

AKCIJU SABIEDRĪBA
STORENT INVESTMENTS
(VIENOTĀIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40103834303)

KONSOLIDĒTAIS 2020. GADA PĀRSKATS

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR
EIROPAS SAVIENĪBĀ PIEŅEMTAJIEM
STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM
UN SATUR NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMU

Rīga, 2021

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Ziņojums par vadības atbildību	6
Konsolidētie finanšu pārskati	
Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats	7
Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats	8
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	10
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	11
Konsolidētā finanšu pārskata pielikums	12
Neatkarīgu revidentu ziņojums	56

Vispārīga informācija

Grupas mātes sabiedrības nosaukums	"Storent Investments"
Grupas mātes sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Grupas mātes sabiedrības reģistrācijas numurs, vieta un datums	40103834303 Rīga, 2014. gada 7. oktobris
Grupas mātes sabiedrības juridiskā adrese	Matrožu iela 15a Rīga, Latvija, LV-1048
Grupas mātes sabiedrības dalībnieki	"Levina Investments" S.A.R.L. (Luksemburga) 73% (no 31.01.2017) "Bomaria" SIA (Latvija) 13.5% (no 01.09.2018), Andris Bisnieks "Supremo" SIA (Latvija) 13.5% (no 01.09.2018), Andris Pavlovs
Valdes locekļi	Andris Bisnieks, valdes loceklis Andris Pavlovs, valdes loceklis
Padomes locekļi	Nicholas Kabcenell, padomes priekšsēdētājs (no 11.12.2017) Baiba Onkele, padomes locekle (no 11.12.2017) Dalgin Burak, padomes loceklis (no 04.04.2019) Michal Lukasz Jozwiak, padomes loceklis (līdz 04.04.2019)
Grupas darbības veids	Celtniecības iekārtu noma
Grupas NACE kods	77.32 (2.0 red.) Būvniecības mašīnu un iekārtu iznomāšana un ekspluatācijas līzings
Neatkarīga revidenta un atbildīgā zvērinātā revidenta vārds un adrese	KPMG Baltics AS Licence Nr. 55 Vesetas iela 7, Rīga, LV-1013, Latvija Armine Movsisjana Zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 178

Vadības ziņojums

Grupas darbības veids

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

Sabiedrības attīstība un sasniegtie finanšu rezultāti atskaites perioda laikā

Storent grupas sniegumu pārskata gadā negatīvi ietekmēja Covid-19 pandēmija visās valstīs. Nomas ieņēmumi samazinājās par 12% un konsolidētais apgrozījums samazinājās par 7%, sasniedzot 42.1 miljonus eiro. Būvniecības tirgus visās Baltijas valstīs un Ziemeļvalstīs samazinājās par mazāk nekā 5%, bet lielā cenu konkurence un nomas iekārtu pārprodukcija samazināja nomas ienākumus. Pārskata gadā ievērojami mainījās nomas tehnikas struktūra - pašu aprīkojuma attiecība pret pārņemto tehniku ir samazinājusies no 87% līdz 57%. Covid-19 pandēmija un aprīkojuma struktūra negatīvi ietekmēja Grupas rezultātu.

Baltijas valstu reģionā nomas ieņēmumi samazinājās par 15%, ar gandrīz identiskām krituma tendencēm visās Baltijas valstīs. Baltijas valstu reģiona piensums ir aptuveni 65% no visas Grupas nomas ieņēmumiem. 2020.gadā būvniecības pieaugums **Igaunijā** saglabājās iepriekšējā gada līmenī. Paredzams, ka tirgus izaugsme 2021.gadā būs neliela, un gada laikā tiks realizēti dažādi būvniecības projekti. **Latvijas** būvniecības tirgus 2020.gadā pieauga par 2.7%. Augstākais pieauguma temps bija specializētajos būvdarbos ar 7.8% izaugsmi. 2021.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 2020.gadā samazinājās par 0.5%. Ievērojams pieaugums bija mājokļu segmentā ar 7% pieaugumu. 2021.gadā sagaidāms, ka tiks uzsākts Rail Baltic projekts, kas nodrošinās papildus pieprasījumu pēc nomas tehnikas Baltijā un dod vadībai papildu pārlicību par 2021.gadu.

Ziemeļvalstīs darbības apjomi ir palielinājušies par 8%, salīdzinot ar 2019. gadu. Covid-19 pandēmijas ierobežojumu dēļ būvniecības apjomi 2020.gadā ir samazinājušies, izaugsme ir bijusi iespējama salīdzinoši mazās tirgus daļas dēļ. Daudzi ar būvniecību saistīti projekti ir aizkavējušies, taču ir apstiprinājums tam, ka lielākā daļā no tiem sāksies 2021.gadā. 2021.gada marta pārdošanas rezultāti ir daudzsoļi, un, sākoties sezonai aprīlī, mēs sagaidām turpmāku izaugsmi.

Meitas sabiedrības Storent OOO **Kaļiņingradā** ienākumu līmenis ir nedaudz pieaudzis. Būvniecības tirgus 2020.gadā samazinājās par 7% galvenokārt Covid-19 pandēmijas ietekmē. Perspektīva 2021.gadam joprojām ir neskaidra, tomēr redzams, ka ir sākti vairāki liela mēroga projekti, kas noteikti veicinās nomas iekārtu pieprasījumu reģionā.

2020.gada janvārī Grupa sāka darbu ar pārnomas platformu PreferRent un 2020.gada beigās 36% no nomas iekārtām tika piegādāta PreferRent. Tas ļāva palielināt Grupas efektivitāti, jo PreferRent pārņēma daļu nomas tehnikas pārvaldības funkcijas un palielināja tās atdevi, neveidojot papildus finanšu saistības. Saskaņā ar apstiprināto Grupas stratēģiju, daļa no nomas tehnikas parka tika pārdota izsolē un daļa pārnomas tehnikas piegādātājiem, kā rezultātā pašu nomas tehnikas īpatsvars samazinājās no 87% uz 57% no kopējā nomas tehnikas parka apjoma. Ieguldījumu plāns nomas aktīviem 2020.gadā bija ievērojami mazāks, salīdzinot ar iepriekšējiem periodiem. Grupa turpināja attīstīt un ieguldīt IT tehnoloģijās. Elastīga pieeja nomas tehnikas parka kustībai Grupā nodrošināja ātrāku reaģēšanu uz būvniecības tirgus izmaiņām un kopumā efektīvāku tā izmantošanu.

Grupas bilances struktūra joprojām ir uzskatāma par pietiekami spēcīgu, kas sastāv no: 26% pašu kapitāls, 40% iltermiņa saistības un 34% īstermiņa saistības. Ilgtermiņa aktīvi veido 78% no kopējiem aktīviem. Grupas biznesam vēsturiski vienmēr ir bijis apgrozāmo līdzekļu deficīts augstā ieguldījumu nomas tehnikā finansēšanas saistību līmeņa dēļ, taču tas nav traucējis Sabiedrības saistību segšanu atbilstoši to termiņiem. Bankas kontu atlikums 3.7 miljonu eiro vērtībā pārskata perioda beigās

ir pietiekams, lai nodrošinātu Grupas operatīvās darbības. Grupa noslēdza 2020.gadu ar 11.5 miljonu zaudējumiem, kas galvenokārt ir Covid-19 pandēmijas ietekme. Pārskata gada zaudējumus būtiski ietekmēja arī atzītais Igaunijas sabiedrības nemateriālās vērtības samazinājums 4 miljonu eiro apmērā. Grupas vadība strādāja pie efektivitātes palielināšanas. 2020. gada laikā tika samazināts darbinieku skaits par 22 cilvēkiem, veikti ietaupījumi uz citu izdevumu pozīcijām.

2020.gada martā Baltijā un 2020.gada beigās Ziemeļvalstīs Storent uzsāka pirmās tiešsaistes iekārtu nomas platformas, kas izmanto mākslīgo intelektu un mašīnmācību, darbu. Līdz 2020.gada beigām gandrīz 40% no visiem iekārtu nomas pasūtījumiem klienti veica tiešsaistē un 70% darījumi tika parakstīti digitāli. Lai motivētu klientus izmantot tiešsaistes nomas risinājumus, Grupa uzsāka klientu lojalitātes programmu "Rental points". Veicot pasūtījumus tiešsaistē un digitāli parakstot darījumus, klienti var nopelnīt līdz pat 20% "Rental points" no nomas cenas. "Rental points" var tikt izmantoti kā maksāšanas līdzeklis Grupas sniegtajiem pakalpojumiem.

Grupas izaugsme nākotnē

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

Grupa plāno turpināt pārdot savu nomas tehniku un 2021.gada laikā palielināt dalītos nomas kopējos ienākumus no pašreizējiem 42% līdz 50%. Vadība paredz, ka būvniecības nozare atgūsies no Covid-19 pandēmijas 2021.gada rudenī, tomēr, tā kā būvniecības nomas industrija ir sezonāla, vadība uzskata, ka būvniecības apjomi atgriezīsies 2020.gada līmenī un turpinās augt tikai sākot ar 2022.gada pavasari. Paredzams, ka Rail Baltic projekts dos ievērojami pozitīvu ietekmi uz būvniecības industriju Baltijā.

Finanšu risku pārvaldība

Sabiedrības finanšu risku pārvaldības pamatprincipi atspoguļoti pielikuma 33. piezīmē.

Darbības pēc bilances sastādīšanas datuma

Lai izpildītu prasības attiecībā uz minimālo kapitālu, kurā atrodas Grupas meitas sabiedrības, 2021.gadā Grupas mātes sabiedrība ieguldīja Lietuvas meitas uzņēmumā 1 900 000 eiro apmērā, ko tā izmantoja, cita starpā, sedzot saistības pret citām Storent grupas sabiedrībām.

2021.gadā janvārī un februārī Storent Investments AS atpirka 2017.gadā izlaistos vērtspapīrus (termiņš 2021.gada jūnijs vērtspapīrus 1 050 000 eiro apmērā. 2021.gadā februārī Storent Investments AS apmainīja 2017.gadā izlaistos vērtspapīrus (termiņš 2021.gada jūnijs) uz 2020.gadā emitētajiem vērtspapīriem (džēšanas tērmiņš 2023) par kopējo summu 1 424 200 eiro. Atlikušos 2017. gadā emitētos vērtspapīrus (ar atmaksas termiņu 2021.gada jūnijā) 1 575 800 eiro apmērā Grupa plāno atmaksāt noteiktajā termiņā no tās rīcībā esošajiem naudas līdzekļiem, pozitīvās saimnieciskās darbības naudas plūsmas un veicot novecojušas un nomas tirgū vairs nepieprasītas tehnikas pārdošanu.

2021.gadā aprīlī Storent SIA parakstīja līgumu par sastatņu pārdošanu *split-rent* piegādātājam par 3.2 miljoniem eiro. Storent turpinās nomāt sastatnes caur *split-rent* platformu.

Storent Holding Finland Oy saņēma piekrišanu no Levina Investments S.a.r.l. par kredīta atmaksas datuma atlikšanu uz 1 gadu līdz 2022. gada decembrim. Pielikumi līgumiem ir parakstīti.

Covid-19 pandēmijas straujā izplatība pasaulē un tās sociālā un ekonomiskā ietekme valstīs, kurās Grupa darbojas, var radīt pieņēmumus un aplēses, kas jāpārskata un varētu radīt būtiskas korekcijas aktīvu un pasīvu uzskaites vērtībā nākamajā finanšu gadā. Plašāk informācija izklāstīta finanšu pārskata 36. un 37.piezīmēs.

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

Vadības ziņojumu 2021. gada 30. aprīlī Grupas vārdā parakstīja:

Andris Bisnieks
Valdes loceklis

Andris Pavlovs
Valdes loceklis

Konsolidētais finanšu pārskats apstiprināts akcionāru sapulcē 2021. gada __. aprīlī

Ziņojums par vadības atbildību

Grupas vadība apstiprina, ka konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Grupas finansiālo stāvokli 2020. un 2019. gada 31. decembrī un tās darbības rezultātiem un naudas plūsmu par 2020. un 2019. gadu. Vadības ziņojums ietver skaidru pārskatu par Grupas komercdarbības attīstību un darbības rezultātiem. Iepriekš minētie konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem, kurus apstiprinājusi Eiropas Savienība. Grupas konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadība:

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

Grupas vadība ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošānu, kas attiecīgajā brīdī sniegtu patiesu un skaidru priekšstatu par Grupas 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 2021. gada 30. aprīlī šo ziņojumu par vadības atbildību parakstīja:

Andris Bisnieks
Valdes loceklis

Andris Pavlovs
Valdes loceklis

Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

	Piezīmes	2020 EUR	2019 (pārklasificēts*) EUR
Neto apgrozījums	3	42 124 274	45 212 228
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	448 862	2 095 813
Materiālu un pakalpojumu izmaksas	5	(20 235 265)	(15 938 776)
Personāla izmaksas	11	(9 906 113)	(10 593 919)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(7 221 673)	(6 119 503)
Nolietojums un amortizācija	7	(8 887 521)	(11 831 342)
Ieņēmumi / (zaudējumi) no vērtības samazināšanas pircēju un pasūtītāju parādiem		9 837	108 421
Nemateriālās vērtības samazināšanās zaudējumi		(4 029 645)	-
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	8	67 728	15 783
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	9	(3 155 359)	(3 396 354)
Zaudējumi pirms nodokļiem		(10 784 875)	(447 649)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	10	(548 604)	467 398
Pārskata perioda peļņa / (zaudējumi)		(11 333 479)	19 749
<i>Posteņi, kurus vēlāk var pārklasificēt uz peļņu vai zaudējumiem</i>			
Ārvalstu darbības valūtas pārvērtēšana		(81 776)	94 580
Pārējie gada visaptverošie ienākumi		(81 776)	94 580
Kopā pārskata gada apvienotie ienākumi		(11 415 255)	114 329

*Skatīt 35. piezīmi.

Pielikums no 12. līdz 55. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Grupās vārdā 2021. gada 30. aprīlī šo konsolidēto finanšu pārskatu parakstīja:

 Andris Bisnieks
 Valdes loceklis

 Andris Pavlovs
 Valdes loceklis

 Baiba Onkele
 Finanšu direktore

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

AKTĪVS

	Piezīmes	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Nemateriālie ieguldījumi			
Licences un tamlīdzīgas tiesības		52 159	153 036
Citi nemateriālie ieguldījumi		1 426 696	1 472 142
Nemateriālo ieguldījumu izstrāde		418 813	0
Nemateriālā vērtība		11 316 707	15 346 352
KOPĀ	12	13 214 375	16 971 530
Pamatlīdzekļi			
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves		219 125	234 181
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		33 103	70 393
Iekārtas un mašīnas		10 404 644	17 570 316
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		633 139	825 619
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		-	10 007
KOPĀ	13	11 290 011	18 710 516
Tiesības lietot aktīvus			
Licences un tamlīdzīgas tiesības		49 774	-
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves		636 975	1 114 244
Iekārtas un mašīnas		21 005 974	29 987 732
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		621 874	738 107
KOPĀ	14	22 314 597	31 840 083
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Atliktā nodokļa aktīvi	10	-	694 823
KOPĀ		-	694 823
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		46 818 983	68 216 952
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi			
	15	1 108 345	1 208 084
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	16	7 527 683	4 866 540
Līguma aktīvi	17	13 804	27 459
Citi debitori	18	268 777	362 602
Nākamo periodu izmaksas	19	287 808	257 259
KOPĀ		8 098 072	5 513 860
Nauda un naudas ekvivalenti			
	20	3 720 140	3 892 159
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		12 926 557	10 614 103
KOPĀ AKTĪVS		59 745 540	78 831 055

Pielikums no 12. līdž 55. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.
 Grupas vārdā 2021. gada 30. aprīlī šo konsolidēto finanšu pārskatu parakstīja:

 Andris Bisnieks
 Valdes loceklis

 Andris Pavlovs
 Valdes loceklis

 Baiba Onkele
 Finanšu direktore

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

PASĪVS

	Piezīme	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Daļu kapitāls	21	33 316 278	33 316 278
Rezerves:			
Valūtas kursu pārvērtēšanas rezerve		(25 103)	56 673
pārējās rezerves		26 774	26 774
Uzkrātie zaudējumi:			
iepriekšējo pārskata perioda zaudējumi		(6 444 738)	(6 464 487)
pārskata gada peļņa / (zaudējumi)		(11 333 479)	19 749
	KOPĀ PAŠU KAPITĀLS	15 539 732	26 954 987
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi pret obligācijām	24	3 340 561	-
Aizņēmumi no saistītajiem uzņēmumiem	31 (c)	6 275 219	616 651
Finanšu nomas saistības	25	11 158 537	15 283 908
Citi aizņēmumi	26	3 107 487	3 466 081
Nākamo periodu ieņēmumi		-	136 550
Atliktā nodokļa saistības		-	175 190
	KOPĀ	23 881 804	19 678 380
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	23	-	15 161
Aizņēmumi pret obligācijām	24	4 105 907	9 932 913
Aizņēmumi no saistītajiem uzņēmumiem	31 (c)	-	4 924 696
Finanšu nomas saistības	25	6 211 840	7 582 973
Citi aizņēmumi	26	3 328 932	3 626 992
Līguma saistības	17	552 477	265 423
Parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem		3 301 952	2 722 507
Uzņēmuma ienākuma nodoklis		-	15 798
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	27	958 575	815 484
Uzkrājumi	22	116 919	641 444
Nākamo periodu ieņēmumi	28	136 550	135 111
Pārējie kreditori	29	423 336	448 908
Uzkrātās saistības	30	1 187 516	1 070 278
	KOPĀ	20 324 004	32 197 688
	KOPĀ KREDITORI	44 205 808	51 876 068
	KOPĀ PASĪVS	59 745 540	78 831 055

Pielikums no 12. līdz 55. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.
 Grupas vārdā 2021. gada 30. aprīlī šo konsolidēto finanšu pārskatu parakstīja:

 Andris Bisnieks
 Valdes loceklis

 Andris Pavlovs
 Valdes loceklis

 Baiba Onkele
 Finanšu direktore

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	Piezīmes	2020 EUR	2019 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Pārskata gada zaudējumi pirms nodokļiem		(10 784 875)	(447 649)
Korekcijas:			
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un pamatlīdzekļu nolietojums	12, 13, 14	8 887 521	11 831 340
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas/ norakstīšanas		440 353	(569 957)
Procentu izmaksas	9	3 130 566	3 305 290
Uzkrājumu samazinājums		(524 525)	(418 153)
Zaudējumi no nemateriālas vērtības samazinājuma		4 029 644	-
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kredītoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		5 178 684	13 700 871
Debitoru parādu (pieaugums)/ samazinājums		(2 584 212)	(355 254)
Krājumu samazinājums/ (pieaugums)		99 739	115 882
Kredītoru parādu (samazinājums)/ pieaugums		966 145	(254 896)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		3 660 356	13 206 603
Procentu maksājumi		(2 298 055)	(2 883 748)
Uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumi		-	-
Pamatdarbības neto naudas plūsma		1 362 301	10 322 855
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu iegāde		(2 606 124)	(1 749 125)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		10 336 145	2 526 963
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		7 730 021	777 838
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Ieņēmumi no vērtspapīriem		200 000	1 755 000
Ieņēmumi no citiem aizņēmumiem		-	4 215 883
Izdevumi aizņēmumiem no kredītiestādēm atmaksāšanai		(15 161)	(12 839)
Izdevumi vērtspapīru atpirkumam		(2 703 700)	-
Izdevumi citu aizņēmumu atmaksāšanai		(718 020)	(4 192 336)
Izdevumi nomas maksājumiem		(5 900 916)	(13 299 215)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(9 137 797)	(11 533 507)
Valūtas kursu starpības		(126 545)	94 580
Pārskata gada neto naudas plūsma		(172 020)	(338 234)
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata gada sākumā		3 892 160	4 230 394
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata gada beigās	20	3 720 140	3 892 160

Pielikums no 12. līdž 55. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.
 Grupas vārdā 2021. gada 30. aprīlī šo konsolidēto finanšu pārskatu parakstīja:

 Andris Bisnieks
 Valdes loceklis

 Andris Pavlovs
 Valdes loceklis

 Baiba Onkele
 Finanšu direktore

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Pamatkapitāls	Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve	Rezerves*	Iepriekšējo gadu uzkrātie zaudējumi	Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2018. gada 31. decembrī	33 316 278	(37 907)	26 774	(6 607 214)	142 727	26 840 658
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	19 749	19 749
Pārējie gada kopējie ienākumi	-	94 580	-	-	-	94 580
Iepriekšējā gada peļņas pārvešana	-	-	-	142 727	(142 727)	-
2019. gada 31. decembrī	33 316 278	56 673	26 774	(6 464 487)	19 749	26 954 987
Pārskata gada zaudējumi	-	-	-	-	(11 333 479)	(11 333 479)
Pārējie gada kopējie izdevumi	-	(81 776)	-	-	-	(81 776)
Iepriekšējā gada peļņas pārvešana	-	-	-	19 749	(19 749)	-
2020. gada 31. decembrī	33 316 278	(25 103)	26 774	(6 444 738)	(11 333 479)	15 539 732

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

Pielikums no 12. līdz 55. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Grupās vārdā 2021. gada 30. aprīlī šo konsolidēto finanšu pārskatu parakstīja:

 Andris Bisnieks
 Valdes loceklis

 Andris Pavlovs
 Valdes loceklis

 Baiba Onkele
 Finanšu direktore

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

1. Vispārīga informācija

AS "Storent Investments" (turpmāk tekstā – Grupas mātes sabiedrība vai AS "Storent Investments") reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2014. gada 7. oktobrī. Grupas mātes sabiedrības juridiskā adrese ir Matrožu iela 15A, Rīga. Sākot ar 2014. gada 20. novembri Grupas mātes sabiedrības lielākais akcionārs ir "LEVINA INVESTMENTS" S.A.R.L (Luksemburga) un galvenais kontrolējošais uzņēmums Convering Europe Fund III (SCS) SICAR. "LEVINA INVESTMENTS" S.A.R.L kā investīciju uzņēmums, ir atbrīvots no konsolidēta pārskata sagatavošanas.

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

(a) Konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Konsolidētais finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), ko pieņēmusi Eiropas Savienība (ES), un Starptautiskās finanšu pārskatu jautājumu komitejas izdotajām interpretācijām, ko pieņēmusi ES.

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

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

Grupas 2020. gada konsolidētais finanšu pārskats apstiprināts ar Sabiedrības valdes lēmumu 2021. gada __ aprīlī un ir jāapstiprina akcionāriem. Akcionāriem ir tiesības noraidīt šo Valdes sagatavoto un izdoto konsolidēto finanšu pārskatu un tiesības pieprasīt jaunu konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanu un izdošanu.

(b) Konsolidācija

2020. gada 31. decembrī Grupas mātes sabiedrībai bija ieguldījumi šādās meitas sabiedrībās:

Nosaukums	Valsts	Uzņēmējdarbība	Dibināšanas / iegādes datums	Līdzdalība
Meitas sabiedrības				
SIA "Storent"	Latvija	Industriālās tehnikas noma	2008. gada 17. aprīlis	100%
UAB "Storent"	Lietuva	Industriālās tehnikas noma	2008. gada 27. novembris	100%
OÜ "Storent"	Igaunija	Industriālās tehnikas noma	2009. gada 7. jūlijs	100%
Oy "Storent Holding Finland"	Somija	Industriālās tehnikas noma	2012. gada 4. septembris	100%
AB "Storent"	Zviedrija	Industriālās tehnikas noma	2013. gada 15. janvāris	100%
AS "Storent"	Norvēģija	Industriālās tehnikas noma	2013. gada 27. jūnijs	100%
Oy "Storent" *	Somija	Industriālās tehnikas noma	2016. gada 21. decembris	100%
OOO "Storent"	Krievija	Industriālās tehnikas noma	2017. gada 1. augusts	100%

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

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

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

b) *Konsolidācija* (turpinājums)

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

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

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

(c) *Ārvalstu valūtu pārvērtēšana*

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

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

Eiropas Centrālās bankas noteiktie valūtas kursi:

	31.12.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
1 USD	0.81493	0.89015
1 GBP	1.11231	1.17536
1 NOK	0.09551	0.10138
1 SEK	0.09966	0.09572
1 RUB	0.01093	0.01429

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

(d) *Ārvalstu meitas sabiedrību konsolidācija*

Iekļaujot ārvalstu meitas sabiedrību finanšu rādītājus konsolidētajā finanšu pārskatā, Grupas mātes sabiedrība pārvērtē meitas sabiedrību monetāros un nemonetāros aktīvus un saistības pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā valūtas kursa pārskata gada pēdējā dienā, bet ārvalstu meitas sabiedrību ienākumu un izdevumu posteņus – pēc publicētā valūtas kursa darījuma dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, piemērojot valūtas kursus, tiek atzītas pārējos gada visaptverošajos ienākumos un uzkrātas pašu kapitālā.

(e) *Spriedumu, aplēšu un pieņēmumu izmantošana*

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

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

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

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

Grupas vadība izvērtē nemateriālo ieguldījumu, ieskaitot nemateriālo vērtību, un pamatlīdzekļu uzskaites vērtību un novērtē, vai pastāv kādas pazīmes, kas norāda, ka aktīvu atgūstamā summa ir zemāka nekā uzskaites vērtība. Grupas vadība aprēķina un atzīst zaudējumus no nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma, pamatojoties uz aplēsēm par to nākotnes izmantošanu, atsavināšanu vai pārdošanu. Ņemot vērā Grupas plānotos saimnieciskās darbības apjomus, Grupas vadība uzskata, ka būtiskas nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu vērtības korekcijas 2020. gada 31. decembrī nav nepieciešamas.

(f) Patiesā vērtība

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

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

(g) Informācija par segmentiem

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

(h) Ieņēmumu atzīšana

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

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

Līgumattiecību noteikšanai tiek izmantoti sekojošie kritēriji:

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(h) Ieņēmumu atzīšana (turpinājums)***Līguma izpildes pienākuma noteikšana*

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

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

Darījuma cenas noteikšana

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

Darījuma cenas attiecināšana uz saistību izpildi

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

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

*Ieņēmumu atzīšana, kad Grupa ir izpildījusi saistības*Ieņēmumi no transporta un citiem saistītajiem pakalpojumiem

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

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

Ieņēmumi no krājumu un nomai izmantoto pamatlīdzekļu pārdošanas

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

Līgumu aktīvi un saistības

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

(i) Labumi darbiniekiem

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(j) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

Pārskata perioda nodoklis

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis (Lietuva)

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

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis (Igaunija un Latvija)

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

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis (Somija)

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

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis (Zviedrija)

Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu tiek aprēķināts, piemērojot ar nodokli apliekamajam attiecīgajā taksācijas periodā gūtajam ienākumam nodokļa likmi 21,4% apmērā.

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis (Krievija)

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

Atliktais ienākuma nodoklis

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

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

Atliktais ienākuma nodoklis (Latvija un Igaunija)

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

Saskaņā ar Starptautisko grāmatvedības standartu Nr. 12 "Ienākuma nodokļi" prasībām, gadījumos, kad ienākuma nodoklis ir maksājams pēc augstākas vai zemākas likmes atkarībā no tā, vai peļņa tiek sadalīta, pārskata gada un atliktā nodokļa aktīvi un saistības jānovērtē pēc nodokļa likmes, kas tiek piemērota nesadalītajai peļņai. Latvijā un Igaunijā nesadalītajai peļņai tiks piemērota 0% nodokļa likme.

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

Atliktais ienākuma nodoklis (un peļņas sadale Latvijā un Igaunijā)

Tā kā mātes sabiedrība kontrolē savu meitas sabiedrību dividenžu politiku, tā spēj kontrolēt ar šīm investīcijām saistīto pagaidu atšķirību, ieskaitot pagaidu atšķirību, kas rodas no nesadalītās peļņas, atcelšanas laiku. Tāpēc konsolidētajos finanšu pārskatos Grupa varēja atzīt atliktā nodokļa aktīvus un saistības attiecībā uz ieguldījumiem meitas sabiedrībās, izmantojot nodokļu likmi, kas piemērojama sadalītajai peļņai. Gadījumos, kad mātes sabiedrība ir noteikusi, ka meitas sabiedrības peļņa tuvākajā nākotnē netiks sadalīta, mātes sabiedrība neatzīst atliktā nodokļa aktīvus un saistības.

(k) Finanšu ieņēmumi un finanšu izmaksas

Grupas finanšu ieņēmumi un finanšu izmaksas sastāv no:

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

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

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

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

(l) Nemateriālie aktīvi

Nemateriālā vērtība

Sabiedrību apvienošanas rezultātā nodotā atlīdzība tiek novērtēta patiesajā vērtībā, ko aprēķina kā patiesās vērtības summu iegādes datumā Grupas nodotajiem aktīviem, Grupas saistībām pret iepriekšējiem īpašniekiem un Grupas emitētajām kapitāla daļām apmaiņā pret iegādātās sabiedrības kontroli. Ar iegādi saistītās izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējuma aprēķinā, kad tās ir radušās. Nemateriālo vērtību atspoguļo ka starpību starp pārskaitīto atlīdzību, jebkādu nekontrolēto līdzdalības summu iegādātajā sabiedrībā un iepriekš piederošo līdzdalības daļu patiesajā vērtībā iegādātajā sabiedrībā (ja tāda ir) salīdzinājuma ar iegūto identificējamo aktīvu un pieņemto saistību summu iegādes datumā. Nemateriālā vērtība tiek atspoguļota nemateriālo ieguldījumu sadaļā.

Nemateriālā vērtība, kas rodas sabiedrības iegādes brīdī, tiek uzrādīta iegādes vērtībā, kas noteikta sabiedrības iegādes datumā, atskaitot uzkrāto zaudējumu no vērtības samazināšanās, ja tāda ir. Nemateriālās vērtības iespējamās vērtības samazināšanās pārbaudes tiek veiktas katru gadu vai biežāk, ja notikumi vai apstākļi maiņa norāda, ka tās vērtība var būt samazinājusies.

Vērtības samazināšanās testēšanas nolūkā atgūstamo summu – lietošanas vērtība - nosaka, diskontējot nākotnes naudas plūsmas, kas rodas, turpinot aktīvu izmantošanu, un pamatojoties uz šādiem galvenajiem pieņēmumiem: naudas plūsmas tiek prognozētas, pamatojoties uz vadības apstiprinātajiem finanšu budžetiem, kas aptver piecu gadu periodu. Katra Grupas meitas sabiedrība tika atzīta par atsevišķu naudu ienosošo vienību ("NIV"). Naudas plūsmas tiek aprēķinātas katrai NIV atsevišķi, galvenie aprēķinu pieņēmumi ir vienādi visām NIV: piecu gadu biznesa plāns katrai NIV, diskonta koeficients, kurš balstās uz Vidējas svērtas kapitāla cenas aprēķinu, un Grupas kopējas saistības tiek sadalītas starp NIV pamatojoties uz tehnikas parka proporciju. Piecu gadu biznesa plāns ir izveidots pamatojoties uz sekojošiem pieņēmumiem: Storent Grupas amortizācijas un nolietojuma izmaksas, IT izmaksas, vadības maksa, apdrošināšanas izdevumi un procentu izmaksas sadalītas katrai NIV budžetā saskaņā ar tehnikas parka proporciju. Tehnikas parka proporcija tiek aprēķināta kā procents no Grupas kopēja tehnikas parka atbilstoši tehnikas vienības atrašanās vietai uz datumu, kad tests tika veikts. Izmantojot to pašu tehnikas parka proporciju, visas Grupas saistības iekārtu iegādei tiek iedalītas vērtības samazinājuma aprēķinā. Zaudējumus no nemateriālās vērtības samazinājuma atzīst konsolidētajā apvienotajā ienākumu pārskatā. Lūdzu, skatīties 12.piezīmi.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(l) *Nemateriālie ieguldījumi*

Pārējie nemateriālie ieguldījumi

Pārējie nemateriālie aktīvi pārsvarā ietver iekšēji izstrādātas programmatūras kapitalizētās izmaksas. Klientu datu bāze ir izveidojusies iegādājoties uzņēmumu ar jau esošo klientu datu bāzi. Pārējie nemateriālie ieguldījumi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka pārējo nemateriālo ieguldījumu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo ieguldījumu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo ieguldījumu bilances vērtība pārsniedz to atgūstamo summu.

Nemateriālo ieguldījumu izstrāde

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

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

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

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

Amortizācija

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

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

(m) *Pamatlīdzekļi*

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

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

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

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

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

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

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

(n) Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās izņemot nemateriālo vērtību

Katra pārskata gada beigās Grupa pārbauda, vai nav novērojamas nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās pazīmes. Ja šādas pazīmes eksistē, tad aktīva atgūstamā summa tiek aplēsta, lai noteiktu vērtības samazināšanās zaudējumu apmēru (ja tāds ir). Ja nav iespējams novērtēt atsevišķa aktīva atgūstamo summu, Grupa aplēš tās naudas ģenerējošās vienības atgūstamo summu, kurai aktīvs pieder. Katras Grupas meitasuzņēmums tika noteikts kā atsevišķa NIV.

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

Ja aktīva (vai naudu ienesošās vienības) atgūstamā summa ir mazāka nekā tās uzskaites vērtība, aktīva (vai naudu ienesošās vienības) uzskaites vērtība tiek samazināta līdz tā atgūstamajai summai. Zaudējumi no vērtības samazināšanās uzreiz tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Ja zaudējumi no vērtības samazināšanās vēlāk tiek reversēti, aktīva (vai naudu ienesošās vienības) uzskaites vērtība tiek palielināta līdz pārskatītajai tās atgūstamās summas vērtībai, bet tā, ka palielinātā uzskaites vērtība nepārsniedz uzskaites vērtību, kas būtu bijusi noteikta, ja iepriekšējos gados aktīva (vai naudu ienesošo vienību) vērtība netiktu samazināta.

(o) Aizņēmumi

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

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

(p) Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības.

Izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to tagadējā atrašanās vietā un stāvoklī, tiek uzskaitītas šādi:

- palīgmateriāli un preces tiek uzskaitītas atbilstoši to pirkšanas izmaksām pēc "pirmais iekšā – pirmais ārā" (FIFO) metodes; Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas, ka arī novērtējot krājumu fizisko stāvokli gada inventarizācijas laikā. Neto realizācijas vērtība tiek atspoguļota kā pašizmaksa, no kuras atskaitīti izveidotie uzkrājumi.

(q) Nauda un naudas ekvivalenti

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

(r) Iespējamās saistības un aktīvi

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(s) Uzkrājumi**

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

(t) Finanšu aktīvu un finanšu saistību atzīšanas pārtraukšana**Finanšu aktīvi**

Atzīšana, klasifikācija un turpmākā novērtēšana

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

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

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

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

Finanšu aktīva atzīšana tiek pārtraukta, ja:

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

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Grupa piemēro vienkāršoto pieeju saskaņā ar 9. SFPS. Sabiedrība vienmēr atzīst pircēju un pasūtītāju parādu un citu debitoru darbības laikā paredzamos kredītzaudējumus. Darbības laikā paredzamie kredītzaudējumi ir paredzamie kredītzaudējumi, kas rodas visu iespējamo saistību neizpildes notikumu dēļ finanšu instrumenta paredzamajā darbības laikā. Paredzamie kredītzaudējumi šiem pircēju un pasūtītāju parādiem un citiem debitoriem tiek aplēsti, izmantojot uzkrājumu matricu, pamatojoties uz Grupas vēsturisko kredītzaudējumu pieredzi iepriekšējo divu gadu laikā, koriģējot pēc parādnikiem raksturīgiem faktoriem (lūdzu skatīties 16.piezīmi). Aprēķinā nav iekļauti vispārējie ekonomiskie apstākļi un gan pašreizējo, gan prognozēto nosacījumu virziena novērtējums pārskata datumā, ieskaitot naudas laika vērtību.

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

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(t) Finanšu aktīvu un finanšu saistību atzīšanas pārtraukšana***Faktorings*

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

Finanšu saistības*Atzīšana, klasifikācija un turpmākā novērtēšana*

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

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

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

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

Savstarpējais ieskaits

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

(u) Noma*Grupa ka iznomātājs*

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

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

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

Grupa ka nomnieks

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Tiesības lietot aktīvu tiek amortizētas līguma darbības laikā.

(v) Darījumi ar saistītām pusēm

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

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

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

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

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**(w) Notikumi pēc pārskata gada beigām**

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

(x) Starptautiskie finanšu pārskatu standarti**Jaunie spēkā esošie standarti**

Vairāki jauni standarti (vai grozījumi) ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2020.gada 1. janvārī vai vēlāk un kuriem nav būtiskas ietekmes uz Grupas konsolidētajiem finanšu pārskatiem.

- Grozījumi SFPS ietvertajās atsauces uz konceptuālajām pamatnostādņēm;
- Grozījumi 3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana" – Uzņēmējdarbības definīcija;
- Grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu uzrādīšana" un 8. SGS "Grāmatvedības politikas, grāmatvedības aplēšu izmaiņas un kļūdas" – Būtiskuma definīcija;
- Grozījumi 9. SFPS "Finanšu instrumenti", 39. SGS "Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana" un 7. SFPS "Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana" - procentu likmju etalona reforma.

Standarti, ko SGSP ir izdevusi bet kuri vēl nav stājušies spēkā

Vairāki jauni standarti ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas pēc 2020. gada 1. janvāra, un ir atļauta agrāka piemērošana; tomēr Grupa nav agri pieņēmusi jaunus vai grozītus standartus, sagatavojot šos konsolidētos finanšu pārskatus.

Turpmāk minētie standarti un interpretācijas, kas ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas pēc 2020. gada 1. janvāra, nav būtiski ietekmējušas šos finanšu pārskatus:

- Grozījumi 16. SFPS "Noma" – nomas atlaides saistībā ar Covid-19 (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. jūnijā vai vēlāk, ir iespējama ātrāka piemērošana);
- Grozījumi 9. SFPS "Finanšu instrumenti", 39. SGS "Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana" un 7. SFPS "Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana", 4. SFPS "Apdrošināšanas līgumi", 16. SFPS "Noma"- procentu likmju etalona reforma (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk, ir iespējama ātrāka piemērošana);
- 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 atsauces 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) .

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

3. Neto apgrozījums un darbības segmenti

	2020	2019
	EUR	(pārklasificēts*) EUR
Neto apgrozījums pa produktiem un pakalpojumiem		
Nomas ieņēmumi – pašu iekārtas	10 800 065	18 231 145
Nomas ieņēmumi – no tiesībām lietot aktīvus iznomāšanas (14.piezīme)	7 083 860	10 249 519
Nomas ieņēmumi – pārnemātas iekārtas no split-rent piegādātājiem (14.piezīme)	13 269 855	6 964 706
KOPĀ Nomas ieņēmumi:	31 153 780	35 445 370
leņģemumi no transporta un citiem pakalpojumiem	9 565 003	9 059 894
leņģemumi no krājumu pārdošanas	1 463 331	808 288
Klientu atlaides	(57 840)	(101 324)
KOPĀ leņģemumi no līgumiem ar klientiem:	10 970 494	9 766 858
KOPĀ:	42 124 274	45 212 228

Darbības segmenti

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

	2020	2019
	EUR	(pārklasificēts*) EUR
Neto apgrozījums pēc ģeogrāfiskā sadalījuma		
Latvija	14 198 895	15 689 702
Lietuva	8 957 279	10 469 218
Igaunija	4 786 806	5 891 964
KOPĀ Baltija (Latvija, Lietuva, Igaunija):	27 942 980	32 050 884
Somija	11 141 525	10 705 412
Zviedrija	2 493 566	1 920 209
KOPĀ Skandināvija (Somija un Zviedrija):	13 635 091	12 625 621
Krievija, Kaļiņingrada	546 203	535 723
KOPĀ:	42 124 274	45 212 228

*Skatīt 35. piezīmi.

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

	2020	2019
	EUR	EUR
Pamatdarbības rezultāts pēc ģeogrāfiskā sadalījuma		
Baltija (Latvija, Lietuva, Igaunija)	(4 774 393)	4 978 935
Skandināvija (Somija un Zviedrija)	(3 167 696)	(2 056 343)
Krievija, Kaļiņingrada	135 310	30 110
Iekšējo darbību rezultāta izslēgšana	109 535	(19 780)
Finanšu ieņēmumi	67 728	15 783
Finanšu izmaksas	(3 155 359)	(3 396 354)
Konsolidētā pārskata perioda peļņa/(zaudējumi) pirms nodokļiem:	(10 784 875)	(447 649)

3. Neto apgrozījums un darbības segmenti (turpinājums)

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

<i>Pamatlīdzekļi un tiesības lietot aktīvus pēc ģeogrāfiskā reģiona, neto uzskaites vērtība</i>	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Somija	10 734 786	13 237 543
Zviedrija	2 446 435	2 747 320
KOPĀ Skandināvija (Somija un Zviedrija):	13 181 221	15 984 863
Latvija	10 272 012	17 114 038
Lietuva	5 826 521	10 066 784
Igaunija	4 146 616	7 243 850
KOPĀ Baltija (Latvija, Lietuva, Igaunija):	20 245 149	34 424 670
Krievija, Kaļiņingrada	128 464	141 066
KOPĀ:	33 554 834	50 550 599
<i>Nemateriālie ieguldījumi (ieskaitot nemateriālo vērtību) un tiesības lietot aktīvus pēc ģeogrāfiskā reģiona, neto uzskaites vērtība</i>	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Somija	1 645 263	1 449 961
Zviedrija	142 949	90 048
KOPĀ Skandināvija (Somija un Zviedrija):	1 788 212	1 540 009
Latvija	1 377 293	1 230 878
Lietuva	8 982 107	9 065 939
Igaunija	749 452	4 805 113
KOPĀ Baltija (Latvija, Lietuva, Igaunija):	11 108 852	15 101 930
Krievija, Kaļiņingrada	367 085	329 591
KOPĀ:	13 264 149	16 971 530
KOPĀ ILGTERMIŅA NEFINANŠU IEGULDĪJUMI:	46 818 983	67 522 129

4. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

<i>Uzņēmējdarbības segments</i>	2020 EUR	2019 (pārklasificēts*) EUR
Saņemtās apdrošināšanas atlīdzības	226 865	230 665
Atzīti nākamo periodu ieņēmumi (sk. 28. piezīmi)	135 111	738 452
Izdevumu kompensācija	81 379	119 408
Pārējie ieņēmumi	5 507	5 090
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto	-	1 002 197
KOPĀ:	448 862	2 095 813

*Skatīt 35. piezīmi.

5. Materiālu un pakalpojumu izmaksas

a) Izejvielu un palīgmateriālu izmaksas

	2020 EUR	2019 (pārklasificēts*) EUR
Krājumu pašizmaksa	711 862	356 480
Nomas iekārtu atlikumu korekcija pēc inventarizācijas	3 292	2 896
KOPĀ:	715 154	359 376

b) Pārējās ārējās izmaksas

	2020 EUR	2019 EUR
Iekārtu nomas izdevumi	9 382 817	5 044 557
Transporta un montāžas pakalpojumi	6 971 627	7 217 576
Remonta un apkopes izdevumi	3 165 667	3 317 267
KOPĀ:	19 520 111	15 579 400
KOPĀ:	20 235 265	15 938 776

*Skatīt 35. piezīmi.

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2020 EUR	2019 (pārklasificēts*) EUR
Telpu un teritoriju noma un ekspluatācijas izdevumi	2 261 106	2 181 560
IT izdevumi	1 216 773	494 842
Norakstītie debitoru parādi	628 236	511 957
Citi administratīvie izdevumi	548 915	952 785
Zaudējumi no nomai paredzēto pamatlīdzekļu pārdošanas, neto*	544 525	-
Transporta izdevumi administrācijai	504 456	501 266
Mārketinga izdevumi	460 329	315 623
Atbildība saskaņā ar uzņēmumu līgumiem	303 306	225 543
Apdrošināšanas izdevumi	297 025	486 664
Konsultācijas un citi pakalpojumi **	181 998	188 489
Sakaru izdevumi	155 616	95 488
Juridiskie pakalpojumi	119 388	165 286
KOPĀ:	7 221 673	6 119 503

*SIA Storent un Oy Storent pastāvīgi veic nomas tehnikas parka optimizāciju, pārdodot iekārtas, kuras nomas tirgū vairs nav pieprasītas. 2020. gadā pārdoto nomas iekārtu pieaugums ir saistīts ar vadības uzsāktajām izmaiņām Grupas darbības modelī, lai palielinātu pārnomātās tehnikas daļu no split-rent piegādātājiem. Skatīt arī 35. piezīmi.

<i>Zaudējumi no nomai paredzēto pamatlīdzekļu pārdošanas, neto aprēķins:</i>	2020 EUR
Bruto ieņēmumi no nomai paredzēto pamatlīdzekļu pārdošanas	9 480 164
Pārdoto nomai paredzēto pamatlīdzekļu pašizmaksa	(10 024 689)
KOPĀ Zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto:	(544 525)

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas (turpinājums)

** ieskaitot maksājumus par revīzijas un ne-revīzijas pakalpojumiem Deloitte tīkla kompānijām (2019. gadā) un KMPG Baltics AS (2020. gadā):

	2020 EUR	2019 EUR
Finanšu pārskata revīzijas pakalpojumi	82 264	109 522
Maksājumi par atļautajiem nodokļu pakalpojumiem	-	42 040
TOTAL:	82 264	151 562

7. Nolietojums un amortizācija

	2020 EUR	2019 (pārklasificēts*) EUR
Pamatlīdzekļu nolietojums nomai	3 445 912	5 082 248
Pamatlīdzekļu nolietojums pašu vajadzībām	357 196	416 497
Tiesības lietot aktīvus nolietojums	4 167 912	5 557 721
Nemateriālo aktīvu amortizācija	871 638	730 229
Norakstītā daļa no ilgtermiņa ieguldījumiem nomātajos pamatlīdzekļos	44 863	44 647
KOPĀ:	8 887 521	11 831 342

*Skatīt 35. piezīmi.

8. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

	2020 EUR	2019 EUR
Ieņēmumi no valūtas kursu svārstībām	40 010	5 806
Procentu ieņēmumi, aprēķināti izmantojot efektīvo procentu metodi	27 718	9 977
KOPĀ:	67 728	15 783

9. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2020 EUR	2019 EUR
Procentu maksājumi par aizņēmumiem*, aprēķināti izmantojot efektīvo procentu metodi	1 205 286	1 161 253
Procentu maksājumi par nomu	928 440	1 233 650
Procenti par obligācijām*, aprēķināti izmantojot efektīvo procentu metodi	987 153	898 791
Procentu maksājumi par faktoringu**	9 687	11 596
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām	-	74 450
Pārējās izmaksas	24 793	16 614
KOPĀ:	3 155 359	3 396 354

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

** 2014. gadā Grupa ir parakstījusi faktoringa līgumu ar Nordea Bank AB, kas uzlaboja Grupas likviditāti. Grupas vadība šo līgumu uzskata par faktoringu bez regresa tiesībām. 2020.gadā līguma darbības laiks tika pagarināts līdz 2021.gada 31.martam.

10. Uzņēmumu ienākuma nodoklis un atliktā ienākuma nodokļa aktīvi / saistības		
	2020	2019
	EUR	EUR
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	(15 807)	(16 478)
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis pagaidu atšķirību izmaiņu rezultātā	(532 797)	483 876
Konsolidētajā apvienotajā ienākumu pārskatā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	(548 604)	467 398

Grupas faktiskās nodokļa likmes saskaņošana ir balstīta uz tās iekšzemes nodokļa likmi, saskaņojot posteni attiecībā uz nodokļu likmēm, ko piemēro grupas uzņēmumi citās jurisdikcijās. Faktiskās nodokļa likmes saskaņošana ir balstīta uz piemērojamo nodokļa likmi, kas lietotājiem sniedz visnozīmīgāko informāciju.

Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

		2020		2019
		EUR		EUR
Peļņa / (zaudējumi) pirms nodokļiem, UIN bāze		(10 784 875)		(447 649)
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis - 20%	20,0%	(2 156 975)	20,0%	(89 530)
Ārvalstu jurisdikciju nodokļu likmju ietekme	(0,32%)	34 195	(6,51%)	29 149
Pastāvīgās atšķirības:				
Nemateriālās vērtības norakstīšanas ietekme	(7,49%)	807 358	-	-
Ar saimniecisko darbību nesaistītās izmaksas un citas pastāvīgās atšķirības	(1,10%)	118 192	(22,87%)	102 391
Neatzītas pagaidu atšķirības (pārnestie nodokļu zaudējumi)	(16,19%)	1 745 833	-	-
Efekts no iepriekš neatzītam pagaidu atšķirībām (pārnestie nodokļu zaudējumi)		-	(113,80%)	(509 408)
Pārskata gada faktiskais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	(5,09%)	548 604	104,41%	(467 398)

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis:

Grupas vadība ir konstatējusi, ka meitas sabiedrību peļņa pārskatāmā nākotnē netiks sadalīta, un tādējādi Grupa nav atzinusi saistītās atliktā nodokļa saistības. Neatzītās atliktā nodokļa saistības uz 2020.gada 31. decembri ir EUR 1 834 716 (31.12.2019: EUR 1 423 145).

Neizmantotie nodokļu zaudējumi, par kuriem atliktā nodokļa aktīvs tiek atzīts tikai ar nodokli apliekamo pagaidu starpību apmērā, uz 2020. gada 31. decembri sastāv no EUR 6 925 394 (31.12.2019: EUR 3 084 878), kuru izmantošanas termiņš beidzas no 2028. gada līdz 2030. gadam, un EUR 5 348 402 (31.12.2019: EUR 3 654 089), kuru izmantošanas termiņš noteiktos apstākļos nebeidzas. Nav citu būtisku atskaitāmu pagaidu starpību un neizmantotu nodokļu atļauju, par kurām netiek atzīts atliktā nodokļa aktīvs.

Grupas vadība ir sagatavojusi biznesa plānu turpmākajiem 5 gadiem un izvērtēja aktuālo un potenciālo ietekmi no Covid-19 pandēmijas. Pamatojoties uz 5 gadu biznesa plānu Somijai, Zviedrijai un Lietuvai, vadība neparedz ka nākamo 5 gadu laikā apliekamā peļņa būs pietiekami liela, lai varētu nosegt nodokļa zaudējumus. Rezultātā, Grupas vadība pieņēma lēmumu atzīt atliktā nodokļa aktīvu tikai tādā apmērā, kas ir vienāds ar atliktā nodokļa saistībām, kurus sagaidāms reversēt nākamajos pārskata periodos.

10. Uzņēmumu ienākuma nodoklis un atliktā ienākuma nodokļa aktīvi / saistības (turpinājums)

Atliktā nodokļa atlikumu kustība			Bilance 31.decembrī 2020.gadā			
2020						
EUR	Neto bilance uz 1.janvāri	Atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Valūtas kursu izmaiņas efekts	Neto	Atliktā nodokļa aktīvs	Atliktā nodokļa saistības
Paātrināts nolietojums nodokļu vajadzībām	600 394	87 134	-	687 528	-	687 528
Pārnēstie nodokļu zaudējumi	(1 059 399)	(1 266 952)	(13 164)	(2 339 515)	(2 339 515)	-
Uzkrājumi	(58 286)	(35 521)	-	(93 807)	(93 807)	-
Labumi darbiniekiem	3 333	(3 333)	-	-	-	-
Citi posteņi	(5 675)	5 636	-	(39)	(39)	-
Neatzīts atliktā nodokļa aktīvs	-	1 745 833	-	1 745 833	1 745 833	-
	(519 633)	532 797	(13 164)	-	(687 528)	687 528
				leskaitīts	687 528	(687 528)
				Neto atliktais nodoklis	-	-
Atliktā nodokļa atlikumu kustība			Bilance 31.decembrī 2019.gadā			
2019						
EUR	Neto bilancē uz 1.janvāri	Atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Valūtas kursu izmaiņas efekts	Neto	Atliktā nodokļa aktīvs	Atliktā nodokļa saistības
Paātrināts nolietojums nodokļu vajadzībām	666 249	(65 855)	-	600 394	-	600 394
Pārnēstie nodokļu zaudējumi	(644 022)	(418 376)	2 999	(1 059 399)	(1 059 399)	-
Uzkrājumi	(55 112)	(3 174)	-	(58 286)	(58 286)	-
Labumi darbiniekiem	(12 743)	16 076	-	3 333	-	3 333
Citi posteņi	6 872	(12 547)	-	(5 675)	(5 675)	-
	(38 756)	(483 876)	2 999	(519 633)	(1 123 360)	603 727
				leskaitīts	428 537	(428 537)
				Neto atliktais nodoklis	(694 823)	175 190

11. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

	2020	2019
	EUR	EUR
Atlīdzība par darbu	7 334 351	7 762 286
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2 009 422	2 012 844
Pārējās personāla izmaksas	562 340	818 789
KOPĀ:	9 906 113	10 593 919

	2020	2019
	EUR	EUR
<i>Augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu:</i>		
Valdes locekļi		
Atlīdzība par darbu	813 000	753 470
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	195 864	181 511
KOPĀ:	1 008 864	934 981

	2020	2019
Vidējais darbinieku skaits pārskata periodā	297	298
KOPĀ:	297	298

	2020	2019
	EUR	EUR
<i>Personāla izmaksu funkcionālais sadalījums ir sekojošs:</i>		
Pārdošana	3 835 358	4 064 532
Klientu apkalpošana	4 155 315	4 403 608
Administrācija un finanses	1 915 440	2 125 779
KOPĀ:	9 906 113	10 593 919

12. Nemateriālie aktīvi

	Licences un tam līdzīgas izmaksas	Citi nemateriālie aktīvi	Klientu datu bāze	Nemateriālo ieguldījumu izstrāde	Uzņēmuma nemateriālā vērtība	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2018. gada 31. decembrī						
Sākotnējā vērtība	552 630	2 623 957	125 000	-	15 346 352	18 647 939
Uzkrātā amortizācija	(321 012)	(1 722 246)	(100 694)	-	-	(2 143 952)
Bilances vērtība, neto	231 618	901 711	24 306	-	15 346 352	16 503 987
2019. gads						
Sākotnējā vērtība	231 618	901 711	24 306	-	15 346 352	16 503 987
legāde	5 913	1 191 859	-	-	-	1 197 772
Likvidācija	-	-	-	-	-	-
Amortizācija	(84 495)	(621 428)	(24 306)	-	-	(730 229)
Bilances vērtība, neto	153 036	1 472 142	-	-	15 346 352	16 971 530
2019. gada 31. decembrī						
Sākotnējā vērtība	558 543	3 815 816	125 000	-	15 346 352	19 845 711
Uzkrātā amortizācija	(405 507)	(2 343 674)	(125 000)	-	-	(2 874 181)
Bilances vērtība, neto	153 036	1 472 142	-	-	15 346 352	16 971 530
2020. gads						
Sākotnējā vērtība	153 036	1 472 142	-	-	15 346 352	16 971 530
legāde	-	778 519	-	418 813	-	1 197 332
Likvidācija	(53 204)	-	-	-	(4 029 645)	(4 082 849)
Amortizācija	(47 673)	(823 965)	-	-	-	(871 638)
Bilances vērtība, neto	52 159	1 426 696	-	418 813	11 316 707	13 214 375
2020. gada 31. decembrī						
Sākotnējā vērtība	505 339	4 594 335	125 000	418 813	11 316 707	16 960 194
Uzkrātā amortizācija	(453 180)	(3 167 639)	(125 000)	-	-	(3 745 819)
Bilances vērtība, neto	52 159	1 426 696	-	418 813	11 316 707	13 214 375

Nemateriālā vērtība pa NIV	31.12.2020	31.12.2019
Storent SIA	680 035	680 035
Storent UAB	8 742 675	8 742 675
Storent OU*	542 475	4 572 120
Storent Oy	1 021 937	1 021 937
Storent OOO	329 585	329 585
	11 316 707	15 346 352

*2020.gadā Grupa, pamatojoties uz atgūstamās vērtības novērtējumu (atgūstamā summa 13.2 mlj EUR uz 2020.gada 31.decembri), ir atzinusi vērtības samazinājumu Storent OU nemateriālai vērtībai par summu EUR 4 029 645, kas tika atzīts Apvienotajā ienākumu pārskatā. Novērtētās atgūstamās vērtības un attiecīgi atzītās nemateriālo ieguldījumu vērtības samazināšanās 2020. gadā salīdzinājumā ar 2019. gadu ir saistīta ar Covid-19 ietekmi uz NIV rentabilitāti un tās nākotnes izaugsmes perspektīvām.

12. Nemateriālie aktīvi (turpinājums)

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

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

31.12.2019	Storent SIA	Storent UAB	Storent OU	Storent Oy	Storent AB	Storent OOO
EBITDA rentabilitāte	32%-23% 2020-2024 gados, 23% terminālajā gadā (2019 aktuāla: 40%)	25%-23% 2020-2024 gados, 23% terminālajā gadā (2019 aktuāla: 31%)	16%-24% 2020-2024 gados, 24% terminālajā gadā (2019 aktuāla: 20%)	29%-27% 2020-2024 gados, 27% terminālajā gadā (2019 aktuāla: 21%)	9%-22% 2020-2024 gados, 22% terminālajā gadā (2019 aktuāla: -3%)	38%-34% 2020-2024 gados, 34% terminālajā gadā (2019 aktuāla: 24%)
EBITDA pieauguma likme	(9%)	(2%)	(8%)	(2%)	13%	(4%)
Naudas plūsmas prognozes periods	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads
Vidēja svērtā kapitāla likme	10,30%	10,30%	10,30%	10,30%	10,30%	10,30%
Termināla pieauguma likme	0,59%	0,59%	0,59%	0,59%	0,59%	0,59%

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

Nemateriālās vērtības un citu ilgtermiņa nefinanšu aktīvu atgūstamā vērtība lielā mērā ir atkarīga no pieņēmumiem, kas izmantoti atgūstamās vērtības novērtēšanā attiecībā uz EBITDA rentabilitāti un EBITDA pieauguma tempu, kā arī no Grupas vadības spējas realizēt šos pieņēmumus, kā arī no Baltijas un Ziemeļvalstu būvniecības tirgus kopējās attīstības. Jebkādas nelabvēlīgas izmaiņas šajos pieņēmumos, ko izraisa Grupas darbības tirgus svārstīgums, var negatīvi ietekmēt nemateriālās vērtības un citu ilgtermiņa nefinanšu aktīvu atgūstamo vērtību, kas koncerna bilancē atzīta 2020. gada 31. decembrī. Lūdzu skatīties 36. un 37. piezīmi.

12. Nemateriālie aktīvi (turpinājums)**Jutīguma analīze**

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

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

	Vidēja svērtā kapitāla likme 8,98%				EBITDA mērķis sasniegts par 90%			
	EBITDA mērķis sasniegts par 90%	EBITDA mērķis sasniegts par 80%	EBITDA mērķis sasniegts par 90%	EBITDA mērķis sasniegts par 80%	Vidēja svērtā kapitāla likme 7,98%	Vidēja svērtā kapitāla likme 9,98%	Vidēja svērtā kapitāla likme 7,98%	Vidēja svērtā kapitāla likme 9,98%
m EUR	2020	2020	2019	2019	2020	2020	2019	2019
Storent SIA	15,65	12,02	14,86	8,44	20,44	12,23	22,58	9,09
Storent UAB	12,56	10,19	12,43	8,29	15,91	10,18	17,46	8,67
Storent OU	-0,31	-1,37	1,09	-1,41	1,35	-1,50	4,45	-1,40
Storent AB	4,56	3,54	-0,50	-2,76	5,98	3,54	0,77	-1,42
Storent Oy	15,08	11,9	10,74	4,75	18,71	12,49	15,31	7,34
Storent OOO	0,50	0,33	0,04	-0,27	0,66	0,38	0,18	-0,06
KOPĀ:	48,04	36,61	38,66	17,04	63,06	37,32	60,75	22,21

13. Pamatlīdzekļi

	Zeme un ēkas	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	lekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2018. gada 31. decembrī						
Sākotnējā vērtība	306 883	297 798	94 344 528	4 305 778	352 744	99 607 732
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(57 781)	(190 869)	(44 381 118)	(2 488 326)	-	(47 118 095)
Bilances vērtība, neto	249 102	106 929	49 963 410	1 817 452	352 744	52 489 637
2019. gads						
Sākotnējā vērtība	249 102	106 929	49 963 410	1 817 452	352 744	52 489 637
legāde	175	8 111	-	515 867	-	524 153
Pārvietots no cita posteņa	-	-	342 737	-	(342 737)	-
Pārvietoti līzīngā pamatlīdzekļi uz TLA ar 01.janvāri 2019 gadu, sākotnējā vērtībā	-	-	(61 387 563)	(967 669)	-	(62 355 232)
Pārvietoti līzīngā pamatlīdzekļi uz TLA ar 01.janvāri 2019 gadu, nolietojums	-	-	28 968 617	467 627	-	29 436 244
Pārvietoti no TLA beidzoties līzīngā saistībām (atlikusī vērtībā) 14.piezīme	-	-	6 466 638	11 884	-	6 478 522
Likvidācija	-	-	(1 701 275)	(618 141)	-	(2 319 416)
Nolietojums	(15 096)	(44 647)	(5 082 248)	(401 401)	-	(5 543 392)
Bilances vērtība, neto	234 181	70 393	17 570 316	825 619	10 007	18 710 516
2019. gada 31. decembrī						
Sākotnējā vērtība	307 058	305 909	38 065 065	3 247 719	10 007	41 935 759
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(72 877)	(235 516)	(20 494 749)	(2 422 100)	-	(23 225 243)
Bilances vērtība, neto	234 181	70 393	17 570 316	825 619	10 007	18 710 516
2020. gads						
Sākotnējā vērtība	234 181	70 393	17 570 316	825 619	10 007	18 710 516
legāde	-	10 156	1 119 763	171 896	-	1 301 815
Pārvietots no cita posteņa	-	-	-	-	(10 007)	(10 007)
Pārvietoti no TLA beidzoties līzīngā saistībām (atlikusī vērtībā) 14.piezīme	-	-	5 505 841	68 017	-	5 573 858
Likvidācija	(4 080)	(2 583)	(10 345 364)	(86 173)	-	(10 438 200)
Nolietojums	(10 976)	(44 863)	(3 445 912)	(346 220)	-	(3 847 971)
Bilances vērtība, neto	219 125	33 103	10 404 644	633 139	-	11 290 011
2020. gada 31. decembrī						
Sākotnējā vērtība	302 978	313 482	34 345 305	3 401 459	-	38 363 224
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(83 853)	(280 379)	(23 940 661)	(2 768 320)	-	(27 073 213)
Bilances vērtība, neto	219 125	33 103	10 404 644	633 139	-	11 290 011

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

Vairāki pamatlīdzekļi, kas tikuši pilnībā norakstīti nolietojuma izmaksās, joprojām tiek aktīvi izmantoti Grupas pamatdarbībā. Kopējā šādu pamatlīdzekļu iegādes vērtība 2020. gada 31. decembrī bija EUR 10 288 432 (31.12.2019.: EUR 10 459 043).

14. Tiesības lietot aktīvus

2019. gada 1. janvārī Grupa ir pārvietojusi uz posteni Tiesības lietot aktīvus visus aktīvus, kas ir finansēti finanšu līzīngā un iepriekš bija iekļauti bilances postenī Pamatlīdzekļi. Šādi pamatlīdzekļi pārsvarā ir uzrādīti kategorijā lekārtas un mašīnas.

Grupa ir noslēgusi vairākus telpu un automašīnu nomas līgumus kā nomnieks saskaņā ar 16 SFPS, kam tiek atzītas tiesības lietot aktīvus.

	Licences un tamlīdzīgas tiesības	Zeme un ēkas	lekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2019.gada 1.janvārī	-	-	-	-	-
Pārvietoti no posteņa "Pamatlīdzekļi" 1. janvārī, 2019. gadā, 16.SFPS pirmreizēja piemērošana (sk. 13.piezīmi)	-	-	32 418 946	500 042	32 918 988
legāde	-	1 386 447	8 961 588	472 217	10 820 252
Vērtības palielināšana	-	-	149 516	-	149 516
Pārvietoti uz posteni "Pamatlīdzekļi" beidzošes līzīngā saistībām, atlikusi vērtībā (sk. 13.piezīmi)	-	-	(6 466 638)	(11 884)	(6 478 522)
Likvidācija	-	-	-	(12 430)	(12 430)
Amortizācija un nolietojums	-	(272 203)	(5 075 680)	(209 838)	(5 557 721)
Bilances vērtība, neto	-	1 114 244	29 987 732	738 107	31 840 083
2020.gadā	-	1 114 244	29 987 732	738 107	31 840 083
legāde	77 907	125 832	97 165	200 474	501 378
Pārvietoti uz posteni "Pamatlīdzekļi" beidzošes līzīngā saistībām, atlikusi vērtībā	-	-	(5 505 841)	(68 017)	(5 573 858)
Likvidācija	-	(285 094)	-	-	(285 094)
Amortizācija un nolietojums	(28 133)	(318 007)	(3 573 082)	(248 690)	(4 167 912)
Bilances vērtība, neto	49 774	636 975	21 005 974	621 874	22 314 597

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

Informācija par aizņēmuma likmēm, ko piemēro nomas saistībām, atspoguļota 25. piezīmē.

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

14. Tiesības lietot aktīvus (turpinājums)

	2020	2019
	EUR	EUR
Summas, kas atzītas Peļņas vai zaudējumu aprēķinā:		
leņģemumi no tiesībām lietot aktīvus (iekļauts 3.piezīmē)	7 083 860	10 249 519
leņģemumi no pārnomātiem aktīviem, kuriem nomas saistības nav atzītas (sk. 3.piezīmi)	13 269 855	6 964 706
Izdevumi, kas saistīti ar nomas maksājumiem, bet kas nav iekļauti nomas saistību aprēķinā*	(9 382 817)	(5 044 557)
Tiesības lietot aktīvus nolietojums	(4 167 912)	(5 557 721)
Procentu izdevumi par nomu	(928 440)	(1 233 650)
Izdevumi, kas saistīti ar īstermiņa nomu	(1 439 742)	(1 389 058)
KOPĀ:	4 434 804	3 989 239

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

15. Krājumi

	31.12.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Preces pārdošanai (pašizmaksa)	513 318	529 710
Palīgmateriāli (pašizmaksa)	595 027	678 374
KOPĀ:	1 108 345	1 208 084

16. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi	9 834 871	7 189 293
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	(2 307 188)	(2 322 753)
KOPĀ:	7 527 683	4 866 540

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

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

Grupas pakļautību kredītriskam galvenokārt ietekmē katra klienta individuālās īpašības. Grupas vadība ir izveidojusi kredītpolitiku, saskaņā ar kuru, katrs jaunais klients tiek individuāli analizēts attiecībā uz kredīspēju, pirms tiek piedāvāti Grupas standarta maksājumu un piegādes noteikumi. Grupa savā kredītpolitikā izmanto ārējos reitingus, ja tādi ir pieejami, finanšu pārskatus, kredītiestāžu informāciju un nozares informāciju. Pārdošanas limiti tiek noteikti katram klientam individuāli un tiek pārskatīti vienu reizi gadā. Jebkādas pārdošanas, kas pārsniedz klientam piešķirto limitu, ir nepieciešams saskaņot un apstiprināt ar uzņēmuma vadību vai Grupas vadību. Klienta kredītriska monitorings notiek katru dienu. Monitorings ietver sevī aktuālo informāciju no kredītu aģentūrām, kā arī katra uzņēmuma debitoru kontrolieri pārskatīta kavētos debitoru parādus. Lūdzu skatīties arī 33.piezīmi.

16. Pircēju un pasūtītāju parādi (turpinājums)

Galvenie pieņēmumi vienkāršotai pieejai saskaņā ar 9.SFPS:

Atbilstošā grupēšana	Grupa izmanto debitoru parādu grupēšanu pa valstīm, lai novērtētu uzkrājumus debitoru parādiem kopā
Periods	Grupa izmanto 2 gadu periodu, lai novērtētu vēsturisko zaudējumu likmi
Vēsturiska zaudējumu likme	Aprēķins tiek veikts izslēdzot Storent iekšējos darījumus un darījumus ar līzinga kompānijām. Izslēgti arī debitoru parādi, kas ir pārņemti no SIA Crent (Cramo SIA), apvienojot to ar SIA Storent 2017.gadā decembrī
Termini, kas tiek izmantoti aprēķinā	Tekošie / Kavēts 1-30 / Kavēts 31-60 / Kavēts 61-90 / Kavēts 91-180 / Kavēts 181-360 / Kavēts 361+ / Nekad nav samaksāts
Makro-ekonomiskie faktori	Grupa nekonstatēja būtisku saistību starp faktisko kredīta zaudējumu līmeni un makroekonomiskajiem faktoriem. Vadība uzskata, ka tas ir saistīts ar būvniecības nozari, ko bieži izmanto, lai stimulētu saimniecisko darbību ekonomiskās lejupslīdes laikā.
Nākotnes informācija	Saskaņā ar iepriekš minēto secinājumu par makroekonomiskajiem faktoriem Grupa pieņem, ka vēsturiskie zaudējumu rādītāji dominēs arī nākotnē, un nav veiktas nekādas korekcijas attiecībā uz vēsturiskajiem zaudējumu rādītājiem.

Pircēju un pasūtītāju parādi nav nodrošināti ar ķīlām.

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

Izmaiņas uzkrājumos debitoru parādiem	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Gada sākumā	2 322 753	2 452 203
Uzkrājumu palielinājums	612 671	357 214
Norakstīts	(628 236)	(486 664)
KOPĀ:	2 307 188	2 322 753

Grupās pircēju un pasūtītāju parādu summa 2020.gada 31.decembrī ir pieaugusi salīdzinot ar 2019.gada 31.decembri, kas galvenokārt ir saistīts ar ievērojamiem pamatlīdzekļu pārdošanas darījumiem pārskata periodā beigās (Latvijas tirgū, kā rezultātā pircēju un pasūtītāju parādu summa palielinājās par 3 miljoniem EUR), kas netiek uzskatīti par kavētiem parādiem. 2020. gadā, neskatoties uz Covid-19 ietekmi uz ekonomiku, nav būtiski palielinājies nokavēto summu apjoms, ieskaitot uzkrājumus nedrošiem parādiem. Sīkāku informāciju par nokavētiem pircēju un pasūtītāju parādiem pēc vecumstrukturās lūdzu skatīt 33. piezīmē.

17. Līguma aktīvi un līguma saistības

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

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

Līguma bilances	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Debitori, kas ir iekļauti postenī "Pircēju un pasūtītāju parādi"	9 834 871	7 189 293
Līguma aktīvi	13 804	27 459
KOPĀ:	9 848 675	7 216 752

17. Līguma aktīvi un līguma saistības (turpinājums)

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

Līguma bilances	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Līguma saistības – lojalitātes programma	(302 402)	-
Līguma saistības – priekšapmaksas no klientiem	(250 075)	(265 423)
KOPĀ:	(552 477)	(265 423)

Izmaiņas līguma saistības:	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Pārskata perioda sākumā:	(265 423)	(231 120)
Ieņēmumi, kas atzīti no summām, kas perioda sākumā bija iekļautas līguma saistībās	265 423	231 120
Pārskata periodā atliktie ieņēmumi	(552 477)	(265 423)
TOTAL:	(552 477)	(265 423)

18. Citi debitori

	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Garantijas depozīti	197 371	214 087
Atgūstamais pievienotās vērtības nodoklis	35 664	72 895
Avansi piegādātājiem	32 854	72 430
Avansi darbiniekiem	2 888	3 190
KOPĀ:	268 777	362 602

19. Nākamo periodu izdevumi

	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Citi nākamo periodu izdevumi	287 808	257 259
KOPĀ:	287 808	257 259

20. Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Nauda bankā un kasē, EUR	3 456 603	3 599 237
Nauda bankā un kasē, RUB	100 796	226 580
Nauda bankā un kasē, SEK	162 741	66 342
KOPĀ:	3 720 140	3 892 159

21. Mātes sabiedrības akciju kapitāls

Grupas mātes sabiedrības akciju kapitāls 2020. gadā 31. decembrī un 2019. gada 31. decembrī bija EUR 33 316 278, un to veidoja 33 316 278 akcijas. Vienas akcijas nominālvērtība ir EUR 1. Visām akcijām ir vienādas balsstiesības un tiesības uz dividendēm.

Grupas mātes sabiedrības akcionāri 2019. gadā 31. decembrī:

Akcionārs	Akciju skaits	Summa EUR	Līdzdalības daļa (%)
"Levina Investments" S.A.R.L. (Luksemburga)	24 320 882	24 320 882	73%
"Bomaria" SIA	4 497 698	4 497 698	13.5%
"Supremo" SIA	4 497 698	4 497 698	13.5%
KOPĀ:	33 316 278	33 316 278	100%

Grupas mātes sabiedrības akcionāri 2020. gadā 31. decembrī:

Akcionārs	Akciju skaits	Summa EUR	Līdzdalības daļa (%)
"Levina Investments" S.A.R.L. (Luksemburga)	24 320 882	24 320 882	73%
"Bomaria" SIA	4 497 698	4 497 698	13.5%
"Supremo" SIA	4 497 698	4 497 698	13.5%
KOPĀ:	33 316 278	33 316 278	100%

22. Uzkrājumi

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Uzkrājumi darbinieku prēmijām	94 898	614 787
Citi uzkrājumi	22 021	26 657
KOPĀ:	116 919	641 444

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

<i>Izmaiņas uzkrājumos :</i>	31.12.2020. EUR	31.12.2019 EUR
Gada sākumā	641 444	1 059 597
Uzkrājumi izveidoti	208 354	810 048
Uzkrājumi izmantoti	(732 879)	(1 207 558)
Uzkrājumi atcelti	-	(20 643)
KOPĀ:	116 919	641 444

23. Aizņēmumi no kredītiestādēm

2016. gadā Storent Oy saņēma aizņēmumu no Danske Bank Oyj. Aizņēmums tika pilnībā atmaksāts 2020.gadā

Saistību dzēšanas termiņš	Summa EUR	Procentu likme %	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Danske Bank Oyj 31.12.2020.	70 000	2.029%	-	15 161
Ilgtermiņa saistības:			-	-
Īstermiņa saistības:				15 161

23. Aizņēmumi no kredītiestādēm (turpinājums)

Aizņēmumu no kredītiestādēm kustības salīdzināšana ar finansēšanas darbības naudas plūsmu:

	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Bilance perioda sākumā	15 161	28 000
Aizņēmumu atmaksa	(15 161)	(12 839)
Kopējās izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	(15 161)	(12 839)
Procentu izmaksas	203	480
Samaksātie procenti	(203)	(480)
Kopējās izmaiņas saistītās ar saistībām	-	-
Bilance uz perioda beigām	-	15 161

24. Aizņēmumi pret obligācijām

2017. gadā Storent Investments izlaida obligācijas ar pašreizējo atmaksas termiņu 30.06.2021, gada procentu likmi 8%, nominālvērtību 100 EUR, kopējo nominālo vērtību 10 000 000 EUR. 2020.gadā decembrī Grupa nodzēsa daļu no obligācijām no šīs emisijas par 5 950 000 EUR. Obligācijas ir iekļautas oficiālajā obligāciju sarakstā AS "Nasdaq Riga".

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

Aizņēmumi pret obligācijām	Emisijas datums	Saistību dzēšanas termiņš	Summa	Aktuālā procentu likme (%)	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
ISIN kods LV0000802304	01.07.2017	30.06.2021	4 050 000	8	4 050 000	10 000 000
ISIN kods LV0000802411	19.03.2020	19.10.2023	15 000 000	8	3 446 300	-
Uzkrātie procenti par vērtspapīriem par kupona maksājumu (LV0000802411)					55 907	-
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas emisijai LV0000802411 *					(105 739)	(67 087)
KOPĀ:					7 446 468	9 932 913
Ilgtermiņa saistības:					3 340 561	-
Īstermiņa saistības:					4 105 907	9 932 913

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

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

24. Aizņēmumi pret obligācijām (turpinājums)

Aizņēmumu pret obligācijām kustības salīdzināšana ar finansēšanas darbības naudas plūsmu:

	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Bilance uz perioda sākumu	9 932 913	8 091 389
Ieņēmumi no obligācijām	200 000	1 755 000
Obligāciju atpirkums	(2 681 706)	-
Kopējas izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	(2 481 706)	1 755 000
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas	(38 652)	(30 667)
Ieņēmumi no obligāciju atpirkuma zem nominālas vērtības	(21 994)	-
Procentu izmaksas	898 742	898 791
Samaksātie procenti	(842 835)	(781 600)
Kopējas izmaiņas saistītas ar saistībām	(4 739)	86 524
Bilance uz perioda beigām	7 446 468	9 932 913

Saskaņā ar obligāciju noteikumiem gan 2017. gada emisijai, gan 2020. gada emisijai ir jāizpilda sekojoši finanšu noteikumi:

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

Notikumi ar obligācijām 2020.gadā

Emisija ar ISIN kodu LV0000802304

2020.gadā 9.martā AS Storent Investments piedāvāja esošiem obligacionāriem apmainīt viņu īpašumā esošās obligācijas ar ISIN kodu LV0000802304 (dzēšanas termiņš 2020.gada 30.jūnijs) 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. 2020. 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 LV0000802304) par kopējo nominālvērtību 2 332 000 EUR apmērā.

*2020. gadā 1.aprīlī Storent Investments AS paziņoja par rakstveida procedūru obligacionāru piekrišanas saņemšanai obligāciju ar ISIN kodu LV0000802304 noteikumu grozījumiem. Saskaņā ar piedāvātajiem grozījumiem, Emitents piedāvāja pagarināt obligāciju dzēšanas termiņu par 1 gadu un izslēgt no noteikumiem Neto parādsaistību/EBITDA rādītāja izpildes prasību, kas ļautu Emitentam reorganizēt savu darbību iespējama apgrozījuma samazinājuma gadījumā un turpināt pildīt savas saistības. 2020. gadā 24. aprīlī balsojums tika noslēgts ar pozitīvu rezultātu un noteikumu grozījumi ir apstiprināti, atlikušajām obligācijām, kas netika apmainītas ar jauno emisiju, dzēšanas termiņš ir 2021. gada 30. jūnijs un Neto parādsaistību/EBITDA rādītāja izpildes prasība no Noteikumiem ir izslēgta. Sabiedrība izvērtēja aizņēmumu pret obligācijām nosacījumu maiņu un secināja, ka izmaiņas nav būtiskas.

24. Aizņēmumi pret obligācijām (turpinājums)**Notikumi ar obligācijām 2020.gadā (turpinājums)**

2020.gadā 6.novembrī 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 1 753 700 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 20.novembrim (ieskaitot). Atpirkšanas rezultātā Sabiedrība atpirka obligācijas par kopējo nominālvērtību 1 753 700 EUR apmērā.

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

2020.gadā 22.decembrī AS Storent Investments veica Biržas tirdzniecības sistēmā iekļauto obligāciju (ISIN LV0000802304) emisijas apjoma samazinājumu par 4 050 000 EUR. Samazinājums tika veikts apmainīto un atpirkto obligāciju apjomā.

Emisija ar ISIN kodu LV0000802411

2020.gadā 9.martā AS Storent Investments piedāvāja esošiem obligacionāriem apmainīt viņu īpašumā esošos 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. 2020. 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 nominālvērtību 3 246 300 EUR apmērā.

Papildu augstāk minētajam, jauni obligacionāri iegādājās obligācijas (ISIN LV0000802411) par kopējo nominālvērtību 200 000 EUR apmērā.

*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.

2020.gadā 18.jūnijā Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padome apstiprināja AS Storent Investments prospektu obligāciju 15 000 000 eiro apmērā (ISIN LV0000802411) iekļaušanai akciju sabiedrības "Nasdaq Riga" Baltijas parāda vērtspapīru sarakstā.

25. Nomas saistības

	Saistību dzēšanas termiņš	Procentu likme (%)*	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR	Nomāto aktīvu bilances vērtība uz 31.12.2020. EUR
Līzings kompānijas (dažādi aktīvu veidi)	Dažādi (2019-2024)	1,8-5,5% +3 MEURIBOR	14 614 940	19 815 522	32 103 468
Izpirkuma līgumi (dažādi aktīvu veidi)	31.12.2022	1.5%	442 147	669 150	4 786 983
Piegādātāju finansējums (dažādi aktīvu veidi)	28.07.2022	2%-8,67%	1 318 354	995 205	1 740 499
Telpu noma	31.12.2023	10.3%	691 419	1 157 851	1 038 763
Auto noma	Dažādi (2021-2023)	10.3%	249 078	229 153	423 555
IT programmatūra	2022	10.3%	54 439	-	77 908
KOPĀ:			17 370 377	22 866 881	40 171 176
			Ilgtermiņa saistības:	11 158 537	15 283 908
			Īstermiņa saistības:	6 211 840	7 582 973

Finanšu nomas saistību maksājumu termiņi ir atspoguļoti 33.piezīmē.

* Atbilst aizņēmuma likmei, ko piemēro nomas saistību aprēķinam.

Nomas saistību kustības salīdzināšana ar finansēšanas darbības naudas plūsmu:

	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Bilance uz perioda sākumu	22 866 881	25 224 690
Nomas maksājumi	(5 880 898)	(13 299 215)
Kopējās izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	(5 880 898)	(13 299 215)
Jaunie nomas līgumi	384 394	10 941 406
Procentu izmaksas	929 272	1 245 246
Samaksātie procenti	(929 272)	(1 245 246)
Kopējās izmaiņas saistītās ar saistībām	384 394	10 941 406
Bilance uz perioda beigām	17 370 377	22 866 881

Kopējā naudas plūsma par nomu pārskata gadā:

	2020 EUR	2019 EUR
Nomas saistību atmaksa	5 880 898	13 299 215
Samaksātie procenti	929 272	1 245 246
Izmaksas, kas saistītas ar īstermiņa nomu	1 439 742	1 389 058
TOTAL:	8 249 912	15 933 519

26. Pārējie aizņēmumi

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

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

	Saistību dzēšanas termiņš	Summa EUR	Faktiskā procentu likme (%)	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Haulotte Group SA	01.10.2021	4 957 370	2.49	1 006 667	1 006 667
Haulotte Group SA	01.12.2022	1 003 836	3.94	352 484	402 883
Haulotte Group SA	01.12.2022	1 994 007	3.94	743 861	850 219
Haulotte Group SA	01.12.2021	1 006 969	4	202 065	269 450
Haulotte Group SA	15.12.2022	1 004 278	4	470 277	537 460
Haulotte Group SA	01.11.2024	2 009 115	2.8	1 514 103	1 615 043
Yanmar Construction Equipment Europe S.A.S	01.12.2021	995 703	4	199 804	266 435
Yanmar Construction Equipment Europe S.A.S	15.12.2022	1 075 956	4	503 842	575 820
Yanmar Construction Equipment Europe S.A.S	06.11.2024	803 768	2.8	605 733	646 115
SA Manitou BF	04.08.2024	1 403 000	2.8	1 055 981	1 198 208
Incremental cost allocation		(1 058 151)		(218 398)	(295 244)
Aston Baltic SIA	31.12.2019	109 575	-	-	20 017
KOPĀ:				6 436 419	7 093 073
				Ilgtermiņa saistības:	3 107 487
				Īstermiņa saistības:	3 328 932

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

Pārējo aizņēmumu kustības salīdzināšana ar finansēšanas darbības naudas plūsmu:

	2020 EUR	2019 EUR
Bilance uz perioda sākumu	7 093 073	7 095 935
Ieņēmumi no aizņēmumiem	-	4 215 883
Pārvietošana uz posteni Nomas saistības	(20 017)	-
Aizņēmumu atmaksa	(718 020)	(4 192 336)
Kopējās izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	(738 037)	23 547
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas	76 845	-
Procentu izmaksas	207 760	473 733
Samaksātie procenti	(203 222)	(500 142)
Kopējās izmaiņas saistītās ar saistībām	81 386	(26 409)
Bilance uz perioda beigām	6 436 419	7 093 073

26. Pārējie aizņēmumi (turpinājums)

Izmaiņas izdošanas izmaksās:

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Pārskata perioda sākumā	295 244	305 468
Izdošanas izmaksu palielinājums	186 605	233 847
Norakstīta efektīvas procentu likmes korekcija	(263 451)	(244 071)
KOPĀ:	218 398	295 244

27. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	172 189	228 265
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	205 836	349 894
Pievienotās vērtības nodoklis	577 256	234 081
Riska nodeva	3 294	3 244
KOPĀ:	958 575	815 484

28. Nākamo periodu ieņēmumi

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Peļņa no atgriezeniskās nomas darījumiem	136 550	271 661
KOPĀ:	136 550	271 661
Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi:	-	136 550
Īstermiņa nākamo periodu ieņēmumi:	136 550	135 111

Atgriezeniskās nomas darījumi

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

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

Izmaiņas nākamo periodu ieņēmumos:	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Pārskata perioda sākumā	271 661	860 598
Saņemtā finansējuma pārsniegumus no atgriezeniskās nomas	-	149 516
Amortizēts un iekļauts pārskata gada ienākumos (sk. 4. piezīmi)	(135 111)	(738 453)
KOPĀ:	136 550	271 661

29. Pārējie kreditori

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Atbildība par darbu	413 569	439 116
Pārējie kreditoru parādi	9 767	9 792
KOPĀ:	423 336	448 908

30. Uzkrātās saistības

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Neizmantoto atvaļinājumu uzkrātās saistības	866 863	769 886
Pārējās uzkrātās saistības	236 165	246 464
Uzkrātās saistības noteiktu iemaksu pensiju apdrošināšanai	84 488	53 928
KOPĀ:	1 187 516	1 070 278

31. Darījumi ar saistītajām pusēm

31. (a) Darījumi ar saistītajām pusēm

Saistītā sabiedrība	Gads	Saņemtās preces un pakalpojumi EUR	Parādi saistītiem sabiedrībām EUR
Sabiedrības, kuras kontrolē Grupas mātes sabiedrību:			
Levina Investments S.A.R.L.	2019	-	(4 924 696)
	2020	-	(5 624 057)
Sabiedrības, kurām ir būtiska ietekme pār Grupas mātes sabiedrību:			
Supremo SIA	2019	(19 575)	(308 326)
	2020	(19 890)	(325 581)
Bomaria SIA	2019	(19 575)	(308 325)
	2020	(19 890)	(325 581)
Grupas amatpersonu vai to radnieku kontrolē esošās sabiedrības: *			
Meistari ZS	2019	(4 645)	(406)
	2020	(5 063)	(406)
	KOPĀ 2018:	(43 795)	(5 541 753)
	KOPĀ 2019:	(44 843)	(6 275 625)

* Parādi Grupas amatpersonu vai to radnieku kontrolē esošajām sabiedrībām iekļauti postenī „Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem”, kas 2020. gada 31. decembrī sastāda EUR 406 (31.12.2019.: EUR 406).

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

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

31. (c) Saņemtī aizņēmumi no saistītām sabiedrībām

	Atmaksas datums	Procentu likme %	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Levina Investments S.a.r.l.	31.12.2022.	7	5 624 057	4 924 696
Supremo SIA	31.12.2022.	6	325 581	308 325
Bomaria SIA	31.12.2022.	6	325 581	308 326
Kopā ilgtermiņa saistības:			6 275 219	616 651
Kopā īstermiņa saistības:			-	4 924 696

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

Aizņēmumu no saistītām sabiedrībām salīdzināšana ar finansēšanas darbības naudas plūsmu:

	31.12.2020	31.12.2019
Bilance uz perioda sākumu	5 541 347	5 179 922
Ieņēmumi no aizņēmumiem no saistītām sabiedrībām	-	-
Aizņēmuma no saistītām sabiedrībām atmaksa	-	-
Kopējās izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	-	-
Procentu izmaksas	733 872	361 425
Samaksātie procenti	-	-
Kopējās izmaiņas saistītas ar saistībām	733 872	5 541 347
Bilance uz perioda beigām	6 275 219	5 541 347

32. Finanšu instrumenti

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

Finanšu aktīvu un saistību kategorijas

	31.12.2020		31.12.2019	
	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība
Finanšu aktīvi				
<i>Aizdevumi un pircēju parādi amortizētajā iegādes vērtībā</i>				
- Pircēju un pasūtītāju parādi	7 527 683	7 527 683	4 866 540	4 866 540
- Citi debitori	268 777	268 777	390 061	390 061
- Nauda un naudas ekvivalenti	3 720 140	3 720 140	3 892 159	3 892 159
KOPĀ finanšu aktīvi:	11 516 600	11 516 600	9 148 760	9 148 760

	31.12.2020		31.12.2019	
	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība
Finanšu saistības				
<i>Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā</i>				
- Aizņēmumi no kredītiestādes	-	-	15 161	15 161
- Aizņēmumi pret obligācijām	7 390 561	7 455 800	9 932 913	9 900 000
- Aizņēmumi no saistītām sabiedrībām	6 275 219	6 275 219	5 541 347	5 541 347
- Nomas saistības	17 370 377	17 370 377	22 866 881	22 866 881
- Citi aizņēmumi	6 436 419	6 436 419	7 093 073	7 093 073
- Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	3 301 952	3 301 952	2 772 507	2 772 507
- Pārējie kreditori	1 631 986	1 631 986	1 545 613	1 545 613
KOPĀ finanšu saistības:	42 406 514	42 471 753	49 717 495	48 188 969

33. Finanšu risku pārvaldība

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

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

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

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

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

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

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

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

Starp patiesās vērtības hierarhijas līmeņiem 2020.gadā un 2019. gadā nebija kustību.

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

Kredītrisks

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

Saistībā ar aizdevumiem un debitoru parādiem 2020. gada un 2019. gada 31. decembrī Grupai nav nozīmīgu kredītriska koncentrāciju attiecībā uz kādu vienu darījumu partneri vai līdzīgam raksturojumam atbilstošu darījumu partneru grupu.

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

Maksimālā kredītriskam pakļautā summa 2020. gada 31. decembrī bija EUR 11 516 600 (31.12.2019: EUR 9 148 760).

33. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

2020.gadā 31.decembrī un 2019.gadā 31.decembrī kredītriska ietekme uz debitoru parādiem pa ģeogrāfiskajiem reģioniem bija šāda:

EUR	Uzskaites vērtība	
	2020	2019
Baltija	6 298 480	3 738 130
Skandināvija	1 217 362	1 106 588
Citi	11 841	21 822
	7 527 683	4 866 540

EUR	Vidējā svērtā zaudējumu likme	Bruto uzskaites vērtība	Uzkrājumi	Kredīta vērtības samazināšanās
Tekošie (nav kavēts)	0.6%	6 176 299	(37 122)	Nē
Kavēts 1-30	3.0%	1 023 109	(30 461)	Nē
Kavēts 31-60	16.3%	274 043	(44 576)	Nē
Kavēts 61-90	61.9%	125 439	(77 605)	Nē
Kavēts vairāk nekā 90 dienas	94.7%	2 235 981	(2 117 424)	Jā
Kopā 31.decembrī 2020.gadā		9 834 871	(2 307 188)	-

EUR	Vidējā svērtā zaudējumu likme	Bruto uzskaites vērtība	Uzkrājumi	Kredīta vērtības samazināšanās
Tekošie (nav kavēts)	0.4%	3 211 692	(13 372)	Nē
Kavēts 1-30	1.8%	1 233 427	(22 113)	Nē
Kavēts 31-60	18.3%	358 183	(65 668)	Nē
Kavēts 61-90	48.3%	188 279	(90 938)	Nē
Kavēts vairāk nekā 90 dienas	96.9%	2 197 712	(2 130 662)	Jā
Kopā 31.decembrī 2019.gadā		7 189 293	(2 322 753)	-

Jūtīguma analīze

Kā iespējamās vidējās svērtās zaudējumu likmes izmaiņas 31. decembrī būtu ietekmējušas debitoru parādu zaudējumu korekcijas novērtējumu un ietekmējušas peļņu vai zaudējumus par turpmāk norādītajām summām. Šajā analīzē tiek pieņemts, ka visi pārējie mainīgie paliek nemainīgi un ka zaudējumu līmenis nav mazāks par 0% un nepārsniedz 100% no bruto uzskaites vērtības.

Efekts eiro	31.12.2020		31.12.2019	
	Palielinājums	Samazinājums	Palielinājums	Samazinājums
Zaudējumu likmes izmaiņa par 3 procentpunktiem	295 046	(146 647)	215 679	(117 810)

33. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)Likviditātes risks

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

Grupas vadība uzskata, ka Grupai būs pietiekami naudas resursi, lai tās likviditāte nebūtu apdraudēta. 2020. gada 31. decembrī Grupas likviditātes koeficients bija 0.62. 2019. gada 31. decembrī Grupas likviditātes koeficients bija 0.31. Lūdzu skatīt pielikuma 36. piezīmi par Grupas darbības turpināšanu.

Grupas finanšu saistību atmaksas termiņi, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem, 2020. un 2019. gada 31. decembrī var tikt atspoguļoti šādi:

	Līgumiskās naudas plūsmas				Sagaidāmie procentu maksājumi	Uzskaites vērtība	
	< 3 mēnešiem EUR	3 – 6 mēnešiem EUR	6 - 12 mēneši EUR	1 - 5 gadi EUR	Kopā EUR	Kopā EUR	
31.12.2020.							
Aizņēmumi pret obligācijām	(1 149 926)	(129 926)	(3 118 926)	(3 515 226)	(7 914 004)	(523 443)	7 390 561
Aizņēmumi no saistītām personām	-	-	-	(7 235 853)	(7 235 853)	(960 634)	6 275 219
Nomas saistības	(996 833)	(2 091 169)	(3 872 305)	(11 896 790)	(18 857 097)	(1 486 720)	17 370 377
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	(3 301 952)	-	-	-	(3 301 952)	-	3 301 952
Nodokļi un parējās saistības	(1 504 817)	(127 169)	-	-	(1 631 986)	-	1 631 986
KOPĀ:	(8 085 163)	(2 951 416)	(8 712 451)	(26 091 198)	(45 840 228)	(3 433 714)	42 406 514
31.12.2019.							
Aizņēmumi no kredītiestādēm	(3 501)	(3 501)	(7 002)	(1 157)	(15 161)	-	15 161
Aizņēmumi pret obligācijām	(200 000)	(10 200 000)	-	-	(10 400 000)	(467 087)	9 932 913
Aizņēmumi no saistītām personām	-	-	(5 613 219)	(694 204)	(6 307 423)	(766 076)	5 541 347
Nomas saistības	(1 330 188)	(2 625 879)	(7 580 728)	(13 446 560)	(24 983 355)	(2 116 474)	22 866 881
Citi aizņēmumi	(1 279 779)	(608 627)	(2 952 505)	(2 836 926)	(7 677 837)	(584 764)	7 093 073
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(2 722 507)	-	-	-	(2 722 507)	-	2 722 507
Nodokļi un parējās saistības	(1 545 613)	-	-	-	(1 545 613)	-	1 545 613
	(7 081 588)	(13 438 007)	(16 153 454)	(16 978 847)	(53 651 896)	(3 934 401)	49 717 495

Lūdzu, skatīt arī 36. piezīmi, kurā aprakstīti likviditātes un darbības turpināšanas apsvērumi.

33. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)Procentu likmju risks

Procentu likmju risks ir risks, ja Grupai radīsies finanšu zaudējumi no nelabvēlīgām procentu likmju svārstībām. Grupa ir pakļauta procentu likmju riskam galvenokārt saistībā ar tā īstermiņa un ilgtermiņa finanšu nomas saistībām. Tas rada risku, ka palielinoties procentu likmēm, pieaug arī Grupas procentu izmaksas. Grupas politika paredz nodrošināt, lai lielākās tā saistību daļas procentu likme būtu nemainīga. Grupas saistību vidējās procentu likmes atspoguļotas pielikuma 23., 24., 25., 26 un 31.c piezīmē. Grupa neizmanto atvasinātos finanšu instrumentus, lai pārvaldītu savu pakļautību procentu likmju riskam.

Tā kā nomas saistībām piemērotās procentu likmes mainīgā daļa ir 0%, Grupas apvienoto ienākumu un pašu kapitāla (ka rezultāti no nomas saistībām (skatīt 25. piezīmi) ar mainīgas procentu likmes elementu 3M EURIBOR) jutīgums pret pamatoti iespējamām procentu likmju izmaiņām +/- 0.5% apmērā, pārējie mainīgie lielumi paliek nemainīgi, tiek uzskatīti par nebūtiskiem Grupas finanšu rezultātiem.

Ārvalstu valūtas risks

Ārvalstu valūtas risks ir risks, ka Grupai radīsies finansiālie zaudējumi ārvalstu valūtas maiņas kursa nelabvēlīgo svārstību dēļ. Šis risks rodas, ja ārvalstu valūtā izteiktie finanšu aktīvi neatbilst finanšu saistībām šajā valūtā, kas rada atklātu valūtas pozīciju.

Grupai nav būtisku līdzsvaru starp finanšu aktīviem un saistībām, kas denominētas valūtās, kas nav eiro. Visi Grupas aizņēmumi un finanšu līzings saistības ir uzskaitītas eiro, līdz ar to nav pakļauti ārvalstu valūtas riskam.

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

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

	31.12.2020		31.12.2019	
	SEK	RUB	SEK	RUB
Pircēju parādi	513 673	56 222	469 941	69 502
Parādi piegādātājiem	(136 264)	(4 853)	(74 745)	(9 855)
Neto risks finanšu stāvokļa pārskatā	377 409	51 369	395 196	59 647
Nākamo sešu mēnešu prognozētas pārdošanas	1 393 118	252 290	1 224 612	298 646
Nākamo sešu mēnešu prognozētas iegādes	(1 298 090)	(170 925)	(1 192 659)	(204 459)
Neto risks prognozētiem darījumiem	95 028	81 365	31 953	94 187
Neto risks	472 437	132 734	427 149	153 834

Ir piemēroti sekojoši valūtas maiņu kursi:

EUR	Vidēja likme		Gada beigu spot likme	
	2020	2019	2020	2019
SEK 1	0.0954	0.0945	0.0997	0.0957
RUB 1	0.0122	0.0138	0.0109	0.0143

Jūtīguma analīze

Iespējama eiro, Zviedrijas kronas, Krievijas rubļa nostiprināšanās (vājināšanās) pret visām pārējām valūtām 31. decembrī ietekmētu ārvalstu valūtā denominētu finanšu instrumentus un ietekmētu pašu kapitālu un peļņu vai zaudējumus par zemāk norādītajām summām. Šajā analīzē tiek pieņemts, ka visi pārējie mainīgie lielumi, jo īpaši procentu likmes, paliek nemainīgi un ignorē jebkādu prognozēto pārdošanas un iepirkumu ietekmi.

Efekts eiro	Peļņa vai zaudējumi		Kapitāls, atskaitot nodokļus	
	Nostiprināšanās	Vājināšanās	Nostiprināšanās	Vājināšanās
SEK (10% izmaiņa)	108 615	(108 615)	23 966	(23 966)
RUB (10% izmaiņa)	13 984	(13 984)	22 468	(22 468)

34. Kapitāla pārvaldīšana

Grupas kapitāla vadības mērķis ir nodrošināt augstu kredītreitingu un līdzsvarotu kapitāla struktūru, lai nodrošinātu Grupas sekmīgu darbību un maksimizētu Grupas akciju vērtību. Uz Grupu neattiecas ārēji noteiktas kapitāla prasības. Grupa kontrolē kapitāla struktūru un pielāgo šo struktūru atbilstoši ekonomiskajiem apstākļiem. Kapitāla struktūras kontrolei un koriģēšanai Grupa var mainīt dividenžu izmaksāšanas nosacījumus akcionāriem, atmaksāt daļu akciju vai izlaist jaunas akcijas. 2020. un 2019. gadā nebija veiktas nekādas izmaiņas mērķos, politikā vai procesos, kas saistīti ar kapitāla pārvaldību.

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Procentu kredīti un aizņēmumi	37 472 576	45 449 375
Parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem	4 933 938	4 318 120
Nauda un naudas ekvivalenti	(3 720 140)	(3 892 159)
Neto saistības	38 686 374	45 875 336
Pašu kapitāls	15 539 732	26 954 987
Neto saistības pret pašu kapitālu:	2.49	1.70

35. Pārklasifikācija

2020. gadā vadība mainīja atsevišķu posteņu klasifikāciju konsolidētajā apvienotajā ienākumu pārskatā, kā norādīts zemāk. Atbilstošās summas 2019. gadam ir atjaunotas. Pārklasificēšana neietekmēja gada peļņu/zaudējumus.

	2019 (kā ziņots iepriekš) EUR	Relasifikācija EUR	2019 (atjaunots) EUR
Apvienotais ienākumu pārskats 2019			
Neto apgrozījums	47 739 191	(2 526 963)	45 212 228
Ieņēmumi no nomas pamatlīdzekļu pārdošanas	2 526 963	(2 526 963)	-
Materiālu un pakalpojumu izmaksas	(17 463 542)	1 524 766	(15 938 776)
Pārdoto nomas pamatlīdzekļu pašizmaksa	(1 524 766)	1 524 766	-
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	355 163	1 740 650	2 095 813
Ieņēmumi no nomas pamatlīdzekļu norakstīšanas, neto	-	1 002 197	1 002 197
Atzīti nākamo periodu ieņēmumi	-	738 453	738 453
Nolietojums un amortizācija	(11 092 889)	(738 453)	(11 831 342)
Atzīti nākamo periodu ieņēmumi	738 453	(738 453)	-
Neto efekts Konsolidētajā apvienotajā ienākumu pārskatā		-	

36. Grupas darbības turpināšana

Grupa pārskata gadu noslēgusi ar zaudējumiem EUR 11 333 480 (2020: peļņa EUR 19 749) apmērā, kas ir saistīts ar ienākumu samazināšanos Covid-19 pandēmijas dēļ un atzīto daļējo vērtības samazinājumu Igaunijas meitas sabiedrības nemateriālai vērtībai. Pārskata gada beigās Grupas īstermiņa saistības pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par EUR 7 397 447 (31.12.2019: īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par EUR 21 583 585), tuvojoties ievērojamu aizņēmumu atmaksas termiņam, kas var radīt šaubas par Grupas spēju turpināt darbību.

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

- Storent grupa turpina kļūt efektīvāka, izstrādājot tiešsaistes un nomas procesu bez papīra, un tiek lēsts, ka personāla izmaksas 2021. gadā samazināsies par 10% salīdzinājumā ar 2020. gadu.
- 2021. gadā Storent grupa plāno sasniegt apgrozījuma pieaugumu tās darbības valstīs 3%-12% apmērā, veikto efektivitātes darbību rezultātā pieaugot arī rentabilitātei par 1%-9%.
- Storent Holding Finland Oy saņēma piekrišanu no Levina Investments S.a.r.l. par kredīta atmaksas datuma atlikšanu uz 1 gadu līdz 2022. gada decembrim. Pielikumi līgumiem ir parakstīti.
- 2021. gada janvārī un februārī Storent Investments AS atpirka vērtspapīrus 1 050 000 eiro apmērā (atmaksas termiņš 2021.gada jūnijs). Kā arī, 2021.gada februārī apmainīja 2017. gadā izlaistos vērtspapīrus (atmaksas termiņš 2021.gada jūnijs) uz 2020. gadā emitētajiem vērtspapīriem (atmaksas termiņš 2023.gada oktobris) par kopējo summu 1 424 200 eiro. Atlikušos 2017. gadā emitētos vērtspapīrus (ar atmaksas termiņu 2021.gada jūnijā) 1 575 800 eiro apmērā Sabiedrība plāno atmaksāt noteiktajā termiņā no tās rīcībā esošajiem naudas līdzekļiem, pozitīvās naudas plūsmas no pamatdarbības, kā arī izsniegto aizdevumu atmaksas.
- Storent SIA un Storent Oy veic nomas iekārtu parka optimizāciju, veicot tādas tehnikas pārdošanu, kura ir novecojusi un nomas tirgū vairs nav pieprasīta. Uz pārskata izdošanas brīdi abi uzņēmumi pārdeva pamatlīdzekļus ar kopējo atlikušo vērtību 3 148 186 EUR par kopējo summu 3 405 972 EUR.

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

Iekārtu noma ir ļoti cieši saistīta ar celtniecības darbībām, un vadība lēš, ka būvniecības nomas nozare 2021.gadā atkopsies. Eiropas Nomas asociācija ir aplēsusī, ka Eiropas nomas tirgus samazinājums 2020. gadā bija 10,4%, un 2021.gadā prognozē tā pieaugumu par 4,8%. Storent grupa turpinās aktīvu pārdošanas stratēģiju un piedāvās klientiem izmantot tiešsaistes platformu, kuru ir viegli izmantot, lai sasniegtu plānotos apgrozījuma un rentabilitātes rādītājus. Ņemot vērā pašlaik publiski pieejamo informāciju, Storent grupas pašreizējos galvenos darbības rādītājus un vadības veiktos pasākumus, nav paredzams, ka augstākminētajiem apstākļiem būs turpmāka tieša un būtiska negatīva ietekme uz Storent grupu, tās darbību, finanšu stāvokli un darbības rezultātiem. Tomēr vadība nevar izslēgt iespēju, ka valdību ieviesto drošības pasākumu iespējamā atkārtota pastiprināšana vai šādu pasākumu negatīvā ietekme uz ekonomikas vidi, kurā Storent grupa veic komercdarbību, vidējā un ilgākā termiņā varētu negatīvi ietekmēt Storent grupu, tās finanšu stāvokli un darbības rezultātus, ieskaitot nemateriālās vērtības un citu ilgtermiņa nefinanšu aktīvu atgūstamo vērtību (skatīt 12. piezīmi, kurā aprakstīti atgūstamās vērtības aplēšanā izmantotie būtiskie nenovērojami dati) un Storent grupas spēju izpildīt aizņēmumu līgumos ietvertos nosacījumus un maksājumu termiņus. Mēs turpinām rūpīgi uzraudzīt situāciju un veiksīm nepieciešamos pasākumus, lai mazinātu jaunu notikumu un apstākļu ietekmi.

Uz šo konsolidēto finanšu pārskatu apstiprināšanas datumu, Grupa ir novērojusi, ka atsevišķi būvniecības uzņēmumi nedaudz kavē atmaksas termiņus, tomēr ir nepieciešams arī atzīmēt, ka apgrozāmo līdzekļu trūkums ir diezgan izplatīts pavasarī, tieši pirms būvniecības aktīvās sezonas. Lai arī vadība sagaida, ka daži mazāki tirgus dalībnieki var bankrotēt, Grupas vadība lēš, ka sliktie parādi procentuāli saglabāsies 2020.gada līmenī, un uz šo konsolidēto finanšu pārskatu datumu nav konstatēti būtiski vai potenciāli būtiski parādu zaudējumi.

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

37. Notikumi pēc bilances datumaNekoriģējošie notikumi

Lai izpildītu prasības attiecībā uz minimālo kapitālu, kurā atrodas Grupas meitas sabiedrības, 2021.gadā Grupas mātes sabiedrība ieguldīja Lietuvas meitas uzņēmumā 1 900 000 eiro apmērā, ko tā izmantoja, cita starpā, sedzot saistības pret citām Storent grupas sabiedrībām.

2021.gadā janvārī un februārī Storent Investments AS atpirka 2017.gadā izlaistos vērtspapīrus (termiņš 2021.gada jūnijs vērtspapīrus 1 050 000 eiro apmērā. 2021.gadā februārī Storent Investments AS apmainīja 2017.gadā izlaistos vērtspapīrus (termiņš 2021.gada jūnijs) uz 2020.gadā emitētajiem vērtspapīriem (džēšanas termiņš 2023) par kopējo summu 1 424 200 eiro. Atlikušos 2017. gadā emitētos vērtspapīrus (ar atmaksas termiņu 2021.gada jūnijā) 1 575 800 eiro apmērā Grupa plāno atmaksāt noteiktajā termiņā no tās rīcībā esošajiem naudas līdzekļiem, pozitīvās saimnieciskās darbības naudas plūsmas un veicot novecojušas un nomas tirgū vairs nepieprasītas tehnikas pārdošanu.

2021.gadā aprīlī Storent SIA parakstīja līgumu par sastatņu pārdošanu split-rent piegādātājam par 3.2 miljoniem eiro. Storent turpinās nomāt sastatnes caur split-rent platformu.

Storent Holding Finland Oy saņēma piekrišanu no Levina Investments S.a.r.l. par kredīta atmaksas datuma atlikšanu uz 1 gadu līdz 2022. gada decembrim. Pielikumi līgumiem ir parakstīti.

Covid-19 pandēmijas straujā izplatība pasaulē un tās sociālā un ekonomiskā ietekme valstīs, kurās Grupa darbojas, var radīt pieņēmumus un aplēses, kas jāpārskata un varētu radīt būtiskas korekcijas aktīvu un pasīvu uzskaites vērtībā nākamajā finanšu gadā. Lūdzu, skatīt arī 36.piezīmi par darbības turpināšanas principa piemērošanu un 12.piezīmi par nemateriālās vērtības un citu ilgtermiņa nefinanšu aktīvu atgūstamās vērtības jutīguma analīzi.

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

Grupas vārdā 2021. gada 30.aprīlī šos konsolidētos finanšu pārskatus parakstīja:

Andris Bisnieks
Valdes loceklis

Andris Pavlovs
Valdes loceklis

Baiba Onkele
Finanšu direktore

* * *



KPMG Baltics AS
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 konsolidēto finanšu pārskatu revīziju

Mūsu atzinums par konsolidētajiem finanšu pārskatiem

Esam veikuši Storent Investments AS ("Sabiedrība") un tās meitas sabiedrību ("Koncerns") pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā ietverto konsolidēto finanšu pārskatu no 7. līdz 55. lapai revīziju. Pievienotie konsolidētie finanšu pārskati ietver:

- konsolidēto finanšu stāvokļa pārskatu 2020. gada 31. decembrī,
- konsolidēto apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī,
- konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī,
- konsolidēto naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī, kā arī
- konsolidēto finanšu pārskatu pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotie konsolidētie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Storent Investments AS un tās meitas sabiedrību konsolidēto finansiālo stāvokli 2020. gada 31. decembrī un par tās konsolidētajiem darbības finanšu rezultātiem un konsolidēto naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2020. 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 konsolidēto finanšu pārskatu revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Koncerna 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 konsolidēto 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.

Galvenie revīzijas jautājumi

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



Mēs esam noteikuši zemāk minētos jautājumus kā galvenos jautājumus par kuriem ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.

Darbības turpināšana

Galvenais revīzijas jautājums

Koncerna konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz darbības turpināšanas principu.

2020. gada 11. martā Pasaules veselības organizācija koronavīrusa (Covid-19) izplatību pasludināja par pandēmiju, un tam sekojošo valstu valdības, kurās Koncerns darbojas, izsludināja atšķirīgus ārkārtas stāvokļus un ierobežojumus. Šie valdību veiktie pasākumi, kas veikti vīrusa izplatības ierobežošanai, ietver robežu slēgšanu, karantīnas noteikšanu, stingrus ierobežojumus pārrobežu un vietējiem pārvaldījumiem, kā arī aizliegumu rīkot, cita starpā, sociālus, kultūras, atpūtas vai sporta pasākumus. Šo notikumu ietekmē Koncerns bija spiests ieviest noteiktus pagaidu ierobežojumus tā nomas punktos un pielāgot savu darbību aktivitātes samazinājumam būvniecības tirgū un attālinātam darbam, kā arī saskarās ar zināmām grūtībām pilnībā pārfinansēt tā aizņēmumus. Šo apstākļu dēļ 2020. gadā Koncerns piedzīvoja būtisku nomas ieņēmumu un rentabilitātes pasliktināšanos, kā rezultātā pārskata gada rezultāts bija zaudējumi, un, ņemot vērā būtiskos aizņēmumus, kam 2021. gadā tuvojas atmaksas termiņš, Koncernam ir apgrozāmo līdzekļu deficīts uz 2020. gada 31. decembri.

Koncerna darbības turpināšanas novērtējums tika balstīts uz naudas plūsmas prognozi, kas, pēc Valdes domām, apstiprina apgalvojumu, ka Koncernam būs pietiekami resursi, lai turpinātu darbību vismaz 12 mēnešus pēc pārskata perioda beigu datuma. Šo prognozi sagatavošanā tika izmantoti vairāki pieņēmumi un nozīmīgi spriedumi, ieskaitot tādus, ko Valde uzskatīja par negatīviem, bet iespējamiem, piemēram, paplašināta negatīva ietekme uz būvniecības nozari un būtisks ienākošo naudas plūsmu samazinājums, kas

Mūsu veiktie pasākumi

Mūsu revīzijas procedūras, cita starpā, iekļāva:

- Izpratnes gūšanu par Koncerna biznesa plānošanas procesu, tostarp par tā spēju turpināt darbību novērtēšanu, un novērtēšanā izmantoto naudas plūsmas prognožu sagatavošanu un apstiprināšanu, kā arī Koncerna riska novērtēšanas un uzraudzības kontroļu izveides un ieviešanas pārbaudi;
- Valdes darbības turpināšanas novērtējuma pārbaudi, tostarp novērtējumu par uzņēmējdarbības / darbības un likviditātes riskiem, kā arī turpmāko darbību plānu, reaģējot uz identificētajiem riskiem. Procedūras ietvaros mēs arī veicām intervijas ar Koncerna Valdi un finanšu direktori;
- iesaistot mūsu vērtēšanas speciālistus, kā nepieciešams, turpmāko darbības plānu pamatotības un iespējamības neatkarīgu izvērtēšanu, atsaucoties uz iepriekšējo procedūru, kā arī veicot šādas darbības:
 - galveno pieņēmumu, kas izmantoti prognozētās finanšu informācijas sagatavošanā, kritiska izvērtēšana. Tā, galvenokārt, ietvēra prognozēto pārdošanas un saņemtās naudas apjomu, prognozēto izdevumu un izdotās naudas apjomu, kapitālieguldījumu un Koncerna saistību norēķinu laika kritisku izvērtēšanu, par pamatu ņemot mūsu izpratni par Koncerna saimniecisko darbību un atsaucoties uz publiski pieejamiem ziņojumiem par nozari/tirgu;
 - analīzi par to, cik secinājums par darbības turpināšanu ir jūtīgs pret izmaiņām iepriekš minētajos galvenajos pieņēmumos, kas izmantoti darbības



vajadzīgas regulārai Koncerna saistību segšanai. Šī izvērtējuma ietvaros Koncerns apsvēra arī vairākus pasākumus, kuru mērķis ir mazināt iespējamus traucējumus tā komercdarbībā un likviditātes pozīcijā, piemēram, pamatlīdzekļu pārdošanu kā daļu no nomas parka optimizācijas un turpmākus izmaksu samazināšanas pasākumus.

Valde ir secinājusi, ka šī sprieduma sagatavošanā izmantoto iespējamo iznākumu diapazons nerada būtisku nenoteiktību, kas saistīta ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt būtiskas šaubas par Koncerna spēju turpināt darbību. Plašāka informācija par to, kā tika izdarīts spriedums, ir sniegta 36. piezīmē.

Covid-19 pandēmija ir izraisījusi līdz šim nepieredzētus sarežģījumus cilvēcei un ekonomikai visā pasaulē, un konsolidēto finanšu pārskatu apstiprināšanas datumā pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz pandēmijas ietekmi. Koncerna grāmatvedības uzskaitē saskaņā ar darbības turpināšanas principu ir svarīgs revīzijas jautājums saistībā ar to saistīto nenoteiktības pakāpi, un, līdz ar to, būtisku spiedumu nepieciešamību, lai novērtētu Valdes turpmākās darbības plānus un to finansiālo ietekmi.

turpināšanas novērtējumā, un izvērtēts, vai nav konstatējamas vadības neobjektivitātes pazīmes;

- esošo finanšu resursu pieejamības un ar tiem saistīto vienošanos noteikumu un nosacījumu izvērtēšanu, izskatot tādu pamatojošo dokumentāciju kā līgumi, un šādos līgumos ietverto nosacījumu un citu ierobežojumu ietekmes novērtēšanu.
- izvērtēšanu, vai kopš datuma, kad Koncerns veica izvērtējumu, nav kļuvuši zināmi jauni dati vai informācija;
- izvērtēšanu, cik atbilstošu informāciju Koncerns ir sniedzis konsolidētajos finanšu pārskatos saskaņā ar piemērojamām prasībām par darbības turpināšanu, notikumiem pēc pārskata perioda beigu datuma un ar tiem saistītajām nenoteiktībām.



Nemateriālās vērtības un citu ilgtermiņa nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Koncerna nemateriālā vērtība un citi ilgtermiņa nefinanšu aktīvi 2020. gada 31. decembrī veidoja EUR 46 818 983 (2019. gada 31. decembrī: EUR 67 522 129). Nemateriālās vērtības un citu ilgtermiņa nefinanšu aktīvu vērtības samazinājums par 2020. gadu veidoja EUR 4 029 645 (par 2019. gadu: EUR 0).

Atsauce uz konsolidētajiem finanšu pārskatiem: 2.(e) piezīme "Spriedumu, aplēšu un pieņemumu izmantošana", 2.(l) piezīme "Nemateriālie aktīvi", 2.(m) piezīme "Pamatlīdzekļi" un 2.(n) piezīme "Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās izņemot nemateriālo vērtību" (grāmatvedības politika); 12. piezīme "Nemateriālie aktīvi", 13. piezīme "Pamatlīdzekļi" un 14. piezīme "Tiesības lietot aktīvus" (konsolidēto finanšu pārskatu pielikums).

Galvenais revīzijas jautājums

Ņemot vērā, ka uz 2020. gada 31. decembrī tika identificēti vērtības samazināšanās kritēriji, kā minēts 11. piezīmē, 12. piezīmē un 13. piezīmē, Koncerns novērtēja savu naudu ienesošo vienību, uz ko ir attiecināta nemateriālā vērtība un citi ilgtermiņa nefinanšu aktīvi, atgūstamo vērtību, un atzina vērtības samazināšanās zaudējumus augstākminētajā datumā.

Koncerna nemateriālās vērtības un citu ilgtermiņa nefinanšu aktīvu atgūstamās vērtības un vērtības samazinājuma novērtēšana ietver būtisku vadības spriedumu par tādiem pieņemumiem kā prognozētie darbības rezultāti, no tiem izrietošās naudas saņemšanas un izdošanas laiks, kā arī diskonta likmes. Nelielas izmaiņas iepriekšminētajos pieņemumos var radīt būtiski atšķirīgus rezultātus. Tādējādi, tas rada ar šo aktīvu uzskaites vērtības aplēsi, kas norādīta konsolidētajos finanšu pārskatos, saistītu nenoteiktību.

Augstākminēto iemeslu dēļ, mēs noteicām nemateriālās vērtības un citu ilgtermiņa nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanos par galveno revīzijas jautājumu.

Mūsu veiktie pasākumi

Mūsu revīzijas procedūras, cita starpā, iekļāva:

- Koncerna grāmatvedības politikas novērtēšanu pret attiecīgo finanšu pārskatu standartu prasībām attiecībā uz vērtības samazināšanās identificēšanu, kā arī zaudējumu no vērtības samazināšanās novērtēšanu un atzīšanu nemateriālajai vērtībai un citiem ilgtermiņa nefinanšu aktīviem;
- izpratnes gūšanu par Koncerna biznesa plānošanas procesu, tostarp par finanšu un naudas plūsmas prognožu sagatavošanu un apstiprināšanu, kā arī atsevišķu Koncerna iekšējo kontroļu pār biznesa plānošanas procesu izveides un ieviešanas pārbaudi;
- iesaistot mūsu vērtēšanas speciālistus, kritisku galveno pieņemumu, 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 Koncerna saimniecisko darbību un atsaucoties uz publiski pieejamiem ziņojumiem par nozari/tirgu;
- Koncerna veiktās jutīguma analīzes, kas parāda pamatotu vērtības samazināšanās pārbaudē izmantoto



pieņemumu izmaiņu ietekmi, pamatotības izvērtēšanu, lai noteiktu, vai bija nepieciešama vērtības samazināšanās;

- neatkarīgas jutīguma analīzi veikšanu, ieskaitot pamatoti iespējamu galveno izmantoto pieņemumu izmaiņu ietekmes novērtēšanu;
- izvērtēšanu, vai Koncerna 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.

Citi apstākļi

Atbilstošā iepriekšējā perioda salīdzinošā informācija pirms pārklasifikācijām, kā norādīts 35. piezīmē, ir balstīta uz Koncerna konsolidētajiem finanšu pārskatiem par gadu, kas beidzās 2019. gada 31. decembrī, un kuru revīziju veica citi neatkarīgi revidenti, kas 2020. gada 29. aprīlī izsniedza atzinumu bez iebildēm.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Koncerna vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Koncernu, kas sniegta pievienotā konsolidētā gada pārskata 3. lapā
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā konsolidētā gada pārskata 4. līdz 5 lapā,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā konsolidētā 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 konsolidētajiem finanšu pārskatiem neattiecas uz konsolidētā 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 konsolidēto finanšu pārskatu revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no konsolidēto 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 Koncernu un tā 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 un konsolidēto 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 konsolidētie finanšu pārskati, sniegtā informācija atbilst konsolidētajiem finanšu pārskatiem, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar LR Gada pārskatu un konsolidēto 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 Koncerna pārraudzība, atbildība par konsolidētajiem finanšu pārskatiem

Vadība ir atbildīga par tādu konsolidēto 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 konsolidētos finanšu pārskatus, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

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

Revidenta atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka konsolidētie finanšu pārskati kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, 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 konsolidētajiem 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 konsolidētajos finanšu pārskatos varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītās 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 Koncerna 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 Koncerna spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz konsolidētajos 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 Koncerns savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju konsolidēto finanšu pārskatu struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai konsolidētie finanšu pārskati patiesi atspoguļo pārskatu pamatā esošos darījumus un notikumus.
- iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncerna sabiedrību vai darbības vienību finanšu informāciju ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidētajiem finanšu pārskatiem. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu. Mēs paliekam pilnībā atbildīgi par mūsu revidentu atzinumu.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Koncerna 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 Koncerna 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 pamatot 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 Koncerna pārraudzība, nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata perioda konsolidēto 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

2020. gada 13. oktobrī Sabiedrības akcionāru sapulce iecēla mūs, lai mēs veiktu Storent Investments AS un tās meitas sabiedrību konsolidēto finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu revīzijas uzdevumu sniegšanas termiņš ir 1 gads, un tas ietver pārskata periodu, kurš noslēdzās 2020. gada 31. decembrī.

Mēs apstiprinām, ka:

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

Periodā, uz kuru attiecas mūsu veiktā likumā noteiktā revīzija, Koncernam papildus revīzijai mēs neesam snieguši nekādus citus pakalpojumus, kuri nav uzrādīti Vadības ziņojumā vai Koncerna konsolidētajos finanšu pārskatos.

KPMG Baltics AS
Licence Nr. 55

Armine Movsisjana
Valdes priekšsēdētāja
Zvērināta revidente
Sertifikāta Nr. 178
Rīga, Latvija
2021. gada 30. aprīlī

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