

**AKCIJU SABIEDRĪBA
“STORENT HOLDING”**
(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40203174397)

ATSEVIŠĶAIS 2023. GADA PĀRSKATS

(5. finanšu gads)

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR
EIROPAS SAVIENĪBĀ PIŅEMTAJIEM
SFPS GRĀMATVEDĪBAS STANDARTIEM
UN SATUR NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMU

Rīga, 2024

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Ziņojums par vadības atbildību	6
Atsevišķais peļņas vai zaudējumu aprēķins	7
Atsevišķais finanšu stāvokļa pārskats	8
Atsevišķais finanšu stāvokļa pārskats	9
Atsevišķais naudas plūsmas pārskats	10
Atsevišķais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	11
Finanšu pārskatu pielikums	12
Neatkarīgu revidentu ziņojums	30

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	"STORENT HOLDING" (līdz 05.03.2024 "Storent Holdings")
Juridiskais statuss	Akciju Sabiedrība (līdz 05.03.2024 Sabiedrība ar ierobežotu atbildību)
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40203174397 Rīga, 2018. gada 11. oktobrī
Juridiskā un biroja adrese	Matrožu iela 15a Rīga, Latvija, LV-1048
Dalībnieki	"EEKI" SIA 50%, Erī Esta, no 28.12.2022 "SUPREMO" SIA 50%, Andris Pavlovs, no 28.12.2022
Sabiedrības valde	Andris Pavlovs, valdes priekšsēdētājs Esta Erī, valdes loceklis
Padome	Baiba Onkele, Padomes priekšsēdētājs (no 05.03.2024) Deniss Mironcevs, Padomes priekšsēdētāja vietnieks (no 05.03.2024) Anzela Serkevica, Padomes loceklis (no 05.03.2024)
Gada pārskatu sagatavoja	Marina Grigore AS "Storent Holding" galvenā grāmatvede
Darbības veids	Struktūrvienību darbība, kuras tur meitas uzņēmumu grupas aktīvus (kurām pieder pašu kapitāla daļa, kas nodrošina kontroli) un kuru pamatdarbība ir šīs uzņēmumu grupas turēšana īpašumā
NACE kods	70.22 Konsultēšana komercdarbībā un vadzinībās (NACE 2.0 red.)
Pārskata gads	2023. gada 1. janvāris – 2023. gada 31. decembris
Iepriekšējais pārskata gads	2022. gada 1. janvāris – 2022. gada 31. decembris
Revidenta un atbildīgā zvērinātā revidenta vārds un adrese	KPMG Baltics SIA Licence Nr. 55 Roberta Hirša iela 1, Rīga, LV-1045, Latvija Armine Movsisjana Zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 178

Vadības ziņojums

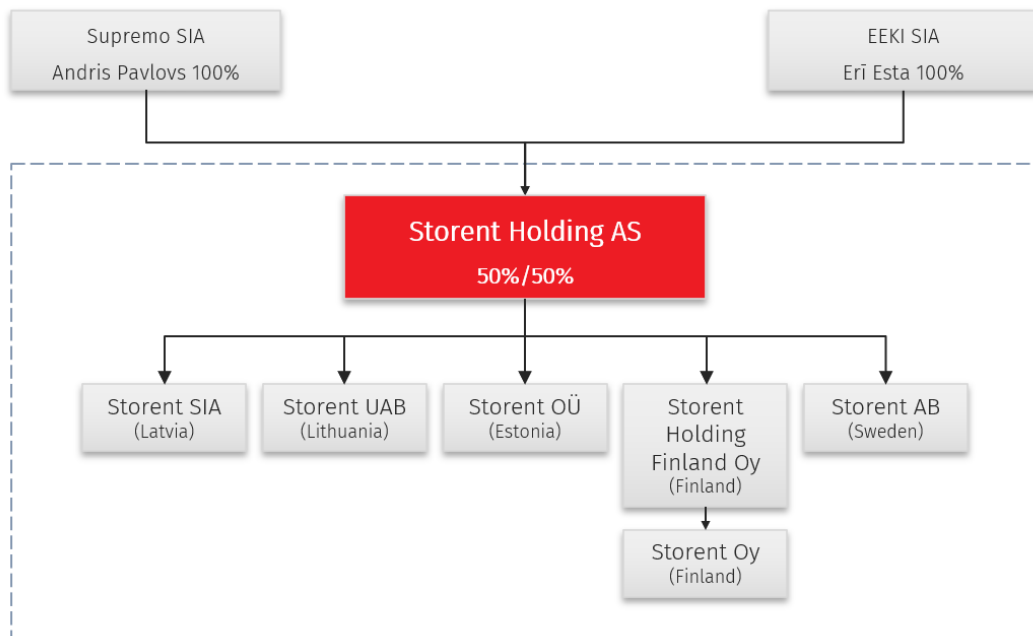
Sabiedrības darbības veids

AS "Storent Holding" (turpmāk "Sabiedrība") tika dibināta 2018. gada 11. oktobrī, un šis Sabiedrībai ir piektais pārskata gads. Sabiedrība no 2022. gada 28. decembra ir Storent grupas (turpmāk tekstā "Grupa") mātes sabiedrība. Sabiedrības galvenais darbības veids ir sniegt vadības un konsultatīvus pakalpojumus, kas sastāda lielāko daļu no Sabiedrības apgrozījuma, un piesaistīt ārējo finansējumu un nodrošināt finanšu resursus savām meitas sabiedrībām.

Sabiedrības attīstība un sasniegtie finanšu rezultāti atskaites perioda laikā

Sabiedrības galvenais darbības veids ir saistīts ar visu Storent grupas sabiedrību nodrošināšanu ar finanšu resursiem, kā arī vadības pakalpojumu sniegšanu saistītajām sabiedrībām. Pārskata gads noslēdzās ar 2 814 300 eiro peļņu, ko, galvenokārt, noteica saņemtās dividendes no meitas sabiedrībām. AS "Storent Holding" finansiālo stabilitāti nodrošina stipra un stabila finansējuma struktūra, kas sastāv no 55% pašu kapitāla, 44% ilgtermiņa saistībām un 1% īstermiņa saistībām. Ilgtermiņa ieguldījumi veido 96% no visiem Sabiedrības aktīviem.

2022. gada 28. decembrī Storent Holding iegādājās visas AS "Storent Investments" un SIA "SEL Investments" kapitāla daļas. 2023. gadā Storent Holdings veica divas reorganizācijas Storent grupā. SIA "SEL Investments" tika pievienota AS "Storent Investments", un tai netieši piederošās meitas sabiedrības SIA "SELECTIA" un SIA "SELECTIA PLUS" tika pievienotas SIA "Storent". 2024. gada martā Storent grupas juridiskā struktūra tika vienkāršota vēl vairāk. Storent Investments piederošās kapitāla daļas SIA "Storent" (Latvija), "Storent" OÜ (Igaunija), UAB "Storent" (Lietuva), "Storent Holding Finland" Oy (Somija) un "Storent" AB (Zviedrija) tika ieguldītas Storent Holding kā mantiskais ieguldījums, un visi pārējie Storent Investments aktīvi, ieskaitot nemateriālos aktīvus, un saistības, izņemot ieguldījumu Kaļiņingradā reģistrētajā meitas sabiedrībā, tika pievienoti AS "Storent Holding". Atlikusī AS "Storent Investments" juridiskā persona, kas satur tikai ieguldījumu Krievijā Kaļiņingradas apgabalā reģistrētā uzņēmumā Storent OOO, tika pārdota trešajām personām un izslēgta no Storent Holding grupas. Reorganizācijas rezultātā Storent Holdings pamatkapitāls tika palielināts līdz 33.5 miljoniem eiro. Papildus tika mainīts Storent Holdings uzņēmuma nosaukums uz Storent Holding, kā arī juridiskā forma mainīta no SIA (sabiedrība ar ierobežotu atbildību) uz AS (akciju sabiedrība). Jaunā Storent Grupas struktūra attēlota zemāk.



2023. gadā Storent pilnībā realizēja savu obligāciju emisijas programmu 15 miljonu eiro apmērā. Obligāciju emisijas abās daļās piesaistītie līdzekļi tika izmantoti, lai pilnībā dzēstu saistības pret iepriekšējo īpašnieku Levina Investments S.a.r.l., lai pārfinansētu iepriekšējo obligāciju programmu, kā arī lai investētu netiešo meitas sabiedrību nomas tehnikas parka atjaunošanā. Iepirktais tehnikas klāsts tika izvēlēts, visu Storent valstu vadībai cieši sadarbojoties un ņemot vērā katras valsts tirgus īpatnības un klientu vajadzības, kā arī nākotnes stratēģijas. Tika atjaunota dažāda veida pacēlāju un zemes darbu tehnikas grupa, un būtiskas investīcijas tika veiktas teleskopisko iekrāvēju segmentā.

Sabiedrības izaugsme nākotnē

Storent grupas vadība paredz, ka 2024. gadā, pateicoties IT sistēmas uzlabojumiem, kas nodrošina palielinātu pārdošanas procesu automatizāciju un efektivitāti, iekšējās struktūras izmaiņām un investīcijām tehnikas parkā 20 miljonu eiro vērtībā, apgrozījums turpinās pieaugt. Tā kā būvniecības tirgus attīstībai ir liela ietekme uz Sabiedrību un Grupu, vadība rūpīgi seko līdzi situācijai un pielāgo stratēģijas katrā valstī, kurās darbojas Grupas meitas uzņēmumi. Papildu tam, Grupa izmanto citas tirgus iespējas, lai nodrošinātu labus biznesa rādītājus, piemēram, militāro, pasākumu un lauksaimniecības sektorus. Storent grupas fokuss 2024. gadā būs tirgus daļas palielināšana un Grupas rentabilitātes uzlabošana. Rūpīgi izvērtējot tirgus tendences un Sabiedrības vadības komandas stratēģijas, Sabiedrība 2024. gada martā izlaida nākamo obligāciju emisiju 10 miljonu eiro apmērā. Tās mērķis bija paātrināt Sabiedrības un Grupas paplašināšanos, kā arī turpināt tehnikas parka atjaunošanu un jaunu nomas punktu atvēršanu.

Sabiedrības apsvērumi attiecībā uz Sabiedrības spēju turpināt darbību ir aprakstīti finanšu pārskatu 20. piezīmē.

Finanšu risku pārvaldība

Sabiedrības finanšu risku pārvaldības pamatprincipi atspoguļoti pielikuma 17. piezīmē.

Darbības pēc bilances sastādīšanas datuma

2024. gada martā AS Storent Holding paziņoja par jaunu obligāciju emisiju 7 miljonu eiro apmērā, kas bija jau otrā obligāciju emisija pēc kārtas, kurā pieprasījums pārsniedza piedāvājumu. 2024. gada martā lielās investoru intereses rezultātā Sabiedrība ar obligāciju emisiju piesaistīja 10 miljonus eiro. Iegūtos līdzekļus Sabiedrība izmantos jaunām investīcijām, turpmākiem apvienošanās un iegādes darījumiem, kā arī savu saistību refinansēšanai. Sabiedrība aktīvi meklē veidus turpmākai izaugsmei visās valstīs, investējot flotē, kā arī veicot uzņēmumu apvienošanās un iegādes darījumus. Sabiedrības īpašnieki kā vienu no kapitāla palielināšanas iespējām apsver IPO.

2024. gada marta sākumā Storent Holding grupa ir noslēgusi juridiskās reorganizācijas procesu, kā rezultātā piecu meitas sabiedrību kapitāla daļas tika nodotas no Storent Investments uz Storent Holding, palielinot Storent Holding pamatkapitālu līdz 33 500 000 eiro, mainīta Storent Holding juridiskā forma no SIA uz AS, mainīts Storent Holdings sabiedrības nosaukums uz Storent Holding, un atsavinātas Storent OOO kapitāla daļas.

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

Sabiedrības vārdā 2024. gada 30. aprīlī šo vadības ziņojumu parakstīja:

Andris Pavlovs
Valdes priekšsēdētājs

Gada pārskats apstiprināts 2024. gada 30. aprīlī

Ziņojums par vadības atbildību

AS Storent Holding vadība apstiprina, ka atsevišķie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS Storent Holding finansiālo stāvokli 2023. un 2022. gada 31. decembrī un tās darbības rezultātiem un naudas plūsmu par 2023. un 2022. gadu. Vadības ziņojums ietver skaidru pārskatu par AS Storent Holding un tā meitas sabiedrību komercdarbības attīstību un darbības rezultātiem. Iepriekš minētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar SFPS grāmatvedības standartiem, kurus apstiprinājusi Eiropas Savienība. AS Storent Holding 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.

AS Storent Holding vadība ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošānu, kas attiecīgajā brīdī sniegtu patiesu un skaidru priekšstatu par AS Storent Holding finansiālo stāvokli noteiktā datumā, finansiālajiem rezultātiem un naudas plūsmu un nodrošinātu vadībai iespēju sagatavot SFPS grāmatvedības standartiem, kurus apstiprinājusi Eiropas Savienība, atbilstošus finanšu pārskatus.

Sabiedrības vārdā 2024. gada 30. aprīlī šo ziņojumu par vadības atbildību parakstīja:

Andris Pavlovs
Valdes priekšsēdētājs

Atsevišķais peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Piezīme	2023 EUR	2022 EUR
Neto apgrozījums	3	163 396	29 582
Personāla izmaksas	8	(321)	(1 183)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	4	(130 220)	(6 462)
Nolietojums un amortizācija	5	(19 855)	(19 855)
Ieņēmumi/ (zaudējumi) no vērtības samazināšanas pircēju un pasūtītāju parādiem no saistītiem uzņēmumiem	15(b)	(61 839)	-
Procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	6	3 617 411	3 293
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	7	(816 111)	(1 170)
Peļņa / (zaudējumi) pirms nodokļiem		2 752 461	4 205
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		-	(10)
Pārskata peļņa/ (zaudējumi)		2 752 461	4 195
Kopā pārskata gada apvienotie ienākumi		2 752 461	4 195

Pielikums no 12. līdz 29. lapai ir šo atsevišķo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Sabiedrības vārdā 2024. gada 30.aprīlī šos atsevišķos finanšu pārskatus parakstīja:

Andris Pavlovs
Valdes priekšsēdētājs

Marina Grigore
Galvenā grāmatvede

Atsevišķais finanšu stāvokļa pārskats

AKTĪVS		Note	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			EUR	EUR	EUR
Pamatlīdzekļi					
Pārējie pamatlīdzekļi			3 309	23 164	43 019
KOPĀ Pamatlīdzekļi	9		3 309	23 164	43 019
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi					
Ieguldījumi meitās sabiedrībās	10		18 000 000	18 000 000	-
Aizdevumi saistītajām pusēm	15(b)		14 177 300	-	143 063
KOPĀ Citi ilgtermiņa aktīvi			32 177 300	18 000 000	143 063
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			32 180 609	18 023 164	186 082
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI					
Debitori					
Pircēju un pasūtītāju parādi no saistītiem uzņēmumiem	15(b)		923 472	-	-
Citi debitori			-	140	172
Nākamo periodu izmaksas			49 545	985	1 149
Priekšapmaksas par pakalpojumiem			3 990	-	-
KOPĀ Debitori:			977 007	1 125	1 321
Nauda un tās ekvivalenti			409 019	149 538	4 738
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			1 386 026	150 663	6 059
KOPĀ AKTĪVS			33 566 635	18 173 827	192 141

Pielikums no 12. līdz 29. lapai ir šo atsevišķo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Sabiedrības vārdā 2024. gada 30. aprīlī šos atsevišķos finanšu pārskatus parakstīja:

Andris Pavlovs
Valdes priekšsēdētājs

Marina Grigore
Galvenā grāmatvede

Atsevišķais finanšu stāvokļa pārskats

PASĪVS		Piezīme	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
			EUR	EUR	EUR
PAŠU KAPITĀLS					
Daļu kapitāls	12		18 150 000	18 150 000	150 000
Uzkrātie peļņa / (zaudējumi):					
Uzkrāta peļņa / (nesegti zaudējumi)			2 629	(1 566)	(8 218)
Pārskata perioda peļņa / (nesegti zaudējumi)			353 991	4 195	6 652
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS			18 506 620	18 152 629	148 434
KREDITORI					
Ilgtermiņa kreditori					
Emitētas obligācijas	13		14 609 965	-	-
Nomas saistības	14		-	-	21 168
KOPĀ Ilgtermiņa kreditori			14 609 965	-	21 168
Īstermiņa kreditori					
Emitētas obligācijas	13		41 250	-	-
Nomas saistības	14		-	21 198	22 439
Aizņēmumi no saistītajām sabiedrībām	15(c)		359 400	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem			1 522	-	-
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas			4 675	-	-
Citas saistības			10 370	-	-
Uzkrātās saistības			32 833	-	-
KOPĀ Īstermiņa kreditori			450 050	21 198	22 439
KOPĀ KREDITORI			15 060 015	21 198	43 607
KOPĀ PASĪVS			33 566 635	18 173 827	192 041

Pielikums no 12. līdz 29. lapai ir šo atsevišķo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Sabiedrības vārdā 2024. gada 30.aprīlī šos atsevišķos finanšu pārskatus parakstīja:

Andris Pavlovs
Valdes priekšsēdētājs

Marina Grigore
Galvenā grāmatvede

Atsevišķais naudas plūsmas pārskats

	Notes	2023 EUR	2022 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Pārskata perioda peļņa / (zaudējumi)		2 752 461	4 195
Korekcijas:			
Pamatīdzekļu nolietojums	5	19 855	19 855
Procentu izmaksas	7	816 111	1 170
Procentu ieņēmumi		(783 487)	-
Pamatdarbības naudas plūsma pirms apgrozāmā kapitāla izmaiņām		2 804 940	25 220
Debitoru parādu samazinājums / (pieaugums)		(498 993)	96
Kreditoru parādu samazinājums / (pieaugums)		(397 558)	-
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		1 908 389	25 316
Procentu maksājumi		(766 340)	(1 170)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		1 142 049	24 146
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Ieņēmumi no aizdevuma atmaksas		-	143 063
Izsniegtie aizdevumi	15(b)	(14 177 300)	-
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(14 177 300)	143 063
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Ieņēmumi no vērtspapīriem	13	15 000 000	-
Ieņēmumi no aizdevumiem	15(c)	714 400	-
Izdevumi nomas maksājumiem	14	(21 198)	(22 409)
Izmaksātas dividendes		(2 398 470)	-
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		13 294 732	(22 409)
Pārskata gada naudas plūsma		259 481	144 800
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata gada sākumā		149 538	4 738
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata gada beigās	21	409 019	149 538

Pielikums no 12. līdz 29. lapai ir šo atsevišķo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Sabiedrības vārdā 2024. gada 30. aprīlī šos atsevišķos finanšu pārskatus parakstīja:

Andris Pavlovs
Valdes priekšsēdētājs

Marina Grigore
Galvenā grāmatvede

Atsevišķais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Daļu kapitāls	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa/(nesegtie zaudējumi)	Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
2021.gada 31.decembrī	150 000	(8 218)	6 652	148 434
Pamatkapitāla palielināšana	18 000 000	-	-	18 000 000
Iepriekšējā gada peļņas pārvešana	-	6 652	(6 652)	-
Pārskata gada peļņa	-	-	4 195	4 195
2022.gada 31.decembrī	18 150 000	(1 566)	4 195	18 152 629
Iepriekšējā gada peļņas pārvešana	-	4 195	(4 195)	-
Pārskata gada peļņa	-	-	2 752 461	2 752 461
Darījumi ar Sabiedrības īpašniekiem				
Izmaksātas dividendes	-	-	(2 398 470)	(2 398 470)
2023.gada 31.decembrī	18 150 000	2 629	353 991	18 506 620

Pielikums no 12. līdz 29. lapai ir šo atsevišķo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Sabiedrības vārdā 2024. gada 30.aprīlī šos atsevišķos finanšu pārskatus parakstīja:

Andris Pavlovs
Valdes priekšsēdētājs

Marina Grigore
Galvenā grāmatvede

Finanšu pārskatu pielikums

1. Vispārīga informācija par Sabiedrību

AS "Storent Holding" (turpmāk tekstā – "Sabiedrība") (līdz 05.03.2024 – SIA "Storent Holdings") reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2018. gada 11. oktobrī. Sabiedrības juridiska forma ir "akciju sabiedrība" (līdz 05.03.2024 – "sabiedrība ar ierobežotu atbildību"). Sabiedrības juridiskā adrese ir Matrožu iela 15A, Rīga, Latvija. Sākot ar 2022. gada 28. decembri Sabiedrības akcionāri ir SIA "Supremo" un SIA "EEKI" (Latvija), no kuriem neviens nav identificēts kā galīgā kontrolējošā puse. Sabiedrības nosaukums mainīts no "Storent Holdings uz "Storent Holding" pēc pārskata perioda beigām līdz šo atsevišķo finanšu pārskatu sagatavošanas dienai.

Sabiedrības galvenā darbība ir saistīta ar vadības un konsultāciju pakalpojumu un finanšu resursu sniegšanu meitas sabiedrībām.

Sabiedrības 2023. gada atsevišķie finanšu pārskati apstiprināts ar Sabiedrības valdes lēmumu 2024. gada 30. aprīlī un ir jāapstiprina akcionāriem. Akcionāriem ir tiesības noraidīt šos Valdes sagatavotos un izdotos atsevišķos finanšu pārskatus un tiesības pieprasīt jaunu atsevišķo finanšu pārskatu sagatavošanu un izdošanu.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

(a) Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes

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

Šie ir pirmie Sabiedrības atsevišķie finanšu pārskati, kas sagatavoti saskaņā ar SFPS grāmatvedības standartiem. Par laika posmu līdz 2022. gada 31. decembrim Sabiedrības atsevišķie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu. Sagatavojot šos atsevišķos finanšu pārskatus, ir piemērots 1. starptautiskais finanšu pārskatu standarts (SFPS 1) — Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja piemērošana.

SFPS grāmatvedības standartu sākotnējās piemērošanas rezultātā Sabiedrības pašu kapitālā vai finanšu stāvokļa pārskatā 2022. gada 1. janvārī un 2022. gada 31. decembrī korekcijas netika veiktas.

Šajos finanšu pārskatos uzrādītās summas ir atvasinātas no Sabiedrības grāmatvedības uzskaites, kas atbilstoši pārklasificētas atzīšanai, novērtēšanai un uzrādīšanai saskaņā ar ES pieņemtajiem SFPS grāmatvedības standartiem.

Atsevišķie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu. Finanšu pārskatos par naudas vienību lietota Latvijas Republikas oficiālā naudas vienība Euro. Finanšu pārskati aptver laika posmu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. decembrim. Finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar zemāk minētajiem novērtēšanas un atzīšanas principiem. STORENT HOLDING AS konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti atsevišķi.

Šo atsevišķo finanšu pārskatu sagatavošanā izmantotās būtiskās grāmatvedības politikas ir norādītas zemāk.

(b) Aplēses un pieņēmumi

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

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

Ieguldījuma meitas sabiedrības kapitālā atgūstamā vērtība

Sabiedrības vadība izvērtē ieguldījuma meitas sabiedrības kapitālā atgūstamo vērtību un novērtē, vai pastāv kādas pazīmes, kas norāda, ka minētā aktīva atgūstamā vērtība ir zemāka nekā tā uzskaites vērtība. Sabiedrības vadība aprēķina un atzīst zaudējumus no ieguldījuma meitas sabiedrības kapitālā vērtības samazinājuma, pamatojoties uz aplēsēm par tā nākotnes atdevi. Ņemot vērā meitas sabiedrības 5 gadu biznesa plānu, Sabiedrības vadība uzskata, ka uz 2023. gada 31. decembri būtiska korekcija ieguldījuma meitas sabiedrības uzskaites vērtībā nav nepieciešama. Plašāku informāciju sk. 10. piezīmē.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (trupinājums)**(b) Aplēses un pieņēmumi (turpinājums)**Vērtības samazinājuma uzkrājumi izsniegtiem aizdevumiem saistītajām pusēm un garantijām, kas sniegti to vārdā

Sabiedrības vadība novērtē izsniegto kredītu ar uzkrātajiem procentiem un garantiju uzskaites vērtību, atzīstot paredzamos kredītzaudējumus. Paredzami kredītzaudējumi no izsniegtajiem aizdevumiem ar uzkrātajiem procentiem un garantijām tiek aprēķināti, pamatojoties uz pieņēmumiem par saistību neizpildes risku un paredzamo zaudējumu līmeni. Izdarot šos pieņēmumus un izvēloties datus paredzamo kredītzaudējumu aprēķinam, Sabiedrība ņem vērā savu pieredzi, pašreizējos tirgus apstākļus, kā arī nākotnes aplēses katra pārskata perioda beigās. Paredzami kredītzaudējumi par aizdevumiem saistītajām pusēm un garantijām, kas izsniegti saistīto pušu vārdā, tiek novērtēti, vadībai nosakot un piemērojot katra debitoru parādu saistību nepildīšanas iespējamību un paredzamos zaudējumus saistību neizpildes gadījumā. Sabiedrības vadība ir novērtējusi aizdevumus saistītajām pusēm un garantijas, kas izsniegti saistīto pušu vārdā, un uzskata, ka 2023. gada 31. decembrī nav nepieciešami būtiski papildu paredzami kredītzaudējumi. Plašāku informāciju skatiet piezīmē 15. (b).

(c) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

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

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

Eiropas Centrālās bankas publicētie atsauces valūtas kursi:

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
1 USD	0.90498	0.93755
1 GBP	1.15068	1.12748
1 SEK	0.08716	0.08991

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

(d) Pamatlīdzekļi

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

Pārējie pamatlīdzekļi 2 - 5 gadi.

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

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

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

(e) Ieguldījumi meitas sabiedrībās

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

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

3. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (trupinājums)

(f) Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Katra pārskata gada beigās Sabiedrība pārbauda, vai nav novērojamas ieguldījuma meitas sabiedrībā vērtības samazināšanās pazīmes. Sabiedrība savu ieguldījumu meitas sabiedrībā identificē kā vienu NIV, kas ir mazākā identificējamā aktīvu grupa, kas rada naudas plūsmas, kas lielā mērā ir neatkarīgas no naudas ielūdēm no citiem aktīviem vai aktīvu grupām. Ja šādas pazīmes eksistē vai ja ir jāveic NIV ikgadējā vērtības samazināšanās pārbaude, Sabiedrība aplēš attiecīgās NIV atgūstamo vērtību. NIV atgūstamā summa ir tā patiesā vērtība mīnus pārdošanas izmaksas vai tā lietošanas vērtība atkarībā no tā, kura no šīm vērtībām ir lielāka.

Ja NIV bilances vērtība ir lielāka par tās atgūstamo summu, tiek atzīta NIV vērtības samazināšanās un NIV uzskaites vērtība tiek norakstīta līdz tās atgūstamajai summai. Nosakot lietošanas vērtību, tiek ņemta vērā plānotā NIV (t.i. Sabiedrības netiešo meitas sabiedrību) izmantoto iekārtu noslodze un vidējā noapaļotā cena, kā rezultātā tiek izrēķināti plānotie ieņēmumi un sākotnējo ieguldījumu atmaksāšanās laiks. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti apvienotajā ienākumu pārskatā. Lūdzu skatīties arī 10. piezīmi.

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

(g) Finanšu aktīvi un finanšu saistības

Finanšu aktīvi

Atzīšana, klasifikācija un turpmākā novērtēšana

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

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

Sabiedrība klasificē savus finanšu aktīvus kā finanšu aktīvus, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, saskaņā ar biznesa modeli, kura mērķis ir turēt aktīvus, lai gūtu līgumos noteiktas naudas plūsmas, ko veido tikai pamatsummas maksājumi vai procentu maksājumi par atlikušo pamatsummu. Aktīvi finanšu stāvokļa pārskatā, kas klasificēti šajā kategorijā, ir aizdevumi radniecīgajiem uzņēmumiem, pircēju un pasūtītāju parādi, radniecīgo uzņēmumu parādi un citi debitori.

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

Finanšu aktīva atzīšana tiek pārtraukta, ja:

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

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

- Aizdevumi radniecīgajiem uzņēmumiem, radniecīgo uzņēmumu parādi un garantijas, kas sniegtas to vārdā

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

Ņemot vērā, ka Storent Grupas naudas plūsmas tiek centralizēti kontrolētas, pārskata perioda beigās Sabiedrībai ir zināms, kādas būs naudas plūsmas no saistītajām personām, Sabiedrības vadība ir konstatējusi, ka tiešo un netiešo meitas sabiedrību, kā arī tās akcionāru kredītrisks nav būtiski palielinājies kopš finanšu aktīva sākotnējās atzīšanas datuma vai iepriekšējā pārskata datuma.

Ņemot vērā aprakstīto, Sabiedrības vadība uzskata ka 2023.gadā 31.decembrī un 2022.gada 31.decembrī būtiski papildu uzkrājumi paredzamajiem kredītzaudējumiem no radniecīgo uzņēmumu parādiem, aizdevumiem radniecīgajiem uzņēmumiem un garantijām, kas sniegtas to vārdā, nav nepieciešami.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (trupinājums)

(g) Finanšu aktīvi un finanšu saistības (turpinājums)

- Pircēju un pasūtītāju parādi un Citi debitori

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

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

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

Finanšu saistības

Atzīšana, klasifikācija un turpmākā novērtēšana

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

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

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

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

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

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

Finanšu saistību nosacījumu maiņa

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

Finanšu garantijas

Sabiedrība ir izsniegusi vairākas garantijas par labu trešajām personām par tās meitas sabiedrību saistībām. Sabiedrība ir izvēlējusies piemērot 9. SFPS visām savām finanšu garantijām. Novērtējot garantijas, Sabiedrība piemēro iepriekš aprakstīto metodi kā nosakot aizdevumu radniecīgajiem uzņēmumiem un radniecīgo uzņēmumu parādu paredzamos kredītzaudējumus, kur EAD atbilst garantētajai summai uz attiecīgā perioda beigām.

Savstarpējais ieskaits

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (trupinājums)

(h) *Nauda un naudas ekvivalenti*

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

(i) *Uzkrājumi*

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Sabiedrībai ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Sabiedrības, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt.

(j) *Uzkrātās saistības neizmantotajiem darbinieku atvaļinājumiem*

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

(k) *Iespējamās saistības un aktīvi*

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

(l) *Noma*

Sabiedrība ka nomnieks

Noslēdzot līgumu, Sabiedrība izvērtē, vai līgums ir noma vai ietver nomu. Sabiedrība atzīst tiesības lietot aktīvu un atbilstošās nomas saistības attiecībā uz visiem nomas līgumiem, kuros tas ir nomnieks; izņēmumi ir iespējami attiecībā uz īstermiņa nomu (kuras nomas termiņš ir 12 mēneši vai mazāk) un zemas vērtības aktīvu nomu (piemēram, planšetdatoru, personālo datoru, biroja inventāra nelielu iekārtu un tālruņa nomu). Līguma termiņš tiek novērtēts, pamatojoties uz sekojošiem kritērijiem: līguma kopējais termiņš, līguma neatceļamais termiņš; pēc līgumā noteiktā nomas termiņa beigām par turpmāko līguma pagarinājumu nepieciešams vienoties ar sadarbības partneri, noslēdzot papildus vienošanās. Sabiedrība ar šo nomu, uz ko attiecas augstāk minētie izņēmumi, saistītos nomas maksājumus atzīst kā pamatdarbības izdevumus pēc lineārās metodes nomas termiņa laikā, ja vien kāda cita sistemātiska metode labāk neatspoguļo laika modeli, kurā tiek izmantoti iznomātā aktīva ekonomiskie labumi.

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

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

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

Nomas saistības ir uzrādītas kā atsevišķa pozīcija finanšu stāvokļa pārskatā.

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

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

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

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

Tiesības lietot aktīvu tiek amortizētas nomas darbības periodā.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (trupinājums)

(m) Ieņēmumu atzīšana

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

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

Līgumattiecību noteikšanai tiek izmantoti sekojošie kritēriji:

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

Vadības un konsultāciju pakalpojumi

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

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

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

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

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

(n) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

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

Sabiedrības 2023. gadā izmaksātās dividendes tika atbrīvotas no uzņēmumu ienākuma nodokļa, jo tās tika aprēķinātas, pamatojoties uz peļņu, kurai Sabiedrības meitas sabiedrībās jau bija piemērots uzņēmumu ienākuma nodoklis.

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

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (trupinājums)

(o) Darījumi ar saistītām pusēm

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

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

(p) Notikumi pēc bilances datuma

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

(q) SFPS grāmatvedības standartu izmaiņas

Jauniem standartiem, papildinājumiem standartos un interpretācijām, kas ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk, nav bijis būtiskas ietekmes uz šiem atsevišķajiem finanšu pārskatiem.

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

Vairāki jauni standarti ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas pēc 2023. gada 1. janvāra, un ir atļauta to agrāka piemērošana; tomēr Sabiedrība nav agrāk pieņēmusi jaunus vai grozītus standartus, sagatavojot šos atsevišķos finanšu pārskatus.

Turpmāk minētie standarti un interpretācijas, kas ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas pēc 2023. gada 1. janvāra, nav paredzama būtiska ietekme uz Sabiedrības atsevišķajiem finanšu pārskatiem:

- Saistību klasifikācija īstermiņa vai ilgtermiņa saistībās (Grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu uzrādīšana");
- Ilgtermiņa saistības ar finanšu noteikumiem (Grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu uzrādīšana")
- Nomas saistības atgriezeniskās nomas darījumos (16.SFPS grozījumi)
- Piegādātāju finansēšanas kārtība (7.SGS un 7.SFPS grozījumi)
- Maināmības trūkums (21.SGS grozījumi)
- 18. SFPS Uzrādīšana un informācijas atklāšana finanšu pārskatos

Šobrīd ES pieņemtie SFPS grāmatvedības standarti būtiski neatšķiras no Starptautiskās grāmatvedības standartu padomes (SGSP) pieņemtajiem standartiem, izņemot atsevišķus augstāk norādītos standartus, esošo standartu grozījumus un interpretācijas, ko 2023. gada 31. decembrī ES vēl nebija apstiprinājuši izmantošanai (norādītie spēkā stāšanās datumi attiecas uz SFPS grāmatvedības standartiem, ko izdevusi SGSP).

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

3. Neto apgrozījums

Pakalpojumu veids	2023 EUR	2022 EUR
Vadības un konsultāciju pakalpojumi saistītajām sabiedrībām	163 396	-
Nomas ieņēmumi no saistītajām sabiedrībām	-	29 582
KOPĀ:	163 396	29 582

Sabiedrībai nav līguma saistību vai līguma aktīvu no līgumiem ar klientiem. Visi Sabiedrības ieņēmumi ir gūti Latvijā.

4. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2023 EUR	2022 EUR
Transporta izdevumi administrācijai	11 691	6 343
Konsultatīvie pakalpojumi	14 569	-
Mārketiņa izdevumi	4 886	-
Zvērinātu revidentu pakalpojumi*	97 455	-
Pārējie administratīvie izdevumi	1 619	119
KOPĀ:	130 220	6 462

* Ieskaitot maksājumus par audita pakalpojumiem zvērinātu revidentu komercsabiedrībai KPMG Baltics SIA:

	2023 EUR	2022 EUR
Finanšu pārskata revīzijas pakalpojumi	97 455	-
KOPĀ:	97 455	-

5. Nolietojums

	2023 EUR	2022 EUR
Pamatlīdzekļu nolietojums (skatīt 9. pielikumu)	19 855	19 855
KOPĀ:	19 855	19 855

6. Procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

	2023 EUR	2022 EUR
Ieņēmumi no dividendēm*	2 803 546	-
Procentu ieņēmumi no saistītajām sabiedrībām	808 336	-
Procentu ieņēmumi no nesaistītajām sabiedrībām	5 529	3 293
KOPĀ:	3 617 411	3 293

* 2023.gadā Sabiedrība saņēma ieņēmumus no dividendēm 2 803 546 EUR apmēra no meitas sabiedrībām.

7. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2023 EUR	2022 EUR
Procenti par vērtspapīriem	796 863	-
Procenti par aizņēmumiem no radniecīgajām sabiedrībām	18 629	-
Procenti par finanšu līzingu	619	1 105
Citi izdevumi	-	65
KOPĀ:	816 111	1 170

8. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

	2023 EUR	2022 EUR
Atlīdzība par darbu	-	1 000
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	-	183
Pārējās personāla izmaksas	321	-
KOPĀ:	321	1 183

Personāla izmaksu funkcionālais sadalījums ir sekojošs:

	2023 EUR	2022 EUR
Administrācija un finanses	321	1 183
KOPĀ:	321	1 183

T. sk. augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu:

	2023 EUR	2022 EUR
Valdes locekļi		
Atlīdzība par darbu	-	1 000
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	-	183
KOPĀ:	-	1 183

2023.gadā valdes locekļi pildīja savas funkcijas bez atlīdzības.

	2023	2022
Vidējais darbinieku skaits pārskata periodā	2	2
KOPĀ:	2	2

9. Pamatlīdzekļi

	<u>Pārējie pamatlīdzekļi</u>	<u>Kopā</u>
	EUR	EUR
2021.gada 31.decembrī		
Sākotnējā vērtība	99 275	99 275
Uzkrātā amortizācija un nolietojums	(56 256)	(56 256)
Bilances vērtība, neto	43 019	43 019
2022.gads		
Sākotnējā vērtība	43 019	43 019
Amortizācija un nolietojums	(19 855)	(19 855)
Bilances vērtība, neto	23 164	23 164
2022.gada 31.decembrī		
Sākotnējā vērtība	99 275	99 275
Uzkrātā amortizācija un nolietojums	(76 111)	(76 111)
Bilances vērtība, neto	23 164	23 164
2023.gads		
Sākotnējā vērtība	23 164	23 164
Amortizācija un nolietojums	(19 855)	(19 855)
Bilances vērtība, neto	3 309	3 309
2023.gada 31.decembrī		
Sākotnējā vērtība	99 275	99 275
Uzkrātā amortizācija un nolietojums	(95 966)	(95 966)
Bilances vērtība, neto	3 309	3 309

10. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR	Izmaiņas EUR
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	18 000 000	18 000 000	-
KOPĀ:	18 000 000	18 000 000	-

2022.gada 28.decembrī tika palielināts AS Storent Holding pamatkapitāls, ko tās dalībnieki veica ar mantisko ieguldījumu – Storent Investments AS un SEL Investments SIA kapitāla daļām, kā rezultātā Sabiedrība ieguva kontroli par šīm sabiedrībām:

Nosaukums	Valsts	Nozare	legādes datums	Daļu skaits
Storent Investments AS	Latvija	Būvtehnikas noma	28.decembris 2022.gads	100%
SEL Investments SIA	Latvija	Būvtehnikas noma	28.decembris 2022.gads	100%

2023. gada 30. novembrī SIA "SEL Investments" tika reorganizēts un pievienots AS "Storent Investments". Rezultātā 2023. gada 31. decembrī Sabiedrībai ir ieguldījums tikai AS "Storent Investments".

2024. gada martā tika veikta AS "Storent Investments" reorganizācija, kuras rezultātā AS "Storent Investments" kapitāla daļas piecās darbojošajās netiešajās meitas sabiedrībās tika nodotas no Storent Investments uz Storent Holding, un visi pārējie Storent Investments aktīvi, t.sk. nemateriālie aktīvi, un saistības, izņemot tās ieguldījumu meitas sabiedrībā, kas reģistrēta Kaļiņingradā, tika apvienoti ar AS "Storent Holding". Atlikusī AS "Storent Investments" juridiskā persona, kas satur tikai ieguldījumu Kaļiņingradā reģistrētajā meitas sabiedrībā, tika pārdota trešajām personām un izslēgta no Storent Holding grupas.

10. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā (turpinājums)

Atsevišķie dati	Revidēts		Pārskata gada peļņa		Pašu kapitāls	
	2023	2022	2023	2022	31.12.2023	31.12.2022
Nosaukums			EUR	EUR	EUR	EUR
Storent Investments AS	Jā	Jā	88 659	(438 447)	33 410 937	33 721 353

Konsolidētie dati	Revidēts		Pārskata gada peļņa		Pašu kapitāls	
	2023	2022	2023	2022	31.12.2023	31.12.2022
Nosaukums			EUR	EUR	EUR	EUR
Storent Investments AS	Nē	Jā	1 411 973	(2 495 955)	22 243 748	9 634 229

2023. gada 30. novembrī SIA "SEL Investments" tika reorganizēts un pievienots AS "Storent Investments".

AS "Storent Investments" finanšu rezultātos par 2023. pārskata periodu ir iekļauti SIA "SEL Investments" finanšu rezultāti.

Sabiedrības vadība ir izvērtējusi ieguldījuma AS "Storent Investments" atgūstamo summu. Ir izvērtēts, vai līdzdalība meitas sabiedrībā nav samazinājusies. Veicot vērtības samazināšanās testu līdzdalībai meitas sabiedrībā, atgūstamā summa – lietošanas vērtība – tiek noteikta, diskontējot meitas sabiedrības nākotnes naudas plūsmas, kas ietver apakšgrupas mātes sabiedrības Storent Investments AS un tās meitas sabiedrību konsolidētās naudas plūsmas. Nākotnes naudas plūsmas prognozes aprēķins balstās uz Storent Holding Grupas 5 gadu biznesa plānu. Naudas plūsmas pēc šī 5 gadu perioda tika ekstrapolētas, izmantojot terminālo izaugsmes likmi 2% (2022. gadā 2%) apmērā. Lai noteiktu ilgtermiņa ieguldījuma atgūstamo tagadnes vērtību, tika piemērota pēc-nodokļu diskonta likme 9,43% apmērā (2022. gadā: 9,43%). Diskonta likmes prognozes balstās uz faktisko Sabiedrības un Grupas kapitāla cenu.

Ilgtermiņa ieguldījumu atgūstamā vērtība ir būtiskā mērā atkarīga no vērtējumā izmantotajiem pieņēmumiem saistībā ar Storent Holding Grupas meitas sabiedrību konsolidēta neto apgrozījuma izaugsmi, EBITDA rentabilitāti (ko ietekmē iekšējā izmaksu optimizācija) un EBITDA pieauguma laiku un tempu, piemēroto diskonta likmi, kā arī no Sabiedrības vadības spējas īstenot šos pieņēmumus un Baltijas un Ziemeļvalstu būvniecības tehnikas nomas tirgus attīstības kopumā. Jebkuras šo pieņēmumu nelabvēlīgās izmaiņas, ko var izraisīt tirgus nepastāvība, kurā darbojas Sabiedrība vai tās tiešās un netiešās meitas sabiedrības, var negatīvi ietekmēt Sabiedrības līdzdalības meitas sabiedrības kapitālā bilances vērtību, kas atspoguļota bilancē 2023. gada 31. decembrī.

AS "Storent Investments" - konsolidētie dati

	31.12.2023	31.12.2022
EBITDA rentabilitāte	31%-35% 2024-2027 gados, 31% terminālajā gadā (2023.g. faktiskā: 32%)	31%-32% 2023-2027 gados, 31% in terminālajā gadā (2022.g. faktiskā: 31%)
EBITDA pieauguma temps*	18%	6%
Naudas plūsmas aprēķina periods	5 gadi + terminālais gads	5 gadi + terminālais gads
Diskonta likme	8,96%	9,43%
Terminālā izaugsmes likme	2%	2%

* Nominālā EBITDA pieauguma tempa palielinājums ir saistīts ar Sabiedrības piesaistīto papildu finansējumu, kas ļauj palielināt meitas sabiedrību ieguldījumus nomas flotes paplašināšanā un atjaunošanā.

Jutīguma analīze

Sabiedrība ir veikusi vērtības samazināšanās testa jutīguma analīzi attiecībā uz izmaiņām galvenajos pieņēmumos, kas izmantoti, lai noteiktu atgūstamo summu katrā NIV. 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 vidējā svērtā kapitāla cena.

Saskaņā ar vadības aplēsēm meitas sabiedrības AS "Storent Investments", ieskaitot tās meitas sabiedrības Baltijas valstīs, Somijā un Zviedrijā, sasniegs līdzīgu EBITDA līmeni, palielinot pārdošanas apjomu un būtiski uzlabojot efektivitāti.

Pamatojoties uz veiktajiem aprēķiniem, saprātīgs EBITDA samazinājums vai diskonta likmes palielinājums nenovestu pie tā, ka ieguldījuma uzskaites vērtība pārsniegtu sagaidāmo atgūstamo summu 2023. gada 31. decembrī.

11. Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Nauda bankā un kasē, EUR	409 019	149 538	4 738
KOPĀ:	409 019	149 538	4 738

12. Akciju kapitāls

Sabiedrības reģistrētais pamatkapitāls 2023.gada 31.decembrī un 2022.gada 31.decembrī ir 18 150 000 EUR, kas sastāv no 18 150 000 akcijām. Akcijas nominālvērtība ir 1 EUR. Visām akcijām ir vienādas balsstiesības un tiesība uz dividendēm. Sabiedrības reģistrētais pamatkapitāls 2021.gada 31.decembrī ir 150 000 EUR, kas sastāv no 150 000 akcijām. Akcijas nominālvērtība ir 1 EUR.

13. Aizņēmumi pret obligācijām

2023. gadā AS "Storent Holding" izlaida savas pirmās obligācijas ar atmaksas termiņu 21.12.2025 un gada procentu likmi 11%, vienas obligācijas nominālvērtība ir EUR 100, kopējā vērtība ir EUR 15 000 000. Obligācijas tiek kotētas AS Nasdaq Riga oficiālajā obligāciju sarakstā.

Aizņēmumi pret obligācijām	Emisijas datums	Saistību dzēšanas termiņš	Summa	Aktuālā procentu likme (%)	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
ISIN code LV0000850089	26.06.2023	21.12.2025	15 000 000	11	15 000 000	-
Uzkrātie procenti par vērtspapīriem par kupona maksājumu (LV0000850089)					41 250	-
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas emisijai LV0000850089*					(390 035)	-
				KOPĀ:	14 651 215	-
				Ilgtermiņa saistības:	14 609 965	-
				Īstermiņa saistības:	41 250	-

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

*Kopējās aizņēmuma izdošanas izmaksas ir EUR 481 794. Sabiedrība atzina šīs izmaksas kā finansējuma piesaistīšanas izmaksas. Šīs izmaksas ir neatņemama daļa no aizņēmumu efektīvās procentu likmes un tiek uzskaitītas kā efektīvās procentu likmes korekcija.

Aizņēmumu pret obligācijām kustības salīdzināšana ar finansēšanas naudas plūsmu:

	31.12.2023 EUR
Bilance uz perioda sākumu	-
Ieņēmumi no obligāciju emisijas	15 000 000
Kopējās izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	15 000 000
Finansējuma piesaistīšanas izmaksas	(481 794)
Finansējuma piesaistīšanas izmaksu amortizācija	91 759
Procentu izmaksas	705 104
Samaksātie procenti	(663 854)
Kopējās izmaiņas saistītas ar saistībām	(348 785)
Bilance uz perioda beigām	14 651 215

13. Aizņēmumi pret obligācijām (turpinājums)

Saskaņā ar Noteikumiem ir jāizpilda sekojoši finanšu nosacījumi no obligāciju izdošanas dienas 26.06.2023 un kamēr obligācijās nav atmaksātas:

- 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. Skat. arī informāciju zemāk. "EBITDA" ir novērtēšanas perioda neto ienākumi pirms: a) uzkrājumiem nodokļu rēķinā; b) visi procenti, komisijas maksas, atlaides vai citas maksas, kas radušās vai maksājamas, saņemtas vai saņemamas saistībā ar finansiālām parādsaistībām; c) jebkuras preces, ko uzskata par ārkārtas vai ārkārtas precēm; d) materiālo un nemateriālo aktīvu nolietojums un amortizācija; un e) aktīvu pārvērtēšana, atsavināšana vai norakstīšana.

2023. gada laikā un 2023. gada 31. decembrī Sabiedrība ir izpildījusi iepriekš minētos finanšu nosacījumus.

14. Nomas saistības

Līgums	Saistību dzēšanas termiņš	Aktuālā procentu likme, (%)	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
201822981	01.12.2023	3%	-	11 700	23 140
201822985	01.12.2023	3%	-	9 498	20 467
KOPĀ:			-	21 198	43 607
Ilgtermiņa saistības:			-	-	21 168
Īstermiņa saistības:			-	21 198	22 439

15. Darījumi ar saistītajām pusēm**15.(a) Darījumi ar saistītajām pusēm**

Saistītā puse	Gads	Pārdotās preces un sniegtie pakalpojumi EUR	Procentu ieņēmumi EUR	Pirtās preces un saņemtie pakalpojumi EUR	Parādi saistītajām pusēm EUR	Procentu izdevumi	Saistīto pušu parādi EUR
STORENT Investments AS	2023	197 709	577 158	-	359 400	5 944	768 746
STORENT SIA	2023	-	17 382	-	-	-	14 741
Selectia SIA	2023	-	11 972	-	-	5 683	-
Selectia Plus SIA	2023	-	-	-	-	6 824	-
SEL Investments SIA	2023	-	-	-	-	178	-
Supremo SIA	2023	-	100 912	-	-	-	100 912
EEKI SIA	2023	-	100 912	-	-	-	100 912
TOTAL 2023:		197 709	808 336	-	359 400	18 629	985 311

Sakarā ar izmaiņām Sabiedrības saistītajās pusēs 2022. gada 28. decembrī, 2022. gadā nav bijuši darījumi ar saistītajām pusēm.

15. Darījumi ar saistītajām pusēm (turpinājums)**15.(b) Aizdevumi saistītajām pusēm un to debitoru parādi**

	Atmaksas datums	Aizdevuma summa	Faktiskā procentu likme (%)	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Selectia SIA	31.12.2025	90 000	3%	-	-	95 408
Selectia Plus SIA	31.12.2025	45 000	3%	-	-	47 655
Storent Investment AS	31.12.2025	10 872 300	13%	10 872 300	-	-
Storent SIA	31.12.2025	305 000	13%	305 000	-	-
EEKI SIA	31.12.2025	1 500 000	13%	1 500 000	-	-
Supremo SIA	31.12.2025	1 500 000	13%	1 500 000	-	-
Uzkrātie procenti	-	-	-	808 336	-	-
Debitoru parādi	-	-	-	176 975	-	-
Uzkrājumi par debitoru parādiem				(61 839)	-	-
			Ilgtermiņa parādi:	14 177 300	-	143 063
			Īstermiņa parādi:	923 472	-	-

Aizdevumi saistītajām pusēm ir izsniegti bez nodrošinājuma un to atgūstamība tiek izvērtēta individuāli.

Pārskata gadā nav konstatēti maksātnespējas vai maksājumu kavējumu notikumi, kā arī nav konstatēti citi specifiski kredītriska pieauguma izraisītāji. 2023. gada 31. decembrī visi aizdevumi saistītajām pusēm ir novērtēti kā 1. līmenis saskaņā ar 9. SFPS prasībām. Uzkrājumi no vērtības samazināšanās paredzamajiem kredīta zaudējumiem tiek uzskatīti par nebūtiskiem, tāpēc atsevišķi netiek atklāti. 2023. gada laikā aizdevumu saistītajām pusēm kustība starp līmeņiem nav notikusi. Saistītajām pusēm izsniegto aizdevumu līguma nosacījumi netika mainīti 2023. gada laikā. Saistītajām pusēm izsniegtie aizdevumi netika norakstīti 2023. gada laikā.

Saistītajām pusēm izsniegto aizdevumu, uzkrāto procentu un debitoru parādu uzskaites vērtība atspoguļo Sabiedrības maksimālo pakļautību saistītajam kredītriskam.

15.(c) Aizņēmumi no saistītajām pusēm

	Atmaksas datums	Aizdevuma summa	Faktiskā procentu likme (%)	31.12.2022 EUR	31.12.2022 EUR
Storent Investments AS	2024	359 400	13%	359 400	-
			Ilgtermiņa saistības:	-	-
			Īstermiņa saistības:	359 400	-

Aizņēmumi no saistītajām pusēm ir saņemti bez nodrošinājuma.

Aizņēmumu no saistītajām pusēm kustības salīdzināšana ar finansēšanas naudas plūsmu:

	31.12.2023 EUR
Bilance uz perioda sākumu	-
Aizņēmuma no saistītām sabiedrībām saņemšana	714 400
Kopējas izmaiņas no finansēšanas naudas plūsmas	714 400
Procentu izmaksas	18 629
Samaksātie procenti	(18 629)
Citas izmaiņas (savstarpējo parādu summu ieskaits)	(355 000)
Kopējas izmaiņas saistītas ar saistībām	(355 000)
Bilance uz perioda beigām	359 400

15. Darījumi ar saistītajām pusēm (turpinājums)**15.(d) Darījumiem ar saistītajām pusēm piemērojami noteikumi un nosacījumi**

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

	Aizdevumu procentu ienākumi		Aizņēmumu procentu izmaksas	
	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Sabiedrības akcionāri	201 824	-	-	-
Sabiedrības meitas sabiedrības	606 512	-	18 629	-
KOPĀ:	808 336	-	18 629	-

16. Finanšu instrumenti

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

Saskaņā ar 13.SFPS patiesās vērtības hierarhijas līmeņi ir:

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

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

- Pircēju un pasūtītāju parādu un citi debitoru, kam netiek piemēroti procenti, un nauda un naudas ekvivalentu uzskaites vērtība aptuveni atbilst to patiesai vērtībai pie sākotnējās atzīšanas un turpmāk, jo diskontēšanas ietekme nav būtiska un tāpēc nav atklāta šajos finanšu pārskatos

Saistītajām pusēm izsniegto aizdevumu, kuru atmaksas termiņš ir ilgāks par sešiem mēnešiem un kuriem ir noteikta procentu likme, patiesā vērtība tiek aplēsta, pamatojoties uz nākotnes pamatsummas un procentu naudas plūsmu pašreizējo vērtību, kas diskontēta, izmantojot attiecīgā līguma efektīvo procentu likmi, kas pēc vadības domām, atspoguļo tirgus procentu likmi novērtēšanas datumā uzņēmumiem, kas ir līdzīgi Sabiedrībai.

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

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

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

Visi Sabiedrības finanšu aktīvi un finanšu saistības ir klasificētas kā 3. līmenis patiesās vērtības hierarhijā. 2023. gadā un 2022. gadā netika veiktas pārklasifikācijas starp patiesās vērtības hierarhijas līmeņiem.

16. Finanšu instrumenti (turpinājums)

Finanšu aktīvi	31.12.2023		31.12.2022	
	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība
	EUR	EUR	EUR	EUR
<i>Aizdevumi un pircēju parādi amortizētajā iegādes vērtībā</i>				
-Aizdevumi saistītajam pusēm un to parādi	15 100 772	14 937 848	-	-
-Citi debitori	-	-	140	140
-Nauda un naudas ekvivalenti	409 019	409 019	149 538	149 538
Kopā finanšu aktīvi:	15 509 791	15 346 867	149 678	149 678

Finanšu saistības	31.12.2023		31.12.2022	
	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība
	EUR	EUR	EUR	EUR
<i>Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā</i>				
-Aizņēmumi pret obligācijām	14 651 215	15 030 925	-	-
-Nomas saistības	-	-	21 198	21 198
-Aizņēmumi no saistītajām sabiedrībām	359 400	359 400	-	-
-Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem	1 522	1 522	-	-
-Pārējie kreditori	10 370	10 370	-	-
Kopā finanšu saistības:	15 022 507	15 402 217	21 198	21 198

17. Finanšu risku pārvaldība

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

Ārvalstu valūtas risks

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

Kredītrisks

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

Naudas līdzekļi

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

Pircēju un pasūtītāju parādi

Sabiedrība regulāri uzrauga kavētos pircēju un pasūtītāju parādus.

Izsniegtie aizdevumi

Sabiedrība kontrolē kredītrisku, izvērtējot aizdevumu saņēmēju finanšu darbības rādītājus.

Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks, ka Sabiedrība nebūs spējīga savlaicīgi un pilnā apmērā nodrošināt savu saistību izpildi. Likviditātes risks rodas, ja nesaskan finanšu aktīvu un saistību atmaksas termiņi. Sabiedrības likviditātes riska pārvaldības mērķis ir uzturēt atbilstošu naudas un tās ekvivalentu daudzumu un nodrošināt atbilstošu finansējuma pietiekamību, lai Sabiedrība spētu pildīt savas saistības noteiktajos termiņos. Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrībai būs pietiekami naudas resursi, lai tās likviditāte nebūtu apdraudēta.

17. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

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

31.12.2023						Procentu	Uzskaites
	< 3 mēneši	3-6 mēneši	6-12 mēneši	1-5 gadi	KOPĀ	KOPĀ	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aizņēmumi pret obligācijām	(412 500)	(412 500)	(825 000)	(16 650 000)	(18 300 000)	(3 648 785)	14 651 215
Aizņēmumi no saistītajām sabiedrībām	-	-	(406 122)	-	(406 122)	(46 722)	359 400
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem	(1 522)	-	-	-	(1 522)	-	1 522
Pārējās finanšu saistības	(10 370)	-	-	-	(10 370)	-	10 370
KOPĀ:	(424 392)	(412 500)	(1 231 122)	(16 650 000)	(18 718 014)	(3 695 507)	15 022 507

31.12.2022						Procentu	Uzskaites
	< 3 mēneši	3-6 mēneši	6-12 mēneši	1-5 gadi	KOPĀ	KOPĀ	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Nomas saistības	(5 933)	(18 558)	-	-	(24 491)	(3 293)	21 198
KOPĀ:	(5 933)	(18 558)	-	-	(24 491)	(3 293)	21 198

18. Kapitāla pārvaldīšana

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

31.12.2023	
EUR	
Procentu kredīti un aizņēmumi	15 010 615
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem	16 567
Nauda un tās ekvivalenti	(409 019)
Neto saistības	14 618 163
Pašu kapitāls	18 506 620
Neto saistības pret pašu kapitālu:	0,79

19. Izsniegtās garantijas

Sabiedrība ir izsniegusi vairākas garantijas par labu trešajām personām par tās netiešo meitas sabiedrību saistībām. Novērtējot šo garantiju paredzamos kredītzaudējumus, vadība individuāli nosaka un piemēro katras netiešas meitas sabiedrības saistību neizpildes varbūtību un sagaidāmos zaudējumus saistību neizpildes gadījumā, piemērojot 2.(g) piezīmē aprakstīto metodi. Izvērtējot netiešo meitas sabiedrību iespējas izpildīt savas saistības uz 2023.gada 31.decembri, Sabiedrības vadība uzskata, ka būtiski papildu uzkrājumi kredītzaudējumiem nav nepieciešami.

2023. gadā AS "Storent Holding" sniedza garantiju SIA "Luminor Līzings" saistība ar visiem spēkā esošajiem nomas līgumiem starp SIA "Storent" un SIA "Luminor Līzings". Nodrošinājuma prasījuma apmērs sastāda 6 168 157 EUR un garantijas spēkā līdz 2028. gada 31. decembrim. Finanšu pārskata sastādīšanas laikā Sabiedrības vadība nav identificējusi apstākļus, kas liecinātu, ka saistību nokārtošanai būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūšana no Sabiedrības.

2023. gadā AS "Storent Holding" sniedza garantiju AS "Luminor Liising" saistība ar visiem spēkā esošajiem nomas līgumiem starp OU "Storent" un AS "Luminor Liising". Nodrošinājuma prasījuma apmērs sastāda 143 685 EUR un garantijas spēkā līdz 2028. gada 31. decembrim. Finanšu pārskata sastādīšanas laikā Sabiedrības vadība nav identificējusi apstākļus, kas liecinātu, ka saistību nokārtošanai būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūšana no Sabiedrības.

2023. gadā AS "Storent Holding" sniedza garantiju UAB "Luminor Lizingas" saistība ar visiem spēkā esošajiem nomas līgumiem starp UAB "Storent" un UAB "Luminor Lizingas". Nodrošinājuma prasījuma apmērs sastāda 690 184 EUR un garantijas spēkā līdz 2028. gada 31. decembrim. Finanšu pārskata sastādīšanas laikā Sabiedrības vadība nav identificējusi apstākļus, kas liecinātu, ka saistību nokārtošanai būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūšana no Sabiedrības.

20. Sabiedrības darbības turpināšana

Sabiedrība pārskata gadu noslēgusi ar peļņu 2 814 300 EUR apmērā (2022: peļņa 4 195 EUR). Pārskata gada beigās Sabiedrības īstermiņa apgrozāmie līdzekļi pārsniedza tās īstermiņa saistības par 997 815 EUR (31.12.2022: par 129 465 EUR). Sabiedrības vadība nav identificējusi nekādus notikumus vai apstākļus, kas varētu radīt būtiskas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību.

21. Notikumi pēc bilances datuma

Nekoriģējoši notikumi

2024. gada martā AS Storent Holding paziņoja par jaunu obligāciju emisiju 7 miljonu eiro apmērā, kas bija jau otrā obligāciju emisija pēc kārtas, kurā pieprasījums pārsniedza piedāvājumu. 2024. gada martā lielās investoru intereses rezultātā Sabiedrība ar obligāciju emisiju piesaistīja 10 miljonus eiro. Iegūtos līdzekļus Sabiedrība izmantos jaunām investīcijām, turpmākiem apvienošanās un iegādes darījumiem, kā arī savu saistību refinansēšanai. Sabiedrība aktīvi meklē veidus turpmākai izaugsmei visās valstīs, investējot flotē, kā arī veicot uzņēmumu apvienošanās un iegādes darījumus. Sabiedrības īpašnieki kā vienu no kapitāla palielināšanas iespējām apsver IPO.

2024. gada marta sākumā Storent Holding grupa ir noslēgusi juridiskās reorganizācijas procesu, kā rezultātā piecu meitas sabiedrību kapitāla daļas tika nodotas no Storent Investment uz Storent Holding, palielinot Storent Holding pamatkapitālu līdz 33 500 000 eiro, mainīta Storent Holding juridiskā forma no SIA uz AS, mainīts Storent Holdings sabiedrības nosaukums uz Storent Holding, un atsavinātas Storent OOO kapitāla daļas.

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

Sabiedrības vārdā 2024. gada 30. aprīlī šos atsevišķos finanšu pārskatus parakstīja:

Andris Pavlovs
Valdes priekšsēdētājs

Marina Grigore
Galvenā grāmatvede



KPMG Baltics SIA
Roberta Hirša iela 1,
Rīga, LV-1045
Latvija

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

Neatkarīgu revidentu ziņojums

Storent Holdings AS akcionāriem

Ziņojums par atsevišķo finanšu pārskatu revīziju

Mūsu atzinums par atsevišķajiem finanšu pārskatiem

Esam veikuši Storent Holding AS ("Sabiedrība") pievienotajā atsevišķajā gada pārskatā ietvertu atsevišķo finanšu pārskatu no 7. līdz 29. lapai revīziju. Pievienotie atsevišķie finanšu pārskati ietver:

- atsevišķo finanšu stāvokļa pārskatu 2023. gada 31. decembrī,
- atsevišķo apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- atsevišķo pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- atsevišķo naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, kā arī
- atsevišķo finanšu pārskatu pielikumu, kas ietver būtisko grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotie atsevišķie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Storent Holding AS atsevišķo finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī un par tās atsevišķajiem darbības finanšu rezultātiem un atsevišķo naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS grāmatvedības standartiem.

Atzinuma pamatojums

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

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

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

Galvenie revīzijas jautājumi

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



Mēs esam noteikuši zemāk minēto jautājumu kā galveno jautājumu, par kuriem ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.

ieguldījuma meitas sabiedrības kapitālā vērtības samazināšanās novērtēšana

Sabiedrības ieguldījums meitas sabiedrības kapitālā 2023. gada 31. decembrī veidoja EUR 18 000 000 (2022. gada 31. decembrī: EUR 18 000 000).

Atsauce uz atsevišķajiem finanšu pārskatiem: 2.(b) piezīme "Aplēses un pieņēmumi", 2.(e) piezīme "Ieguldījumi meitas sabiedrībās" (grāmatvedības politikas); un 10. piezīme "Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā" (atsevišķo finanšu pārskatu pielikums).

Galvenais revīzijas jautājums

Kā minēts 10. pielikumā, Sabiedrība novērtēja ieguldījuma meitas sabiedrības kapitālā atgūstamo vērtību uz 2023. gada 31. decembri un izvērtēja vai jāatzīst vērtības samazināšanās augstākminētajā datumā.

Sabiedrības ieguldījuma meitas sabiedrības kapitālā summas atgūstamās vērtības un vērtības samazinājuma novērtēšana ietver būtisku vadības spriedumu par tādiem Storent Holding Koncerna prognozēto finanšu rezultātu pieņēmumiem, kā neto apgrozījuma izaugsme, EBITDA rentabilitāte, EBITDA pieauguma laiks un temps (ko, cita starpā, ietekmē iekšējā izmaksu optimizācija), kā arī izmantotā diskonta likme. Nelielas izmaiņas iepriekšminētajos pieņēmumos var radīt būtiski atšķirīgus rezultātus. Tādējādi, tas rada ar šī aktīva, kas uzrādīts atsevišķajos finanšu pārskatos, atgūstamās vērtības aplēsi saistītu nenoteiktību.

Augstākminēto iemeslu dēļ, mēs noteicām ieguldījuma meitas sabiedrības kapitālā vērtības samazināšanās novērtēšanu par galveno revīzijas jautājumu.

Mūsu veiktie pasākumi

Mūsu revīzijas procedūras, cita starpā, iekļāva:

- Sabiedrības grāmatvedības politikas novērtēšanu pret attiecīgo finanšu pārskatu standartu prasībām attiecībā uz vērtības samazināšanās identificēšanu, kā arī atgūstamās vērtības novērtēšanu un zaudējumu no vērtības samazināšanās atzīšanu ieguldījumam meitas sabiedrības kapitālā;
- izpratnes gūšanu par Sabiedrības un tās tiešo un netiešo meitas sabiedrību biznesa plānošanas procesu, tostarp par finanšu un naudas plūsmas prognožu sagatavošanu un apstiprināšanu, kā arī atsevišķu Sabiedrības iekšējo kontroļu pār biznesa plānošanas procesu izveides un ieviešanas pārbaudi;
- iesaistot mūsu vērtēšanas speciālistus, kritisku galveno pieņēmumu, kā prognozēto pārdošanas apjomu un saņemtās naudas laiku, prognozēto izdevumu un kapitālieguldījumu apjomu, un samaksātās naudas laiku, diskonta likmi un terminālās izaugsmes likmi, kas izmantoti prognozētās finanšu informācijas sagatavošanā, izvērtēšanu, par pamatu ņemot mūsu izpratni par Sabiedrības un tās tiešo un netiešo meitas sabiedrību saimniecisko darbību un atsaucoties uz publiski pieejamiem ziņojumiem par nozari/tirgu;
- Sabiedrības veiktās jutīguma analīzes, kas parāda pamatotu vērtības samazināšanās novērtēšanā izmantoto



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

- neatkarīgas jutīguma analīzes veikšanu, ieskaitot pamatoti iespējamu galveno izmantoto pieņēmumu izmaiņu ietekmes novērtēšanu;
- izvērtēšanu, vai Sabiedrības sniegtā informācija par vērtības samazināšanās novērtēšanā izmantotās atgūstamās vērtības aplēsē izmantotajiem galvenajiem pieņēmumiem ir pilnīga un precīza un ir saskaņā ar piemērojamām attiecīgo finanšu pārskatu standartu prasībām.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- vispārīga informācija, kas sniegta pievienotā atsevišķā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā atsevišķā gada pārskata 4. līdz 5. lapā,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā atsevišķā gada pārskata 6. lapā,
- paziņojums par korporatīvo pārvaldību par 2023. gadu, kas ietverts atsevišķā Storent Holding AS vadības paziņojumā un ir pieejams Nasdaq Baltija biržas mājaslapā <https://nasdaqbaltic.com>, Storent Holding AS, sadaļā Ziņojumi.

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

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

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

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

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

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



- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavoti atsevišķie finanšu pārskati, sniegtā informācija atbilst atsevišķiem finanšu pārskatiem, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar LR Gada pārskatu 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 Sabiedrības pārraudzība, atbildība par atsevišķajiem finanšu pārskatiem

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

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

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

Revidentu atbildība par atsevišķo finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka atsevišķie 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 atsevišķajiem finanšu pārskatiem.

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka atsevišķajos finanšu pārskatos varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;



- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz atsevišķajos finanšu pārskatos sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju atsevišķo finanšu pārskatu struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai atsevišķie finanšu pārskati patiesi atspoguļo pārskatu pamatā esošos darījumus un notikumus.

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

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

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

2023. gada 4. oktobrī Sabiedrības akcionāru sapulce iecēla mūs, lai mēs veiktu Storent Holding AS atsevišķo finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu revīzijas uzdevumu sniegšanas termiņš ir 2 gadi, un tas ietver pārskata periodus, kuri noslēdzās no 2022. gada 31. decembra līdz 2023. gada 31. decembrim.

Mēs apstiprinām, ka:

- mūsu revidentu atzinums saskan ar papildu ziņojumu, kas tika iesniegts Sabiedrības Revīzijas komitejai;



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

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

KPMG Baltics SIA
Licence Nr. 55

Armine Movsisjana
Valdes priekšsēdētāja
Zvērināta revidente
Sertifikāta Nr. 178
Rīga, Latvija
2024. gada 30. aprīlī

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