA "Luminor Līzings" garantija ir spēkā līdz pilnas saistību izpildei. Finanšu pārskata sastādīšanas laikā Sabiedrības vadība nav identificējusi apstākļus, kas liecinātu, ka saistību nokārtošanai būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūšana no Sabiedrības.

2016., 2017. un 2018. gadā AS "Storent Investments" sniedza garantiju SIA "Luminor Līzings" saistība ar visiem spēkā esošajiem nomas līgumiem starp SIA "Storent" un SIA "Luminor Līzings". Nodrošinājuma prasījuma apmērs sastāda 4 633 177 EUR un garantijas spēkā līdz 2025. gada 30. aprīlim. Finanšu pārskata sastādīšanas laikā Sabiedrības vadība nav identificējusi apstākļus, kas liecinātu, ka saistību nokārtošanai būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūšana no Sabiedrības.

2016., 2017. un 2018.gadā AS "Storent Investments" sniedza garantiju SIA "Citadele leasing" saistība ar visiem spēkā esošajiem finanšu līzingu līgumiem starp SIA "Storent" un SIA "UniCredit Leasing". Nodrošinājuma prasījuma apmērs sastāda 881 522 EUR un garantijas spēkā līdz 2023. gada 31. decembrim. Finanšu pārskata sastādīšanas laikā Sabiedrības vadība nav identificējusi apstākļus, kas liecinātu, ka saistību nokārtošanai būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūšana no Sabiedrības.

2017. gadā AS "Storent Investments" sniedza garantiju AS "Luminor Liising" saistība ar noslēgtiem faktoringa līgumiem: starp OU "Storent" un SIA "Luminor Liising". Nodrošinājuma prasījuma apmērs sastāda 400 000 EUR un garantijas spēkā līdz pilnai saistību atmaksai. Finanšu pārskata sastādīšanas laikā Sabiedrības vadība nav identificējusi apstākļus, kas liecinātu, ka saistību nokārtošanai būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūšana no Sabiedrības.

2020.gadā AS Storent Investments sniedza garantiju Nordea Rahoitus Suomi OY saistībā ar noslēgtajiem nomas līgumiem starp Storent Oy un Nordea Rahoitus Suomi OY. Nodrošinājuma prasījuma apmērs sastāda 2 622 028 EUR, un garantija ir spēkā līdz pilnai saistību izpildei. Finanšu pārskata sastādīšanas laikā Sabiedrības vadība nav identificējusi apstākļus, kas liecinātu, ka saistību nokārtošanai būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūšana no Sabiedrības.

AS Storent Investments sniedza garantiju Levina Investments S.a r.l. saistība ar aizdevuma līgumu starp Storent Finland Holding Oy un Levina Investments S.a r.l. Nodrošinājuma prasījuma apmērs sastāda 6 023 340 EUR un ir spēkā līdz pilnai saistību izpildei. Finanšu pārskata sastādīšanas laikā Sabiedrības vadība nav identificējusi apstākļus, kas liecinātu, ka saistību nokārtošanai būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūšana no Sabiedrības.

28. Sabiedrības darbības turpināšana

Sabiedrība pārskata gadu noslēgusi ar peļņu EUR 2 141 469 (2020: zaudējumi EUR 3 827 388) apmērā. Pārskata gada beigās Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par EUR 8 100 113 (31.12.2020: īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par EUR 3 972 626), tuvojoties ievērojamu aizņēmumu atmaksas termiņam, un tehniskas neatbilstības vienam no obligāciju finanšu noteikumiem uz 2021. gada 31. decembri dēļ, kā norādīts 22. piezīmē. Abi šie nosacījumi var radīt būtiskas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Sabiedrības vadība ir novērtējusi Covid-19 pandēmijas un ģeopolitiskas situācijas faktisko un potenciālo ietekmi Baltijas un Skandināvijas reģionā Krievijas Federācijas karadarbības uzsākšanas Ukrainā rezultātā. Vadība ir sagatavojusi prognozētos finanšu rezultātus un naudas plūsmu 2022.gadam, parādot Sabiedrības un tās meitas sabiedrību spēju turpināt darbību, un jau sākusi veikt pasākumus, lai novērstu paredzamo likviditātes un rentabilitātes trūkumu:

- Storent grupa turpina kļūt efektīvāka, attīstot tiešsaistes pārdošanas procesus un bezpapīra nomas procesu. Neskatoties uz kopējo algas pieaugumu visās valstīs, tiek lēsts, ka personāla izmaksas 2022.gadā palielināsies tikai par 5% salīdzinājumā ar 2021.gadu. 2021.gadā vadība nolēma slēgt vienu no Somijas sabiedrības saimnieciskajām aktivitātēm. 2022.gada pavasarī vadība plāno uzsākt transporta pakalpojumu ārpakalpojumu izmantošanu Somijā, kas ļaus samazināt darbinieku skaitu un ar tiem saistītās izmaksas Somijā par 10%.
- 2022. gadā Storent grupa plāno sasniegt nomas ieņēmumu pieaugumu visās tās darbības valstīs 3%-4% apmērā, sasniedzot pirms-Covid-19 apgrozījuma līmeni. Nākamajos gados ir sagaidāms turpmāks ieņēmumu un rentabilitātes pieaugums, kā tas jau ir norādīts 11. piezīmē.
- Storent Holding Finland Oy saņēma piekrišanu no Levina Investments S.a.r.l. par aizņēmuma un uzkrāto procentu EUR 6 023 340 apmērā uz 2021. gada 31.decembri pēdējā atmaksas datuma atlikšanu uz 1 gadu līdz 2023. gada decembrim. Pielikumi līgumiem ir parakstīti.
- Storent SIA un Storent Oy veic nomas iekārtu parka optimizāciju, veicot tādas tehnikas pārdošanu, kura ir novecojusi un nomas tirgū vairs nav pieprasīta. Uz pārskata izdošanas brīdi abas sabiedrības 2022. gadā ir pārdevušas pamatlīdzekļus ar kopējo atlikušo vērtību 1 913 232 EUR par kopējo summu 2 128 567 EUR. Saskaņā ar budžetu plānots pārdot iekārtas ar kopējo atlikušo vērtību 3.3 miljonu euro apmērā ar kopējiem bruto ieņēmumiem 4 miljonu euro apmērā. Ieņēmumi no iekārtu pārdošanas tiks izmantoti aizņēmumu atmaksai, nodrošinot Grupas un Sabiedrības likviditāti.

28. Sabiedrības darbības turpināšana (turpinājums)

- 2022. gadā februārī Storent Investments AS paziņoja par rakstveida procedūru obligacionāru piekrišanas saņemšanai obligāciju ar ISIN kodu LV0000802411 noteikumu grozījumiem. Ar Noteikumu grozījumiem Sabiedrība piedāvā grozīt Pašu kapitāls pret aktīviem rādītāja nosacījumu, paredzot, ka Sabiedrības pašu kapitālā tiek iekļauti arī Sabiedrības akcionāru aizdevumi, kā arī grozīt Neto parādsaistību/EBITDA rādītāja nosacījumu, paredzot, ka Sabiedrības neto parādsaistībās netiek iekļauti Sabiedrības akcionāru aizdevumi. Tas ļaus Sabiedrībai un Grupai droši izpildīt finanšu nosacījumus līdz Obligāciju dzēšanas termiņam. 2022. gadā 28. februārī balsojums tika noslēgts ar pozitīvu rezultātu un noteikumu grozījumi ir apstiprināti.
- Grupas vadība ir izvērtējusi ģeopolitisko situāciju un tās ietekmi uz Grupas sabiedrībām, it īpaši uz meitas sabiedrību Krievijā, Kaļiņingradā. Uz šo finanšu pārskatu izdošanas brīdi Storent OOO turpina darboties bez būtiskām izmaiņām. Līdz 2022. gada 24. februārim Krievijas sabiedrība darbojās diezgan patstāvīgi, vadība nesaskata lielus riskus turpmākai uzņēmējdarbībai. Sabiedrība uzrauga un ievēro sankciju ierobežojumus un līdz šim tie neietekmē meitas sabiedrību darbību. Neskatoties uz vispārējo tirgus nenoteiktības pieaugumu, tieša ietekme uz citu Grupas sabiedrību darbību nav novērojama.

Pamatojoties uz augstākminēto, Grupas vadība plāno visu meitas sabiedrību tālāku attīstību. 2022. gadā galvenā uzmanība tiks pievērsta tiešsaistes tirdzniecības attīstības turpināšanai, digitālajai transformācijai un efektivitātes paaugstināšanai. Grupa turpinās pārveidot savu IT stratēģiju, lai tā atbilstu izaugsmes vajadzībām. 2022. gada sākumā Storent sabiedrības Baltijā pievienojās tiešsaistes loģistikas platformai Cargopint, kas ļauj efektīvāk organizēt pārvadājumus un sniegs iespēju apkalpot plašāku klientu loku par konkurētspējīgāku cenu.

Vadība lēš, ka būvniecības nozare pilnībā atgūsies pēc Covid-19 pandēmijas 2022. gada pavasarī, un būvniecības apjomi atgriezīsies 2019. gada līmenī un sāks tālāk pieaugt tikai no 2023. gada. Paredzams, ka Rail Baltica projekts dos būtisku pozitīvu ietekmi uz būvniecības nozari Baltijā. 2022. gada pirmajā ceturksnī kopējie nerevidētie Sabiedrības un tās meitas sabiedrību konsolidētie ieņēmumi pārsniedza budžetu par 5%; salīdzinot ar 2021. gada pirmo ceturksni kopējie nerevidētie ieņēmumi ir palielinājušies par 14%, nomas ieņēmumi - par 16%, EBITDA rādītājs ir lielāks par 2% un zaudējumu summa ir par 28% mazāka.

Storent Grupa turpinās aktīvu pārdošanas stratēģiju un piedāvās klientiem izmantot tiešsaistes platformu, kas ir vienkārši lietojama, lai sasniegtu plānotos apgrozījuma un rentabilitātes rādītājus. Ņemot vērā šobrīd publiski pieejamo informāciju, pašreizējos Sabiedrības un tās meitas sabiedrību galvenos darbības rādītājus un vadības veiktās darbības, Sabiedrība un tās meitas sabiedrības plāno turpināt savu darbību. Tādējādi šie atsevišķie finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz to, ka Sabiedrība turpinās darboties, un tie neietver nekādas korekcijas, kas varētu būt nepieciešamas, ja pieņēmums par darbības turpināšanu nebūtu piemērojams. Tomēr iepriekš minēto vadības darbību panākumi ir tieši atkarīgi no Sabiedrības un tās meitas sabiedrību spējas palielināt ieņēmumus no pamatdarbības, pateicoties gaidāmajai būvniecības nozares apjoma atgūšanai un būtiskai Sabiedrības un tās meitas sabiedrību darbības efektivitātes uzlabošanai īsā laika periodā. Vadība nevar izslēgt iespēju, ka ģeopolitiskā situācija, iespējamā valdību ieviesto Covid-19 drošības pasākumu atkārtota pastiprināšana vai šādu pasākumu negatīvā ietekme uz ekonomisko vidi, kurā Sabiedrība un tās meitas sabiedrības darbojas, var negatīvi ietekmēt Sabiedrību un tās meitas sabiedrības, to finansiālo stāvokli un darbības rezultātus vidējā un ilgākā termiņā, ieskaitot ieguldījumu meitas sabiedrībās atgūstamo vērtību (lūdzu, skatīt 11. piezīmi, kurā aprakstīti būtiskie nenovērojami dati, kas izmantoti atgūstamās vērtības aplēsē) un Sabiedrības un tās meitas sabiedrību spēja izpildīt aizdevuma līgumu nosacījumus un maksājumu nosacījumus, kas rada būtisku nenoteiktību attiecībā uz Sabiedrības un tās meitas sabiedrību spēju turpināt darbību. Mēs turpināsim rūpīgi uzraudzīt situāciju un veikt nepieciešamos pasākumus, lai pēc iespējas mazinātu jaunu notikumu un apstākļu sekas.

29. Notikumi pēc bilances datumaNekoriģējoši notikumi

Lai izpildītu prasības attiecībā uz minimālo kapitālu valstī, kurā reģistrētas Sabiedrības meitas sabiedrības, 2022. gadā Sabiedrība veica ieguldījumu Igaunijas meitas sabiedrības Storent OU pamatkapitālā 1 550 000 eiro apmērā, Somijas meitas sabiedrības pamatkapitālā Storent Holding Finland Oy pamatkapitālā 500 000 eiro apmērā, Zviedrijas meitas sabiedrības Storent AB pamatkapitālā 250 000 eiro apmērā, un visi ieguldījumi tiek izmantoti saistību dzēšanai pret citām Storent Grupas sabiedrībām.

2022. gadā februārī Storent Investments AS paziņoja par rakstveida procedūru obligacionāru piekrišanas saņemšanai obligāciju ar ISIN kodu LV0000802411 noteikumu grozījumiem. Ar Noteikumu grozījumiem Emitents piedāvā grozīt Pašu kapitāls pret aktīviem rādītāja nosacījumu, paredzot, ka Emitenta pašu kapitālā tiek iekļauti arī Emitenta akcionāru aizdevumi, kā arī grozīt Neto parādsaistību/EBITDA rādītāja nosacījumu, paredzot, ka Emitenta neto parādsaistībās netiek iekļauti Emitenta akcionāru aizdevumi. Tas ļaus pilnībā izpildīt finanšu nosacījumus līdz Obligāciju dzēšanai. 2022. gadā 28. februārī balsojums tika noslēgts ar pozitīvu rezultātu un noteikumu grozījumi ir apstiprināti.

Levina Investments S.a.r.l. ir piekritusi atlikt Storent Holding Finland Oy saņemtā aizņēmuma atmaksu par papildu vienu gadu, un aizņēmuma pēdējais atmaksas termiņš ir 2023. gada decembris. Līguma grozījumi parakstīti 2022. gada martā.

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šo atsevišķo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi notikumi, kuru rezultātā šajos atsevišķajos finanšu pārskatos būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajos finanšu pārskatos.

Sabiedrības vārdā 2022. gada 28. aprīlī šo atsevišķo finanšu pārskatu parakstīja:

Andris Bisnieks
Valdes loceklis

Andris Pavlovs
Valdes loceklis

Marina Grigore
Galvenā grāmatvede

* * *



KPMG Baltics SIA
Vesetas iela 7,
Rīga, LV-1013
Latvija

T: + 371 67038000
kpmg.com/lv
kpmg@kpmg.lv

Neatkarīgu revidentu ziņojums

Storent Investments AS akcionāriem

Ziņojums par atsevišķo finanšu pārskatu revīziju

Mūsu atzinums par atsevišķajiem finanšu pārskatiem

Esam veikuši Storent Investments AS ("Sabiedrība") pievienotajā atsevišķajā gada pārskatā ietvertā atsevišķo finanšu pārskatu no 7. līdz 41. lapai revīziju. Pievienotie atsevišķie finanšu pārskati ietver:

- atsevišķo finanšu stāvokļa pārskatu 2021. gada 31. decembrī,
- atsevišķo apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī,
- atsevišķo pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī,
- atsevišķo naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, kā arī
- atsevišķo finanšu pārskatu pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotie atsevišķie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Storent Investments AS atsevišķo finansiālo stāvokli 2021. gada 31. decembrī un par tās atsevišķiem darbības finanšu rezultātiem un atsevišķo naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši LR Revīzijas pakalpojumu likumam mēs veicām revīziju saskaņā ar LR atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk - SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidentu atbildība par atsevišķo finanšu pārskatu revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko neatkarības standartu) (SGĒSP kodekss) prasībām un LR Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai atsevišķo finanšu pārskatu revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGĒSP kodeksā un LR Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Būtiska nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību

Mēs pievēršam uzmanību finanšu pārskatu pielikuma 28. piezīmei, kurā norādīts, ka gadā, kas beidzās 2021. gada 31. decembrī, Sabiedrība strādāja ar peļņu EUR 2 141 469 apmērā (2020. gadā: cieta zaudējumus EUR 3 402 850 apmērā) un uz šo datumu Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par EUR 8 100 113 (uz 31.12.2020:



Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par EUR 3 972 626). Kā norādīts 28. piezīmē, Sabiedrības rentabilitāte un likviditāte ir tieši atkarīgas no tās meitas sabiedrību darbības rezultātiem un finanšu stāvokļa. Vadība ir sagatavojusi prognozētos finanšu rezultātus un naudas plūsmu 2022. gadam, parādot Sabiedrības un tās meitas sabiedrību spēju turpināt darbību, un jau sākusī veikt pasākumus, lai novērstu paredzamo likviditātes un rentabilitātes trūkumu. Šo darbību panākumi, galvenokārt, ir atkarīgi no Sabiedrības un tās meitas sabiedrību spējas palielināt ieņēmumus no pamatdarbības, pateicoties paredzamajai būvniecības nozares apjoma atgūšanai un samazināt izmaksas optimizētas darbības rezultātā. Tomēr vadība nevar izslēgt iespēju, ka ģeopolitiskā situācija, iespējamā valdību ieviesto Covid-19 drošības pasākumu pastiprināšana vai šādu pasākumu negatīvā ietekme uz ekonomisko vidi, kurā Sabiedrība un tās meitas sabiedrības darbojas, var negatīvi ietekmēt Sabiedrību un tās meitas sabiedrības. Šie notikumi un apstākļi, kā arī citi 28. piezīmē izklāstītie apstākļi norāda, ka pastāv būtiska nenoteiktība, kas var radīt būtiskas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Mēs neizsakām iebildi attiecībā uz šo apstākli.

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tādi jautājumi, kas, pamatojoties uz mūsu profesionālo spriedumu, pārskata perioda atsevišķo finanšu pārskatu revīzijā bija visnozīmīgākie. Šie jautājumi kopumā tika apskatīti atsevišķo finanšu pārskatu revīzijas kontekstā, kā arī sagatavojot atzinumu par šiem atsevišķajiem finanšu pārskatiem, tāpēc atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem mēs neizsakām.

Papildu jautājumiem, kas aprakstīti sadaļā *Būtiska nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību*, mēs esam noteikuši zemāk minēto jautājumu kā galveno jautājumu, par kuru ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.

Nemateriālo aktīvu un līdzdalības radniecīgo uzņēmumu kapitālā vērtības samazināšanās

Sabiedrības nemateriālie aktīvi 2021. gada 31. decembrī veidoja EUR 2 029 812 (2020. gada 31. decembrī: EUR 1 887 127) un līdzdalība radniecīgo uzņēmumu kapitālā 2021. gada 31. decembrī veidoja EUR 40 289 275 (2020. gada 31. decembrī: EUR 37 389 275). Nefinanšu aktīvu vērtības samazinājums par 2021. gadu veidoja EUR 0 (par 2020. gadu: EUR 3 419 293).

Atsauce uz atsevišķajiem finanšu pārskatiem: 2.(b) piezīme "Aplēšu un spriedumu izmantošana", 2.(d) piezīme "Nemateriālie aktīvi", 2.(f) piezīme "Ieguldījumi meitas sabiedrībās" un 2.(g) piezīme "Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās" (grāmatvedības politika); 9. piezīme "Nemateriālie aktīvi" un 11. piezīme "Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā" (atsevišķo finanšu pārskatu pielikums).

Galvenais revīzijas jautājums

Ņemot vērā, ka uz 2021. gada 31. decembri tika identificēti vērtības samazināšanās kritēriji, kā minēts 11. pielikumā, Sabiedrība novērtēja savas līdzdalības radniecīgo uzņēmumu kapitālā, uz ko ir attiecināta nemateriālo aktīvu vērtība, atgūstamo vērtību, un atzina vērtības samazināšanās

Mūsu veiktie pasākumi

Mūsu revīzijas procedūras, cita starpā, iekļāva:

- Sabiedrības grāmatvedības politikas novērtēšanu pret attiecīgo finanšu pārskatu standartu prasībām attiecībā uz vērtības samazināšanās identificēšanu, kā arī zaudējumu no vērtības samazināšanās novērtēšanu un atzišanu nemateriālajiem aktīviem un līdzdalībai radniecīgo uzņēmumu kapitālā;



zaudējumus augstākminētajā datumā.

Sabiedrības nemateriālo aktīvu un līdzdalības radniecīgo uzņēmumu kapitālā atgūstamās vērtības un vērtības samazinājuma novērtēšana ietver būtisku vadības spriedumu par tādiem pieņēmumiem kā prognozētie darbības rezultāti, no tiem izrietošās naudas saņemšanas un izdošanas laiks, kā arī diskonta likmes. Nelielas izmaiņas iepriekšminētajos pieņēmumos var radīt būtiski atšķirīgus rezultātus. Tādējādi, tas rada ar šo aktīvu uzskaites vērtības aplēsi, kas norādīta atsevišķajos finanšu pārskatos, saistītu nenoteiktību.

Augstākminēto iemeslu dēļ, mēs noteicām nemateriālo aktīvu un līdzdalības radniecīgo uzņēmumu kapitālā vērtības samazināšanos par galveno revīzijas jautājumu.

- izpratnes gūšanu par Sabiedrības un tās meitas sabiedrību biznesa plānošanas procesu, tostarp par finanšu un naudas plūsmas prognožu sagatavošanu un apstiprināšanu, kā arī atsevišķu Sabiedrības iekšējo kontroļu pār biznesa plānošanas procesu izveides un ieviešanas pārbaudi;
- iesaistot mūsu vērtēšanas speciālistus, kritisku galveno pieņēmumu, kā prognozēto pārdošanas apjomu un saņemtās naudas laiku, prognozēto izdevumu un kapitālieguldījumu apjomu, un samaksātās naudas laiku, diskonta likmi un terminālās izaugsmes likmi, kas izmantoti prognozētās finanšu informācijas sagatavošanā, izvērtēšanu, par pamatu ņemot mūsu izpratni par Sabiedrības un tās meitas sabiedrību saimniecisko darbību un atsaucoties uz publiski pieejamiem ziņojumiem par nozari/tirgu;
- Sabiedrības veiktās jutīguma analīzes, kas parāda pamatotu vērtības samazināšanās pārbaudē izmantoto pieņēmumu izmaiņu ietekmi, pamatotības izvērtēšanu, lai noteiktu, vai bija nepieciešama vērtības samazināšanās;
- neatkarīgas jutīguma analīzi veikšanu, ieskaitot pamatoti iespējamu galveno izmantoto pieņēmumu izmaiņu ietekmes novērtēšanu;
- izvērtēšanu, vai Sabiedrības sniegtā informācija par vērtības samazināšanās pārbaudes rezultātu jutīgumu pret izmaiņām galvenajos pieņēmumos ir pilnīga un precīzi atspoguļo vērtējuma aplēses nenoteiktību saskaņā ar piemērojamām attiecīgo finanšu pārskatu standartu prasībām.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- vispārīga informācija, kas sniegta pievienotā atsevišķā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā atsevišķā gada pārskata 4.līdz 5. lapā,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā atsevišķā gada pārskata 6. lapā,
- paziņojums par korporatīvo pārvaldību, kas ietverts atsevišķā Storent Investments AS vadības paziņojumā un ir pieejams Nasdaq Baltija biržas mājaslapā <https://nasdaqbaltic.com>, Storent Investments AS, sadaļā Ziņojumi.

Mūsu atzinums par atsevišķajiem finanšu pārskatiem neattiecas uz atsevišķajā gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Uz citu informāciju attiecināmas citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR tiesību aktu prasībām.*



Saistībā ar atsevišķo finanšu pārskatu revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no atsevišķo finanšu pārskatu informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Uz citu informāciju attiecināmas citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar LR Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, LR Gada pārskatu gada pārskatu likuma, prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt, visos būtiskajos aspektos:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavoti atsevišķie finanšu pārskati, sniegtā informācija atbilst atsevišķiem finanšu pārskatiem, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar LR Gada pārskatu gada pārskatu likuma prasībām.

Saskaņā ar LR Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir arī sniegt viedokli, vai paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta informācija saskaņā ar LR Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.1 panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.2 panta otrās daļas 5. punktā un trešajā daļā noteiktajām prasībām un vai tajā ir iekļauta 56.2 panta otrās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8. punktā noteiktā informācija.

Mūsaprāt, paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta informācija saskaņā ar LR Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.1 panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.2 panta otrās daļas 5. punktā un trešajā daļā noteiktajām prasībām un ir iekļauta 56.2 panta otrās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8. punktā noteiktā informācija.

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, atbildība par atsevišķajiem finanšu pārskatiem

Vadība ir atbildīga par tādu atsevišķo finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot atsevišķos finanšu pārskatus, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot atsevišķos finanšu pārskatus, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Sabiedrības likvidāciju vai to darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanas procesa uzraudzību.



Revidentu atbildība par atsevišķo finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka atsevišķie finanšu pārskati kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šiem atsevišķajiem finanšu pārskatiem.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka atsevišķajos finanšu pārskatos varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz atsevišķajos finanšu pārskatos sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju atsevišķo finanšu pārskatu struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai atsevišķie finanšu pārskati patiesi atspoguļo pārskatu pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju, par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

Personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, mēs sniedzam paziņojumu par to, ka mēs esam izpildījuši saistošās ētikas prasības attiecībā uz neatkarību, un sniedzam informāciju par visām attiecībām un citiem apstākļiem, kurus varētu pamatoti uzskatīt par tādiem, kas varētu ietekmēt mūsu neatkarību, un, ja nepieciešams – par darbībām un drošības pasākumiem, kas veikti šādu draudu novēršanai.



No visiem jautājumiem, par kuriem esam ziņojuši personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata perioda atsevišķo finanšu pārskatu revīzijai un kas tādēļ uzskatāmi par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Mēs izklāstam šos jautājumus revidentu ziņojumā, izņemot, ja tiesību aktos liegts publiskot šādu informāciju, kā arī izņemot tos ļoti retos gadījumus, kad uzskatām, ka attiecīgais jautājums nav uzrādāms mūsu ziņojumā, jo ir pamatoti paredzams, ka sabiedrības interešu ieguvums no šādas informācijas publiskošanas neatsvērtu tās izpaušanas dēļ radušās negatīvās sekas.

Ziņojums par citām juridiskām un normatīvām prasībām

Citi paziņojumi un apstiprinājumi, kas iekļaujami revidentu ziņojumā saskaņā ar LR un Eiropas Savienības normatīvo aktu prasībām sniedzot revīzijas pakalpojumus sabiedrībām, kas ir sabiedriskas nozīmes struktūras

2021. gada 4. oktobrī Sabiedrības akcionāru sapulce iecēla mūs, lai mēs veiktu Storent Investments AS atsevišķo finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu revīzijas uzdevumu sniegšanas termiņš ir 2 gadi, un tas ietver pārskata periodus, kuri noslēdzās no 2020. gada 31. decembra līdz 2021. gada 31. decembrim.

Mēs apstiprinām, ka:

- mūsu revidentu atzinums saskan ar papildu ziņojumu, kas tika iesniegts Sabiedrības Revīzijas komitejai;
- kā norādīts LR Revīzijas pakalpojuma likumā 37.6 pantā mēs neesam Sabiedrībai snieguši ar revīziju nesaistītus aizliegtus pakalpojumus (NRP), kas minēti ES Regulas (ES) Nr. 537/2014 5. panta 1. punktā. Veicot revīziju, mēs arī saglabājām neatkarību no revidētās Sabiedrības.

Periodā, uz kuru attiecas mūsu veiktā likumā noteiktā revīzija, Sabiedrībai papildu revīzijai mēs neesam snieguši nekādus citus pakalpojumus, kuri nav uzrādīti Vadības ziņojumā vai Sabiedrības atsevišķajos finanšu pārskatos.

KPMG Baltics SIA
Licence Nr. 55

Armine Movsisjana
Valdes priekšsēdētāja
Zvērināta revidente
Sertifikāta Nr. 178
Rīga, Latvija
2022. gada 28. aprīlī

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU