

VALSTS AKCIJU SABIEDRĪBA „PRIVATIZĀCIJAS AĢENTŪRA”
(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40003192154)
2017.GADA KONSOLIDĒTAIS PĀRSKATS

**SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU
UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU**

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS
RĪGA, 2018

Informācija par Koncernu	3
Koncerna vadības ziņojums	4
Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins	9
Konsolidētā bilance	10
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	12
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	13
Konsolidētā pārskata pielikums	14
Neatkarīgu revidentu ziņojums	32

INFORMĀCIJA PAR KONCERNU

Mātes sabiedrības pilns nosaukums	Valsts akciju sabiedrība „Privatizācijas aģentūra”
Juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācija Uzņēmumu reģistrā: numurs vieta un datums	40003192154 Rīga, 1994.gada 22.aprīlis
Juridiskā adrese	Veikta pārreģistrācija Komercreģistrā 2004.gada 1.novembrī Kr. Valdemāra iela 31 Rīga LV-1887 Latvija
Valdes locekļi	Vladimirs Loginovs - valdes priekšsēdētājs Juris Vaskāns - valdes loceklis Alvis Mitenbergs - valdes loceklis
Ziņas par meitas sabiedrībām	LAS „Reverta” Kr. Valdemāra iela 31 Rīga, LV-1010 Līdzdalības daļa kapitālā 96,89% SIA „Hiponia” Elizabetes iela 41/43, Rīga, LV-1010 Līdzdalības daļa kapitālā 100% SIA „FeLM” (no 2016.gada 1.aprīļa) Kr. Valdemāra iela 31 Rīga, LV-1010 Līdzdalības daļa kapitālā 100% SIA „REAP” (no 2017.gada 17.novembra) Kr. Valdemāra iela 31 Rīga, LV-1010 Līdzdalības daļa kapitālā 100%
Konsolidētā pārskata periods	2017.gada 1.janvāris - 2017.gada 31.decembris
Revidenti	SIA „Ernst & Young Baltic” Muitas iela 1, Rīga Latvija, LV-1010 Licence Nr. 17 Diāna Krišjāne LR zvērināta revidente Sertifikāts Nr.124

Akciju turētāja pārstāvis

Saskaņā ar likuma „Par valsts un pašvaldību īpašuma objektu privatizāciju” 9.panta piekto daļu valsts akciju sabiedrības „Privatizācijas aģentūra” akciju turētāja pārstāvis ir ekonomikas ministrs.

Arvils Ašeradens

Ekonomikas ministrs

Vispārīgs koncerna raksturojums

VAS „Privatizācijas aģentūra“ (turpmāk tekstā – Koncerna Mātes sabiedrība) valde sniedz ziņojumu par Koncerna darbību, tā darbības finansiālajiem rezultātiem 2017.gadā un finansiālo stāvokli uz 2017.gada 31.decembri. Konsolidētais gada pārskats sastāv no vadības ziņojuma un finanšu pārskata, kas atspoguļo Koncerna darbības rezultātus pārskata gadā.

Uz 2017.gada 31.decembri Koncernā ir Koncerna Mātes sabiedrība un 4 meitas sabiedrības – LAS „Reverta“ ar līdzdalības daļu kapitālā 96,89%, SIA „REAP“ ar līdzdalības daļu kapitālā 100%, SIA „Hiponia“ ar līdzdalības daļu kapitālā 100% un SIA „FeLM“ ar līdzdalības daļu kapitālā 100%.

Koncerna Mātes sabiedrībai deleģētie valsts pārvaldes uzdevumi ir saistīti ar valsts īpašuma objektu, valsts zemesgabalu, valsts dzīvokļu īpašumu un valsts kapitāla daļu privatizāciju un pārvaldīšanu, kā arī dzīvojamo māju, to domājamo daļu, dzīvokļu īpašumu un valsts kapitāla daļu atsavināšanu un pārvaldīšanu. Tāpat Koncerna Mātes sabiedrība pārvalda Koncernā ietilpstošos uzņēmumus, kuri ir īpaša mērķa sabiedrības ar atsevišķiem uzdevumiem un to izpildes laika grafikiem.

Tā kā spēkā esošie normatīvie akti valsts īpašumu privatizācijas un atsavināšanas jomā paredz iespēju pircējiem veikt norēķinus 5 (atsavināšana) vai 10 (privatizācija) gadu laikā. Tāpat, ja ar klientu noslēgtais līgums to paredz, tiek noteiktas citas nemonētāras saistības. Koncerna Mātes sabiedrība nodrošina noslēgto līgumu kontroli un līdzekļu iekasēšanu, tajā skaitā tiesvedības un piedziņas ceļā. Papildus, kopš 2016.gada 1.oktobra Koncerna Mātes sabiedrība pilda valsts pārvaldes uzdevumu nodrošināt zemes izpirkuma (pirkuma) līgumu slēgšanu, kā arī ir vienīgā institūcija valstī, kas apkalpo privatizācijas sertifikātu kontus, t.sk. nodrošina to atvēršanu un uzturēšanu, ieskaita privatizācijas sertifikātu kontos privatizācijas sertifikātus un sniedz citus ar privatizācijas sertifikātu kontu apkalpošanu un to apgrozību saistītus pakalpojumus.

Pēc Ministru kabineta 2015.gada 1.decembra noteikumos Nr.680 „Kārtība, kādā Privatizācijas aģentūrai veicami atskaitījumi par valsts īpašuma privatizāciju, valsts kapitāla daļu atsavināšanu un citām normatīvajos aktos noteiktām darbībām, kā arī izveidojams un izlietojams rezerves fonds un veicami maksājumi valsts budžetā” (turpmāk – Noteikumi Nr.680) noteikto atskaitījumu veikšanas, Koncerna Mātes sabiedrība privatizācijas un atsavināšanas rezultātā gūtos līdzekļus ieskaita valsts budžetā un citām valsts institūcijām.

Koncernā ietilpstošo meitas sabiedrību raksturojums

Koncernā ietilpstošā LAS „Reverta“ ir profesionāls problemātisko aktīvu pārvaldīšanas uzņēmums, kas koncentrējis savu darbību trīs galvenajos virzienos: kredītu restrukturizācija, parādu atgūšana un nekustamo īpašumu pārvaldīšana. Pakāpeniski realizējot savus aktīvus, LAS „Reverta” nodrošina iepriekš saņemtā valsts atbalsta atmaksu. Koncerna Mātes sabiedrība kļuva par LAS „Reverta” (tobrīd – AS „Parex banka”) akcionāru 2009.gada 25.februārī, realizējot Ministru kabineta 2009.gada 24.februārī pieņemto lēmumu.

Ņemot vērā 2017.gada 14.novembra Ministru kabineta sēdē doto atļauju, 2017.gada 17.novembrī Koncerna Mātes sabiedrība dibināja meitas sabiedrību SIA „REAP” ar vienīgo darbības mērķi – no LAS „Reverta” pārņemto aktīvu, tajā skaitā prasījumu tiesību, pārvaldīšana. Starp Finanšu ministriju un SIA „REAP” ir noslēgts cesijas līgums par prasījuma tiesību pret LAS „Reverta” cedēšanu. Uz 2017.gada 31.decembri cesijā pārņemta daļa no iepriekš veiktajiem un vēl neatmaksātajiem valsts atbalsta noguldījumiem. Realizējot cesijā pārņemtās prasījuma tiesības, līdz 2017.gada 31.decembrim SIA „REAP” pārņēma lielāko daļu LAS „Reverta” aktīvu, tajā skaitā nekustamos īpašumus un prasījuma tiesības pret LAS „Reverta” parādniekiem.

Koncernā ietilpstošā SIA „Hiponia” nodarbojas ar problemātisko aktīvu, t.i., kredītportfeļa un nekustamo īpašumu portfeļa, kas pārņemti no VAS „Latvijas Hipotēku un zemes banka”, pārvaldīšanu un pārdošanu ar mērķi atgūt maksimālu līdzekļu apjomu. Pakāpeniski realizējot savus aktīvus, SIA „Hiponia” veic iepriekš sniegtā valsts aizdevuma atmaksāšanu. Koncerna Mātes sabiedrība kļuva par SIA „Hiponia” (tobrīd – SIA „Hipotēku bankas nekustamo īpašuma aģentūra”) vienīgo dalībnieku 2013.gada 28.jūnijā, realizējot Ministru kabineta 2013.gada 21.maijā pieņemto lēmumu.

Atbilstoši Ministru kabineta 2016.gada 22.martā dotajam uzdevumam 2016.gada 1.aprīlī Koncerna Mātes sabiedrība dibināja meitas sabiedrību SIA „FeLM”, kuras vienīgais darbības mērķis ir prasījuma pret MAS „KVV Liepājas metalurģ” pārvaldīšana. 2016.gada 8.aprīlī SIA „FeLM” parakstīja cesijas līgumu ar Finanšu ministriju par prasījumu tiesību pret MAS „KVV Liepājas metalurģ” pārņemšanu, kas paredz, ka SIA „FeLM” pakāpeniski nodrošinās līdzekļu atgūšanu.

Koncerna nozīmīgākās norises pārskata gadā

Atbilstoši Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likumam 2017.gada 6.jūnijā Ministru kabinets atbalstīja valsts līdzdalības saglabāšanu Koncerna Mātes sabiedrībā un definēja tās vispārējo stratēģisko mērķi „Nodrošināt profesionālu valsts kapitāla daļu un problemātisko aktīvu pārvaldību, kā arī valsts akciju sabiedrības „Privatizācijas aģentūra” turējumā esošo aktīvu, kas nav nepieciešami valsts funkciju īstenošanai, atsavināšanu un privatizāciju”.

2017.gada 4.janvārī AS „Citadele banka” pirms termiņa veica gala norēķinus, atmaksājot Koncerna Mātes sabiedrībai subordinēto aizdevumu (pamatsumma 34,73 milj. *euro* un uzkrātie procenti 0,98 milj. *euro*). 2017.gada 4.janvārī Koncerna Mātes sabiedrība atmaksāja Valsts kasei aizdevuma pamatsummu 34,73 milj. *euro* apmērā, savukārt 2017.gada 22.decembrī – atlikušo procentu daļu 2,19 milj. *euro* apmērā, tādējādi pilnā apjomā nokārtojot atlikušās saistības.

2017.gada 4.janvārī Eiropas rekonstrukcijas un attīstības banka (turpmāk – ERAB) paziņoja, ka vēlas izmantot savas tiesības pārdot LAS „Reverta” akcijas, kas izriet no 2010.gada 30.jūlijā starp Koncerna Mātes sabiedrību, Latvijas Republiku, ERAB un LAS „Reverta” noslēgtās vienošanās, par kopējo cenu – 1 *euro*. 2017.gada 7.martā, atpērkot no ERAB akcijas, Koncerns ir pabeidzis saistību restrukturizāciju, un šobrīd tā īpašumā ir 96,89% LAS „Reverta” akcijas.

Lai nodrošinātu atbilstību Eiropas Komisijas apstiprinātajam Restrukturizācijas plānam (lēmums par valsts atbalstu Nr.C 26/2009), pārskatītajam Restrukturizācijas plānam (lēmums Nr.SA.36612-2014/C) un grozījumiem Komercedarības atbalsta kontroles likumā, kas stājušies spēkā 2017.gada 3.martā, LAS „Reverta” akcionāru sapulce 2017.gada 29.maijā apstiprināja LAS „Reverta” likvidācijas uzsākšanu. 2017.gada 6.jūlijā Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra komercrēģistrā tika izdarīts ieraksts par LAS „Reverta” likvidācijas uzsākšanu. Uz 2017.gada 31.decembri tika turpināts LAS „Reverta” likvidācijas process.

Ņemot vērā Eiropas Komisijas noteikto LAS „Reverta” darbības izbeigšanas termiņu 2017.gada 31.decembrī, bet SIA „Hiponia” 2018.gada 31.decembrī, kā arī abu meitas sabiedrību portfeļu līdzību, 2016.gadā atbilstoši Ministru kabineta lēmumiem tika piesaistīts kopējais finanšu konsultants SIA „KMPG Baltics” abu uzņēmumu aktīvu portfeļu pārdošanas procesa organizēšanai. Pārdošanas procesa rezultātā:

- 2017.gada 22.jūnijā LAS „Reverta” noslēdza kredītportfeļa (izņemot NVS kredītportfeli) pārdošanas līgumus ar SIA „Gelvora” un UAB „Gelvora”. LAS „Reverta” kredītportfeļa nodošana pircējiem pabeigta līdz 2017.gada 1.novembrim;
- 2017.gada 20.decembrī SIA „Hiponia” noslēdza kredītportfeļa pārdošanas līgumu ar SIA „B2Holding Kapital”. SIA „Hiponia” turpina nekustamo īpašumu portfeļa izstrādi.

2017.gada 22.novembrī SIA „REAP” parakstīja cesijas līgumu ar Finanšu ministriju par prasījuma tiesību pret LAS „Reverta” 356,17 milj. *euro* apmērā pārņemšanu. Uz Cesijas līguma pamata Finanšu ministrijas reģistrētā komercķīla uz visu LAS „Reverta” mantu kā lietu kopību uz iekļāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas, t.sk. prasījuma tiesības, tika pārjaunota uz SIA „REAP”. Izlietojot komercķīlu, starp LAS „Reverta” un SIA „REAP” 2017.gada 29.decembrī noslēgta vienošanās par komercķīlas priekšmetā ietilpstošo prasījuma tiesību nodošanas kārtību, saskaņā ar kuru LAS „Reverta” nodeva SIA „REAP” prasījumu tiesības 19,22 milj. *euro* apmērā pret tās parādniekiem, t.sk. pret tās meitas sabiedrību, samazinot LAS „Reverta” saistības pret SIA „REAP” par pārņemto prasījuma tiesību summu. Tāpat 2017.gada 29.decembrī SIA „REAP” noslēdza pirkuma līgumus ar LAS „Reverta” un tās meitas sabiedrību par nekustamo īpašumu iegādi par kopējo summu 155,40 tūkst. *euro*.

Atbilstoši MAS „KVV Liepājas metalurģis” mantas pārdošanas plānam 2017.gadā tika veiktas aktīvas darbības, uzrunājot potenciālos ieņēmātos MAS „KVV Liepājas metalurģis” aktīvu pircējus. Potenciālajiem aktīvu pircējiem tika nodrošināta iespēja veikt padziļināto izpēti, t.sk., piešķirot pieeju virtuālajai datu telpai ar detalizētu informāciju par MAS „KVV Liepājas metalurģis”, kā arī organizējot ražotnes apskati un sarunas ar galvenajiem tehniskajiem speciālistiem. MAS „KVV Liepājas metalurģis” aktīvu pārdošanas plāna gala termiņi tika vairākkārt pagarināti, tomēr līdz 2017.gada beigām neviens MAS „KVV Liepājas metalurģis” aktīvu pirkuma līgums netika noslēgts.

Koncerna Mātes sabiedrība ir valsts kapitāla daļu turētāja SIA „Latttelecom” un SIA „Latvijas Mobilais Telefons” attiecīgi 51% un 5% apmērā. 2016.gada 1.novembrī noslēgtā līguma par konsultāciju pakalpojumu sniegšanu valsts stratēģijas izstrādei rīcībai ar SIA „Latttelecom” un SIA „Latvijas Mobilais Telefons” valsts kapitāla daļām ietvaros, piesaistītais konsultants SIA „KPMG Baltics” sagatavoja gala ziņojumu, iesniedzot to Koncerna Mātes sabiedrībai. 2017.gada 8.augustā Ministru kabineta sēdē tika izskatīts un pieņemts zināšanai informatīvais ziņojums, kurā apkopoti konsultanta veiktā pētījuma rezultāti, savukārt 2017.gada 7.novembra sēdē Ministru kabinets tika iepazīstināts ar sagatavoto informāciju par iespējamo turpmāko rīcību ar SIA „Latttelecom” un SIA „Latvijas Mobilais Telefons” kapitāla daļām.

Būtiskākie Koncerna darbības rādītāji

Atbilstoši normatīvajā regulējumā noteiktajai kārtībai un ievērojot likumā noteiktās tiesības un pienākumus, Koncerns pārvalda un savas kompetences ietvaros rīkojas ar tā īpašumā esošiem aktīviem (visas Koncernā ietilpstošās sabiedrības) vai tā turējumā un valdījumā nodotajiem valstij piederošiem īpašuma objektiem un kapitāla daļām (tikai Koncerna Mātes sabiedrība).

2017.gadā Koncerna darbības rezultātus galvenokārt ietekmējusi situācija nekustamo īpašumu tirgū un Koncerna konkurentu aktivitātes, kā arī investoru piesardzība, jo īpaši specifisku un dārgāku investīciju objektu iegādē. Tāpat Koncerna konsolidētos darbības rādītājus ietekmēja apsvērums, ka Koncerna sabiedrību LAS „Reverta” un SIA „Hiponia” darbība ir terminēta (attiecīgi 2017. un 2018.gada beigās) un to īpašumā esošo portfeļu izstrādei atvēlētais termiņš ir ierobežots.

2017.gadā Koncerna neto apgrozījums samazinājās par 30% līdz 4,14 milj. *euro* (2016.gadā – 5,90 milj. *euro*). Pārskata gadu Koncerns ir noslēdzis ar zaudējumiem 8,88 milj. *euro* apmērā (2016.gads – peļņa 47,41 tūkst. *euro*). Koncerna ieņēmumi pirms procentu, nodokļu, nolietojuma un amortizācijas atskaitījumiem (EBITDA) bija minus 2,63 milj. *euro* (2016.gadā – minus 1,13 milj. *euro*). EBITDA aprēķināta, koriģējot SIA „Hiponia” aktīvu pārvērtēšanas rezultātā izveidotos uzkrājumus, attiecīgi 2016.gadā koriģējot arī Koncerna Mātes sabiedrības atzītos ieņēmumus no uzkrājumu, kas bija izveidoti 2014.gadā saistībā ar iespējamiem zaudējumiem tiesvedību procesos, samazināšanas. Koncerna pašu kapitāls 2017.gada 31.decembrī ir negatīvs – mīnus 12,91 milj. *euro* (2016.gadā – mīnus 4,02 milj. *euro*).

2017.gadā Koncerns kopumā ir pārskaitījis valsts budžetā un citām valsts institūcijām līdzekļus 91,45 milj. *euro* apmērā, t.sk. Koncerna Mātes sabiedrība ir pārskaitījusi ieņēmumus no valsts īpašumu privatizācijas, atsavināšanas un valsts īpašumu iznomāšanas 17,29 milj. *euro* apmērā, bet Koncerns kopumā (t.sk. konsolidācijā neiekļauta LAS “Reverta”) ir atmaksājis Valsts kasei aizņēmumu pamatsummu 49,73 milj. *euro* apmērā un samaksājis Valsts kasei 24,43 milj. *euro* procentu maksājumus.

Detalizēta informācija par Koncerna 2017.gada finansiālajiem rezultātiem atspoguļota finanšu pārskatā no 14. līdz 31.lappusei.

Konsolidācijā iekļautās sabiedrības

Šī pārskata sagatavošanas vajadzībām tiek konsolidēti Koncernā ietilpstošo sabiedrību – Koncerna Mātes sabiedrības, SIA „Hiponia”, SIA „FeLM” un SIA „REAP” saimnieciskās darbības rezultāti.

Atbilstoši Koncerna uzstādītajam mērķim pakāpeniski atgūt pēc iespējas vairāk līdzekļu, 2017.gada laikā savā īpašumā, turējumā un valdījumā esošo aktīvu portfeļa mērķtiecīgas izstrādes rezultātā uz 2017.gada 31.decembri kopējais Koncerna konsolidēto aktīvu apjoms ir 67,60 milj. *euro* (2016.gadā – 157,95 milj. *euro*):

- SIA „Hiponia” kopējie aktīvi 2017.gada laikā samazinājās par 23,99 milj. *euro* jeb aptuveni 56%. Pārskata periodā SIA „Hiponia” samaksāja aizdevējam – Latvijas Republikai 17,40 milj. *euro*, no kuriem 15,00 milj. *euro* novirzīti pamatsummas atmaksai, bet 2,37 milj. *euro* – procentu maksājumos. Neatmaksātā valsts aizdevuma pamatsumma 2017.gada 31.decembrī ir 37,40 milj. *euro*;
- Līdz 2017.gada 31.decembrim SIA „FeLM” nebija uzsākusi ķīlas tiesību, kas nodibinātas uz MAS „KVV Liepājas metalurģis” aktīviem, realizāciju, kā arī nebija guvusi nekādus citus ienākumus. Kopējie SIA „FeLM” aktīvi uz 2017.gada 31.decembri ir 14,91 milj. *euro* (salīdzinot ar 67,15 milj. *euro* 2016.gada beigās). Aktīvu vērtības samazinājums skaidrojams ar veikto ilgtermiņa finanšu ieguldījumu – cesijā iegādāto parādu pārvērtēšanu.
- Ņemot vērā 2017.gada nogalē veiktos darījumus starp SIA „REAP” un LAS „Reverta”, kā arī prasījumu pret LAS „Reverta” pārvērtēšanu, kopējie SIA „REAP” aktīvi uz 2017.gada 31.decembri ir 20,69 milj. *euro*.
- Koncerna Mātes sabiedrības aktīvu kopsumma uz 2017.gada 31.decembri ir 16,55 milj. *euro* (2016.gadā – 49,34 milj. *euro*). Koncerna Mātes sabiedrības darbība ir vērsta uz tās turējumā un valdījumā nodoto valstij piederošo īpašumu un kapitāla daļu portfeļa izstrādi. Šie aktīvi Koncerna Mātes sabiedrības bilancē nav iekļauti. Koncerna Mātes sabiedrības turējumā esošā portfeļa vērtība 2017.gadā samazinājās par 14,61 milj. *euro* un uz 2017.gada 31.decembri ir 136,94 milj. *euro*. Turējumā esošā valsts aktīvu portfeļa izstrādes rezultātā Koncerna Mātes sabiedrība ir pārskaitījusi valsts budžetā un citām valsts institūcijām ieņēmumus no valsts īpašumu privatizācijas, atsavināšanas un parādu kapitalizācijas, kā arī no valsts īpašumu iznomāšanas 17,29 milj. *euro* apmērā (2016.gadā – 5,39 milj. *euro*). Atzīmējams, ka būtiskākā daļa ieņēmumu 2017.gadā gūta, Koncerna Mātes sabiedrībai realizējot Koncerna Mātes sabiedrības turējumā esošās biržā kotētās AS „Latvijas Kuģniecība” akcijas.

KONCERNA VADĪBAS ZIŅOJUMS

Konsolidācijā neiekļautā sabiedrība

Pamatojoties uz Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 68.panta "Koncerna meitas sabiedrības neiesaistīšana konsolidācijā" ceturtajā daļā noteikto, koncernā ietilpstošā LAS „Reverta” konsolidācijā nav iekļautā.

LAS „Reverta” ietilpst vairāki uzņēmumi, kas kopā veido koncernu un tā kopējā aktīvu vērtība pārskata perioda beigās ir 9,81 milj. *euro* (2016.gadā – 58,94 milj. *euro*). Kopumā tās aktīvi ir samazinājušies par 49,13 milj. *euro* jeb aptuveni 83%, salīdzinot ar gada sākumu. Pārskata periodā LAS „Reverta” par valsts atbalstu ir samaksājusi 19,81 milj. *euro* procentos un citos maksājumos, t.sk. procentu maksājumu Koncerna Mātes sabiedrības meitas sabiedrībai – SIA „REAP” 1,37 milj. *euro* apmērā.

Noma

Noma, kurā iznomājams patur nozīmīgu daļu no īpašumtiesībām raksturīgiem riskiem un atbildības, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomas maksājumi un priekšapmaksas maksājumi par nomu tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes nomas perioda laikā.

Risku vadība

Zemāk ir sniegts pārskats par galvenajiem riskiem, kas saistīti ar Koncerna finanšu instrumentiem:

Finanšu risks

Koncerna nozīmīgākie finansēšanas avoti ir aizņēmumi no Valsts kases, kā arī ieņēmumi, ko Koncerns gūst no savas saimnieciskās darbības. Koncerna rīcībā ir arī vairāki citi finanšu rīki, piemēram, citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības. Koncerna sabiedrības, atbilstoši iedibinātām procedūrām, regulāri veic finanšu risku uzraudzību ar mērķi minimizēt to negatīvo ietekmi uz sabiedrību finansiālo stāvokli.

Tirgus risks

Būtiskākie nākotnes darbības riski ir saistīti ar nekustamā īpašuma tirgus situāciju, iespējamu nekustamo īpašumu cenu lejupslīdi, kā arī iespējamām izmaiņām nodokļu jomā un banku kredītpolitikā, kas skar nekustamo īpašumu. Lai mazinātu tirgus riska ietekmi, Koncerna sabiedrības seko līdzī tirgus konjunktūrai, veicot nepārtrauktu cenu, pieprasījuma un piedāvājuma monitoringu. Tāpat Koncerna darbību var ietekmēt tautsaimniecības attīstība kopumā un ģeopolitiskie apstākļi, kā arī ar tiem saistītā nekustamo īpašumu pircēju un debitoru maksātspēja un parādu atgūšanas intensitāte.

Kredītrisks

Koncerna sabiedrības ir pakļautas kredītriskam saistībā ar to pircēju un pasūtītāju parādiem, cesijā pārņemtām prasījuma tiesībām un pārņemtajiem aizdevumiem, naudu un tās ekvivalentiem. Koncerns kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot apmaksas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Koncerns nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju.

Pārņemto aizdevumu izstrādes jomā plānots turpināt aktīvi veicināt pārcreditāciju, nodrošinājuma īpašumu labprātīgu pārdošanu un prasījuma tiesību cedēšanu trešajām personām.

Procentu likmju risks

Koncerns ir pakļauts procentu likmju riskam saistībā ar tā īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumiem. Attiecīgais risks tiek minimizēts, nosakot saskaņotas procentu likmes aizņēmuma un aizdevuma līgumos kā arī nosakot fiksētas procentu likmes noteiktam laika periodam.

Likviditātes un naudas plūsmas risks

Koncerns kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas un naudas ekvivalentu daudzumu un pastāvīgi uzraugot ar nekustamā īpašumu objektu pirkuma un nomas līgumiem saistītos maksājumus, nodrošina to nepārtrauktu monitoringu, kā arī veic rūpīgu un pārdomātu naudas plūsmas plānošanu un atmaksas grafiku saskaņošanu ar prognozēto naudas plūsmu.

KONCERNA VADĪBAS ZIŅOJUMS

Tiesvedību risks

Koncerns ir pakļauts tiesvedību riskam saistībā ar tā darbību un valsts deleģēto uzdevumu izpildi attiecībā uz īpašuma objektu pirkuma līgumu un to nosacījumu izpildes kontroli. Koncernā ir izstrādātas procedūras, lai mazinātu šī riska ietekmi. Nepieciešamības gadījumā atsevišķiem tiesvedību procesiem Koncerns veido uzkrājumus iespējamo nākotnes izdevumu apmērā.

Valūtas risks

Dominējošā valūta norēķinos ar sadarbības partneriem ir *euro*, līdz ar to Koncerns ir pakļauts nebūtiskam ārvalstu valūtas riskam, ko izraisa norēķini ārvalstu valūtā.

Koncerna turpmākā darbība

Koncerna pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz pieņēmumu, ka Koncerns darbosies arī turpmāk, līdz brīdim, kad tiks izpildīti visi tam deleģētie un īpašie uzdevumi. Turpmākajā darbības periodā Koncerns plāno turpināt aktīvu nekustamo īpašumu portfeļa izstrādi, atgūstot pēc iespējas vairāk līdzekļu no nekustamā īpašuma portfeļa un citiem aktīviem.

LAS „Reverta” darbība ir terminēta laikā, un uzņēmuma faktiskā darbība tika pabeigta Restrukturizācijas plānā noteiktajā termiņā – 2017.gada beigās. Pārskata perioda beigās LAS „Reverta” nodeva atlikušos aktīvus SIA „REAP”.

SIA „Hiponia” kredītportfelis ir pārdots, turpmāk SIA „Hiponia” būs tikai viens pamatdarbības veids – tai piederošo nekustamo īpašumu pārdošana, kuru plānots pabeigt līdz 2018.gada beigām.

LAS „Reverta” un SIA „Hiponia” likvidācija neietekmēs Koncerna turpmāko darbību un tam deleģēto uzdevumu izpildi.

2017.gadu Koncerns beidzis ar zaudējumiem 8,88 *euro* apmērā (2016.gadā – peļņa 47,41 tūkst. *euro*). Koncerna pašu kapitāls 2017.gada 31.decembrī ir negatīvs – 12,91 milj. *euro* (2016.gadā mīnus 4,02 milj. *euro*). Koncerna negatīvais pašu kapitāls ir saistīts ar tā meitas sabiedrības SIA „Hiponia” konsolidāciju. Ņemot vērā Koncerna aktīvu struktūru, izsniegto aizdevumu atmaksas grafikus un to līdzšinējo izpildi, Koncerna vadība uzskata, ka Koncernam būs pietiekami naudas resursi, lai tā likviditāte nebūtu apdraudēta.

Notikumi pēc bilances datuma

Atbilstoši Ministru kabineta 2017.gada 6.jūnija sēdē noteiktajam Koncerna Mātes sabiedrības vispārējam stratēģiskajam mērķim Koncerna Mātes sabiedrība ir izstrādājusi vidēja termiņa darbības stratēģijas projektu, definējot kopumā sešus nefinanšu un vienu finanšu mērķi. Stratēģija laika periodam līdz 2020.gadam apstiprināta Koncerna Mātes sabiedrības ārkārtas akcionāru sapulcē 2018.gada 22.februārī.

Atbilstoši Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra sēdē lemtajam, 2017.gada 6.decembrī Koncerna Mātes sabiedrības akcionāru sapulcē tika pieņemts lēmums palielināt tās pamatkapitālu 3,00 milj. *euro* apmērā. Pamatkapitāla palielinājums reģistrēts Latvijas Republikas Uzņēmuma reģistra komercreģistrā 2018.gada 4.janvārī.


Atbilstoši Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra sēdē lemtajam, 2017.gada 14.decembrī SIA „FeLM” ārkārtas dalībnieku sapulcē tika pieņemts lēmums palielināt tās pamatkapitālu 3,00 milj. *euro* apmērā. Pamatkapitāla palielinājums reģistrēts Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra komercreģistrā 2018.gada 4.janvārī.

2017.gada 20.decembrī starp SIA „Hiponia” un SIA „B2Holding Kapital” noslēgtā kredītportfeļa pārdošanas līguma ietvaros SIA „Hiponia” kredītportfeļa nodošana pircējam pabeigta 2018.gada februārī.

Atbilstoši Maksātnespējas likumam maksātnespējas procesa administrators 2018.gada 23.februārī un 21.martā izsludināja vairākas MAS „KVV Liepājas Metalurgs” mantas izsoles, kurās, cita starpā, tiek izsolīti SIA „FeLM” prasījuma tiesību pret MAS „KVV Liepājas Metalurgs” nodrošināšanai iekļātie aktīvi. Uz gada pārskata sagatavošanas brīdi izsoļu rezultāti vēl nav apstiprināti. SIA „FeLM”, izmantojot savas nodrošinātā kreditora procesuālās tiesības, ir paziņojusi MAS „KVV Liepājas metalurgs” maksātnespējas procesa administratoram par elektrotēraudkausēšanas ceļa kustamās un nekustamās mantas kā lietu kopības paturēšanu, pēc tam, kad minētās mantas izsole tika atzīta par nenotikušu.


Vladimirs Loginovs
Valdes priekšsēdētājs


Alvis Mitenbergs
Valdes loceklis

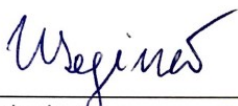
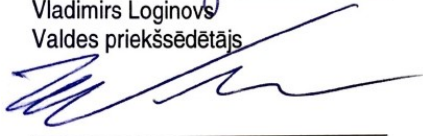

Juris Vaskāns
Valdes loceklis

2018.gada 10.maijā

KONSOLIDĒTAIS PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

	Piezīme	2017 EUR	2016 EUR
Neto apgrozījums	3	4 140 701	5 900 181
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	1 169 371	5 999 347
Personāla izmaksas:	5	(3 206 224)	(3 158 210)
atlīdzība par darbu		(2 499 723)	(2 497 797)
valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		(588 429)	(585 322)
pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas		(118 072)	(75 091)
Vērtības samazinājuma korekcijas:			
pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas		(174 900)	(132 770)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(9 998 902)	(6 573 060)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:			
no citām personām	7	1 498 099	3 689 266
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:			
citām personām	8	(2 298 136)	(5 677 341)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(8 869 991)	47 413
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		(11 306)	-
PĀRSKATA GADA PEĻŅA VAI ZAUDĒJUMI		(8 881 297)	47 413

Pielikums no 14. līdz 31.lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Vladimirs Loginovs
 Valdes priekšsēdētājs

 Juris Vaskāns
 Valdes loceklis


 Alvis Mitenbergs
 Valdes loceklis

 Jolanta Roze
 Finanšu departamenta vadītāja

2018.gada 10.maijā

KONSOLIDĒTĀ BILANCE

AKTĪVS		Piezīme	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI				
Nemateriālie ieguldījumi				
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības			133 726	219 414
Citi nemateriālie ieguldījumi			3 126	5 426
KOPĀ		9	136 852	224 840
Pamatlīdzekļi un ieguldījuma īpašumi				
Nekustamie īpašumi:				
zemesgabali, ēkas un inženierbūves		10	1 709 984	1 546 765
ieguldījuma īpašumi		11	10 853 567	30 416 714
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		10	4 241	5 300
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		10	57 294	86 569
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		10	-	46 179
KOPĀ			12 625 086	32 101 527
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi				
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā		12	59 358	67 814
Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā		13	50 858	54 642
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori		14	34 054 400	71 260 029
KOPĀ			34 164 616	71 382 485
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			46 926 554	103 708 852
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI				
Krājumi				
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli			82 675	37
KOPĀ			82 675	37
Debitori				
Pircēju un pasūtītāju parādi		15	170 766	211 846
Citi debitori		16	7 113 760	41 818 676
Nākamo periodu izmaksas		17	65 541	72 666
Uzkrātie ieņēmumi		18	19 614	990 019
KOPĀ			7 369 681	43 093 207
Īstermiņa finanšu ieguldījumi				
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā		12	1	-
KOPĀ			1	-
Nauda		19	13 223 518	11 144 198
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			20 675 875	54 237 442
KOPĀ AKTĪVS			67 602 429	157 946 294

Pielikums no 14. līdz 31.lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Vladimirs Loginovs
Valdes priekšsēdētājs

Juris Vaskāns
Valdes loceklis
2018.gada 10.maijā


Alvis Mitenbergs
Valdes loceklis

Jolanta Roze
Finanšu departamenta vadītāja

KONSOLIDĒTĀ BILANCE
PASĪVS

	Piezīme	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	20	443 064 930	443 064 930
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve		526 620	534 412
Rezerves:			
pārējās rezerves		1	1
Iepriekšējo gadu nesegtie zaudējumi		(447 618 304)	(447 665 717)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(8 881 297)	47 413
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		(12 908 050)	(4 018 961)
UZKRĀJUMI			
Citi uzkrājumi	21	506 392	214 556
KOPĀ UZKRĀJUMI		506 392	214 556
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Akcijās pārvēršamie aizņēmumi	22	3 000 000	-
Citi aizņēmumi	23	-	70 071 979
Pārējie kreditori	24	32 843 437	66 273 831
KOPĀ		35 843 437	136 345 810
Īstermiņa kreditori			
Citi aizņēmumi	25	37 565 384	19 447 890
No pircējiem saņemtie avansi		1 840 535	981 579
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		115 801	119 823
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	26	51 591	114 315
Pārējie kreditori	27	2 801 200	2 335 972
Nākamo periodu ieņēmumi	28	1 412 495	2 080 407
Uzkrātās saistības	29	373 644	324 903
KOPĀ		44 160 650	25 404 889
KOPĀ KREDITORI		80 004 087	161 750 699
KOPĀ PASĪVS		67 602 429	157 946 294

Pielikums no 14.līdz 31.lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



 Vladimirs Loginovs
 Valdes priekšsēdētājs

 Juris Vaskāns
 Valdes loceklis



 Alvis Mitenbergs
 Valdes loceklis

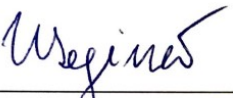
 Jolanta Roze
 Finanšu departamenta vadītāja

2018.gada 10.maijā

KONSOLIDĒTAIS NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	2017 EUR	2016 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
<i>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</i>	(8 869 991)	47 413
Korekcijas:		
pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	6 258 594	1 378 821
nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	89 828	34 219
uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem)	291 836	(5 785 444)
peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtu kursu svārstībām	577	(4 999)
ieņēmumi no līdzdalības radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību pamatkapitālā	-	1 854
ieņēmumi no pārējiem vērtspapīriem un aizdevumiem, kas veidojuši ilgtermiņa finanšu ieguldījumus	(219 315)	(1 693 982)
pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi ilgtermiņa un īstermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	(1 498 099)	(3 689 266)
procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	(785 500)	1 350 738
procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	2 298 136	5 677 341
Zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	(2 433 934)	(2 683 305)
Debitoru parādu atlikumu pieaugums	(1 827 590)	(345 802)
Krājumu atlikumu samazinājums / (pieaugums)	(82 638)	8
Piegādātājiem, darbuizpildītājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums	570 412	1 240 910
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	(3 773 750)	(1 788 189)
Izdevumi procentu maksājumiem	(4 529 815)	(4 619 609)
Pamatdarbības neto naudas plūsma	(8 303 565)	(6 407 798)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību akciju vai daļu iegāde	(1)	-
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(554 643)	(404 840)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	14 757 982	12 013 541
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas	42 079 685	6 154 126
Saņemtie procenti	3 828 204	3 721 660
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	60 111 227	21 484 487
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no akciju un obligāciju emisijas vai kapitāla līdzdalības daļu ieguldījumiem	-	-
Saņemti aizņēmumi	3 000 000	-
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(52 727 765)	(13 500 000)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	(49 727 765)	(13 500 000)
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts	(577)	4 999
Pārskata gada neto naudas plūsma	2 079 320	1 581 688
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	11 144 198	9 562 510
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	13 223 518	11 144 198

Pielikums no 14. līdz 31. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Vladimir Loginovs
 Valdes priekšsēdētājs

Juris Vaskāns
 Valdes loceklis
 2018. gada 10. maijā

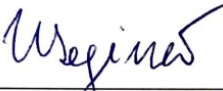

 Alvis Mitenbergs
 Valdes loceklis

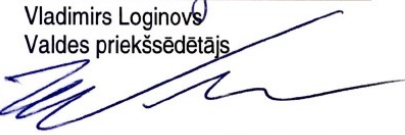
Jolanta Roze
 Finanšu departamenta vadītāja


KONSOLIDĒTAIS NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls) EUR	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve EUR	Rezerves EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā EUR
2015.gada 31.decembrī	443 064 930	542 204	1	(447 665 717)	(4 058 582)
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves atlikuma samazinājums	-	(7 792)	-	-	(7 792)
Pārskata gada peļņa	-	-	-	47 413	47 413
2016.gada 31.decembrī	443 064 930	534 412	1	(447 618 304)	(4 018 961)
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves atlikuma samazinājums	-	(7 792)	-	-	(7 792)
Pārskata gada zaudējumi	-	-	-	(8 881 297)	(8 881 297)
2017.gada 31.decembrī	443 064 930	526 620	1	(456 499 601)	(12 908 050)

Pielikums no 14. līdz 31.lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Vladimirs Loginovs
Valdes priekšsēdētājs


Juris Vaskāns
Valdes loceklis


Alvis Mitenbergs
Valdes loceklis


Jolanta Roze
Finanšu departamenta vadītāja

2018.gada 10.maijā

1. *Vispārīga informācija par Koncernu*

Koncerna Mātes sabiedrība dibināta 1994.gada 22.aprīlī kā bezpeļņas organizācija, valsts akciju sabiedrība. 2004.gada 1.novembrī Koncerna Mātes sabiedrība reģistrēta komercreģistrā kā valsts akciju sabiedrība „Privatizācijas aģentūra”.

Koncerna Mātes sabiedrības īpašnieks ir Latvijas Republika, 100% akciju turētāja ir Ekonomikas ministrija un valsts kapitāla daļu turētāja pārstāvis ir ekonomikas ministrs.

Koncerna Mātes sabiedrība veic tai deleģētos valsts pārvaldes uzdevumu - valsts īpašuma objektu, valsts zemesgabalu un dzīvokļu īpašumu privatizāciju atbilstoši likumiem „Par valsts un pašvaldību īpašuma objektu privatizāciju”, „Par valsts un pašvaldību dzīvojamo māju privatizāciju”, kā arī valsts un pašvaldību īpašuma un valsts kapitāla daļu atsavināšanu saskaņā ar Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likumu un Publiskas personas mantas atsavināšanas likumā paredzēto dzīvojamo māju, to domājamo daļu vai dzīvokļu īpašumu atsavināšanu.

Tāpat Koncerna Mātes sabiedrība nodrošina privatizācijas sertifikātu aprites administrēšanu, privatizācijas sertifikātu kontu apkalpošanu un zemes izpirkuma (pirkuma) līgumu noslēgšanu un tajos noteikto saistību izpildes kontroli.

Papildus deleģētajiem valsts pārvaldes uzdevumiem, kas tai uzdoti ar likumu, Koncerna Mātes sabiedrībai ar Ministru kabineta lēmumiem ir uzdoti arī specifiski un valstiski īpaši svarīgi uzdevumi. Lielākajā daļā gadījumu tie ir restrukturizācijas projekti (meitas sabiedrības), un to īstenošana ir saistīta ar valsts atbalstu, kas ir ierobežots laikā, kā arī projekti, kas saistīti ar ievērojamo valsts līdzekļu atgūšanu.

Pārskata gadā (uz 2017.gada 31.decembri) Koncerna Mātes sabiedrībai ir 4 meitas sabiedrības:

- LAS „Reverta” (Koncerna Mātes sabiedrības līdzdalība – 96,89%): saskaņā ar Ministru kabineta 2009.gada 24.februāra lēmumu Koncerna Mātes sabiedrība iegādājās LAS „Reverta” (toreiz – AS „Parex banka”) akcijas ar mērķi nodrošināt kapitāla daļu pārvaldīšanu un akciju pārdošanas organizēšanu. 2012.gada 15.martā Finanšu un kapitāla tirgus komisija atbalstīja LAS „Reverta” lūgumu par labprātīgu atteikšanos no kredītiestādes licences, turpinot darbu kā problemātisko aktīvu pārvaldīšanas uzņēmums;
- SIA „Hiponia” (Koncerna Mātes sabiedrības līdzdalība – 100%): izpildot Ministru kabineta 2013.gada 21.maija lēmumu par SIA „Hiponia” (toreiz – SIA „Hipotēku bankas nekustamā īpašuma aģentūra”) kapitāla daļu atsavināšanu, 2013.gada 28.jūnijā Koncerna Mātes sabiedrība kļuva par tās 100% kapitāla daļu īpašnieci;
- SIA „FeLM” (Koncerna Mātes sabiedrības līdzdalība – 100%): 2016.gada 1.aprīlī, atbilstoši Ministru kabineta 2016.gada 22.marta lēmumam, tika dibināta SIA „FeLM”, kuras vienīgais darbības mērķis ir prasījuma pret MAS „KVV Liepājas metalurģis” pārvaldīšana;
- SIA „REAP” (Koncerna Mātes sabiedrības līdzdalība – 100%): izpildot Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra sēdē doto atļauju Koncerna Mātes sabiedrība dibināja meitas sabiedrību ar vienīgo darbības mērķi – no LAS „Reverta” pārņemto aktīvu, tajā skaitā prasījumu tiesību, pārvaldīšana.

2. *Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums*

Konsolidācija

Koncerna Mātes sabiedrība koncerna gada pārskatu sagatavo, tajā iekļaujot meitas sabiedrības SIA „Hiponia”, SIA „FeLM” un SIA „REAP”. Atbilstoši Gada pārskatu un konsolidēto gadu pārskatu likuma 68.panta ceturtajā daļā noteiktajam un ņemot vērā meitas sabiedrības LAS „Reverta” darbības specifiku un atlikušo aktīvu un saistību apjomu uz pārskata gada beigām, tā nav iesaistāma konsolidācijā. LAS „Reverta” faktiskā saimnieciskā darbība ir izbeigta, tās pilnīga likvidācija tiks pabeigta pēc vairāku tiesvedību procesu un administratīvu jautājumu atrisināšanas.

Vispārīga finanšu informācija par LAS „Reverta” šajā finanšu pārskatā sniegta pielikumos. 2017. un 2016.gada 31.decembrī LAS „Reverta” bija ieguldījumi vairākos radniecīgajos uzņēmumos, kuros LAS „Reverta” tieši vai netieši piederēja vairāk kā 50% no pamatkapitāla un kopējām balsstiesībām, un līdz ar to tai arī bija iespēja kontrolēt šos uzņēmumus. LAS „Reverta” un tās meitas uzņēmumu finanšu pārskati ir konsolidēti LAS „Reverta” koncerna finanšu pārskatos, apvienojot attiecīgus aktīvu, saistību, ienākumu un izdevumu posteņus. LAS „Reverta” konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā ir izslēgti LAS „Reverta” koncernā ietilpstošo uzņēmumu savstarpējie bilances atlikumi un savstarpējie darījumi, tajā skaitā procentu ienākumi un izdevumi, kā arī savstarpējo darījumu nerealizētā peļņa un zaudējumi.

Konsolidētais finanšu pārskats ietver Koncerna Mātes sabiedrības un konsolidācijā iekļauto Koncerna meitas sabiedrību finanšu pārskatus par 2017.gadu.

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

Koncerns neveic SIA „Hiponia” meitas uzņēmuma SIA „Tilžas Rapsis” konsolidāciju, saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 68.panta 3. un 4.daļu:

- SIA „Tilžas Rapsis” daļas tiek turētas vienīgi nolūkā tās vēlāk pārdot;
- informācija par SIA „Tilžas Rapsis” nav būtiska likuma 69.panta 3.daļas prasību īstenošanai (bilances kopsumma 2017.gada 31.decembrī ir 97 096 *euro*, bet neto apgrozījums 18 569 *euro*).

Ieguldījumi meitas sabiedrībās (t.i., sabiedrībās, kurās Koncerna mātes sabiedrībai pieder vairāk nekā 50% pamatkapitāla vai kuras tā kontrolē kādā citā veidā) un asociētajās sabiedrībās (t.i., sabiedrībās, kurās Koncerna mātes sabiedrībai ir būtiska ietekme, bet nepieder kapitāla daļu kontrolpakete, kurās tai pieder 20-50% pamatkapitāla) tiek uzskaitīti, izmantojot izmaksu metodi. Pēc sākotnējās atzīšanas ieguldījumi meitas un asociētajās sabiedrībās tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot zaudējumus no vērtības samazināšanās. Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka ieguldījumu meitas un asociētajās sabiedrībās bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo ieguldījumu meitas un asociētajās sabiedrībās vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Koncerns atzīst ieņēmumus no līdzdalības tikai tik lielā mērā, kādā Koncerns saņem tās meitas vai asociētās sabiedrības uzkrāto peļņas daļu, kas gūta pēc kapitāla daļu iegādes datuma. Saņemtā peļņas daļa, kas pārsniedz šādu peļņu, tiek uzskatīta par ieguldījumu atgūšanu un uzskaitīta kā ieguldījumu sākotnējās vērtības samazinājums.

Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Koncerna finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu. Finanšu pārskatā par naudas vienību lieto *euro* (EUR).

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2017.gada 1.janvāra līdz 2017.gada 31.decembrim. Kontu atlikumi 31.decembrī atspoguļo finansiālo stāvokli attiecīgās dienas beigās. Koncerna Mātes sabiedrības un Koncerna meitas sabiedrību finanšu pārskatu sagatavošanas periodi ir vienādi un sakrīt ar kalendāro gadu.

Sagatavojot Konsolidēto finanšu pārskatu, visi konsolidācijā iekļauto sabiedrību savstarpējie darījumi, atlikumi un nerealizētā peļņa vai zaudējumi no darījumiem starp koncerna sabiedrībām tiek izslēgti.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu veidiem. Naudas plūsmas pārskats ir sagatavots pēc netiešās metodes.

Konsolidētajā finanšu pārskatā ietvertās summas ir iegūtas, pamatojoties uz Koncerna sabiedrību grāmatvedības uzskaites datiem. Lai konsolidētais gada pārskats sniegtu patiesu un skaidru priekšstatu par Koncerna līdzekļiem (aktīviem), saistībām, finansiālo stāvokli, peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmu, atsevišķi 2017.gada peļņas vai zaudējumu aprēķina un bilances posteņi ir pārklasificēti atbilstoši Koncerna Mātes sabiedrības uzskaites prasībām un attiecīgi koriģēti arī 2016.gada salīdzināmie dati. Posteņu pārklasificēšana neietekmē pārskata perioda zaudējumus un pašu kapitāla posteņus. Finanšu pārskatā salīdzinošie rādītāji par iepriekšējo periodu klasificēti pēc pārskata gada principiem un ir salīdzināmi.

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu, izņemot gadījumos, kur tas ir mainīts, lai atspoguļotu aplēsto atgūstamo vērtību aktīviem, kurus paredzēts pārdot prognozētajos normālā tirgus apstākļos, pieņemot, ka notiek atklāts, pārskatāms un daudzpusējs pārdošanas process. Pārskata vajadzībām ieguldījuma īpašumi vērtēti piespiedu realizācijas vērtībā, un cesijā iegādātie kredīti plānotajā realizācijas vērtībā.

Finanšu pārskata sagatavošanā izmantotās uzskaites metodes attiecināmas uz visiem šajā pārskatā aplūkotajiem periodiem, izņemot ieguldījuma īpašumus un cesijā iegādātos kredītus. Faktiskā atgūstamā vērtība tiem aktīviem, kurus paredzēts likvidēt vai restrukturizēt atvērtā tirgus situācijā, var atšķirties no šajā finanšu pārskatā norādītajām aplēstajām vērtībām.

Koncerna darbības turpināšana

Koncerna pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz pieņēmumu, ka Koncerns darbosies arī turpmāk. Turpmākajā darbības periodā Koncerns plāno turpināt aktīvu nekustamo īpašumu portfeļa izstrādi atgūstot pēc iespējas vairāk līdzekļu no nekustamā īpašuma portfeļa un citiem aktīviem.

SIA „Hiponia” kredītportfelis ir pārdots, turpmāk SIA „Hiponia” būs tikai viens pamatdarbības veids – tai piederošo nekustamo īpašumu pārdošana, kuru plānots pabeigt līdz 2018.gada 31.decembrim.

SIA „FeLM” un SIA „REAP” darbības turpināšanas laika grafikus nosaka to dibināšanas mērķi un to izpilde. Šobrīd Koncerna vadība vērtē, ka SIA „FeLM” un SIA „REAP” darbība turpināsies arī pēc 2018.gada, kad varētu tikt atgūti naudas līdzekļi no šiem problemātiskiem aktīviem.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

2018.gadā Koncerns plāno turpināt darbu pie tā turējumā esošā portfeļa izstrādes, vienlaikus sekmējot privatizācijas procesa pabeigšanu valstī.

2017.gadu Koncerns beidzis ar zaudējumiem 8,88 *euro* apmērā (2016.gadā – peļņa 47,41 tūkst. *euro*). Koncerna pašu kapitāls 2017.gada 31.decembrī ir negatīvs – 12,91 milj. *euro* (2016.gadā – minus 4,02 milj. *euro*). Koncerna negatīvais pašu kapitāls ir saistīts ar tā meitas sabiedrības SIA „Hiponia” konsolidāciju. Ņemot vērā Koncerna aktīvu struktūru, izsniegto aizdevumu atmaksas grafikus un to līdzšinējo izpildi, Koncerna vadība uzskata, ka Koncernam būs pietiekami naudas resursi, lai tā likviditāte nebūtu apdraudēta.

Aplēšu izmantošana

Sagatavojot konsolidēto finanšu pārskatu, vadībai nākas balstīties uz noteiktām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Aplēses galvenokārt attiecas uz šaubīgo debitoru atzīšanu, uzkrājumu veidošanu tiesvedībām u.c. ar saimniecisko darbību saistītiem jautājumiem. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Koncerna funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība *euro* (EUR). Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta *euro* atsaucis kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā *euro* atsaucis kursa pārskata gada pēdējā dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka nemateriālo aktīvu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo aktīvu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo aktīvu bilances vērtība pārsniedz to atgūstamo summu.

Pamatlīdzekļi

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

Ēkas	20 – 100 gados
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	5 – 10 gados
Pārējie pamatlīdzekļi	3 – 7 gados

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļa nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā.

Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja pastāv pazīmes, ka pamatlīdzekļa vērtība nav atgūstama vai pamatlīdzekļa bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, attiecīgā vienība tiek norakstīta līdz tā atgūstamajai summai. Pamatlīdzekļa atgūstamā summa ir lielākā no neto pārdošanas vērtības un lietošanas vērtības. Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem un iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie radušies.

Pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas tiek noteiktas, balstoties uz faktiskajām piegādātāju un apakšuzņēmēju izmaksām pārskata datumā. Pamatlīdzekļus veidojošo darbu un iekārtu iegādes izmaksas tiek sākotnēji uzkrātas nepabeigtās celtniecības projektos. Nodotot pamatlīdzekli ekspluatācijā, iegādes vai izveidošanas vērtība tiek pārklasificēta no pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksām uz pamatlīdzekļiem.

Pamatlīdzekļu kārtējā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Ieguldījuma īpašumi

SIA „Hiponia” un SIA „REAP” nekustamos īpašumus uzskaita nekustamo īpašumu sastāvā bilances postenī *Ieguldījuma īpašumi*. Lai sniegtu patiesu un skaidru priekšstatu par aktīviem, SIA „Hiponia” savā uzskaitē izvēlas piemērot Gada pārskatu

un konsolidēto gada pārskatu likuma 13. panta piektās daļas 2. punktu un atzīst un novērtē ieguldījuma īpašumus, kā arī sniedz paskaidrojošo informāciju postenī „Ieguldījuma īpašumi” saskaņā ar Starptautisko Grāmatvedības standartu Nr. 40 „Ieguldījuma īpašumi”.

Ieguldījuma īpašumus veido ieguldījumi zemē un ēkās, kas tiek turētas nomas ieņēmumu vai ieguldījuma vērtības pieauguma nolūkos, nevis izmantošanai ražošanas, preču piegādes vai pakalpojumu sniegšanas nolūkos, administrācijas vajadzībām vai pārdošanai ikdienas uzņēmējdarbības ietvaros.

Ieguldījuma īpašumi sākotnēji tiek novērtēti to izmaksu vērtībā, iekļaujot tajā attiecīgā darījuma izmaksas. Ieguldījuma īpašumu iegādes cenā ir iekļautas tieši attiecināmās izmaksas, piemēram, maksa par juridiskiem pakalpojumiem, valsts un kancelejas nodevas. Pēc sākotnējās atzīšanas ieguldījuma īpašumi tiek novērtēti patiesajā vērtībā, kas atspoguļo tirgus stāvokli bilances datumā. Peļņa vai zaudējumi, kas rodas no ieguldījuma īpašuma patiesās vērtības izmaiņām, tiek iekļauti peļņā vai zaudējumos periodā, kurā tie radušies.

Izmaksas, kas radušās pēc aktīva iegādes tiek kapitalizētas tikai tad, ja pastāv liela varbūtība, ka nākotnē radīsies ekonomisks labums un izmaksas ir iespējams ticami novērtēt.

Ieguldījuma īpašuma atzīšana tiek pārtraukta tad, kad to atsavina vai pavisam izņem no lietošanas un no tā atsavināšanas nākotnē nav gaidāms saimniecisks labums. Peļņa vai zaudējumi, kas rodas no ieguldījuma īpašuma norakstīšanas vai atsavināšanas, tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā atsavināšanas vai likvidācijas periodā.

Pārņemšana uz ieguldījuma īpašumu posteņi jāveic tikai un vienīgi tādā gadījumā, ja notiek tā lietošanas veida maiņa. Par lietošanas veida maiņu var liecināt fakts, ka īpašnieks beidz izmantot nekustamo īpašumu, vai nekustamā īpašuma iznomāšana saskaņā ar operatīvās nomas noteikumiem nodota kādai citai personai, vai arī notikusi celtniecības darbu vai izstrādes pabeigšana. Pārņemšana no ieguldījuma īpašumu posteņa jāveic tikai un vienīgi tādā gadījumā, ja notiek tā lietošanas veida maiņa, par ko liecina fakts, ka īpašnieks pats sāk izmantot nekustamo īpašumu vai ka tiek uzsākta īpašuma uzlabošana pārdošanas nolūkā.

Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori

Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori sastāv no aizdevumiem un cesijā pārņemtiem parādiem. Cesija ir prasījuma pāreja no viena kreditora citam pēc tiesiska darījuma, likuma vai tiesas sprieduma. Cesijas tiek uzskaitītas un atzītas Koncerna finanšu pārskatos, pamatojoties uz to iegādes vai pārņemšanas vērtību. Balstoties uz Koncerna rīcībā esošo informāciju par aktīvu patieso vērtību pārskata gada beigās, ir veikta cesijā pārņemto parādu pārvērtēšana.

Ja debitoru parāds tiek atgūts mazākā summā par iegādes vērtību, tad atlikusī debitoru parāda summa tiek norakstīta zaudējumos. Gūstot peļņu no iegādātā debitora parāda atgūšanas, šo peļņu apliek ar uzņēmumu ienākuma nodokli vispārējā kārtībā, t.i., iekļauj ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā ienākumā. Savukārt, ja Koncernam radušies zaudējumi sakarā ar to, ka debitoru parāds pilnībā vai daļēji nav atgūstams tad tā apliekamais ienākums tiek palielināts par bezcerīgo debitoru parādu summām, kas tieši iekļautas zaudējumos.

Cesijā iegādāto kredītu vērtības izmaiņas tiek aprēķinātas katram kredītam atsevišķi. Vērtības samazinājumu aprēķina kā starpību starp aktīva bilances vērtību un aktīva atgūstamās summas pašreizējo vērtību. Atgūstamās summas pašreizējo vērtību aprēķina, aplēšot nākotnes naudas plūsmu, izmantojot pieņēmumus par iespējamo atgūstamo vērtību, kas diskontēta, izmantojot sākotnējo efektīvo procentu likmi un iespējamo laiku līdz aktīva atgūšanai.

Naudas plūsmas prognozēšanā izmantotos pieņēmumus balsta uz novērtēšanas brīdī pieejamo aktuālāko informāciju par finanšu aktīvu:

- esošiem vai mainītiem līguma nosacījumiem;
- iestādes/personas maksātspējas procesā vai bankrota procedūrā zināmiem aktīva atgūšanas nosacījumiem;
- nodrošinājuma realizācijas vērtību;
- galvotāju skaitu;
- nodrošinājuma tirgus vērtību.

Procentu ieņēmumi par cesijā iegādātajiem kredītiem tiek atzīti balstoties uz faktiskajām prasījuma tiesību atmaksas naudas plūsmām, piemērojot efektīvo procentu likmi.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Pārējie finanšu aktīvi

Finanšu aktīvi ir klasificēti kā ieguldījumi, kurus Koncerna uzskaitē atzīst patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ieguldījumi, kuri pēc definīcijas ir aizdevumi un debitoru parādi, līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi un pārdošanai pieejamie ieguldījumi, kā nepieciešams.

Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Šajā kategorijā iekļauti finanšu aktīvi, kas klasificēti kā pārdošanai turētie ieguldījumi. Finanšu aktīvi tiek klasificēti kā pārdošanai turētie ieguldījumi, ja tie iegādāti pārdošanai tuvākajā laikā. Atvasinātie finanšu instrumenti klasificēti kā pārdošanai turētie ieguldījumi, ja vien tie netiek izmantoti kā efektīvi risku ierobežošanas instrumenti. Peļņa vai zaudējumi no pārdošanai turētajiem ieguldījumiem tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi

Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku un noteiktu termiņu, attiecībā uz kuriem Koncernam ir pozitīva apņemšanās un iespējas tos uzglabāt līdz termiņa beigām. Ieguldījumi, kurus Koncerns paredzējis turēt nenoteiktu laika periodu, šajā kategorijā netiek iekļauti. Pārējie ilgtermiņa ieguldījumi, ko paredzēts turēt līdz termiņa beigām, piemēram, obligācijas, pēc sākotnējās atzīšanas tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā. Pašizmaksa ir summa, par kuru finanšu aktīvs tika novērtēts sākotnējās atzīšanas brīdī, no kuras atņemta atmaksātā pamatsumma un pieskaitīta vai atņemta uzkrātā amortizācija, kas, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi, aprēķināta par jebkādu starpību starp sākotnējo summu un summu termiņa beigās. Šis aprēķins ietver visas maksas un punktus, ko samaksājušas vai saņēmušas līgumslēdzēja puses un kas ir neatņemama efektīvās procentu likmes, darījumu izmaksu un visu citu prēmiju un atlaizu neatņemama sastāvdaļa. Peļņa vai zaudējumi, kas izriet no ieguldījumiem, kas uzskaitīti to sākotnēja vērtība, peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atzīti šo ieguldījumu atzīšanas pārtraukšanas vai to vērtības samazināšanās brīdī, kā arī amortizācijas procesā.

Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori

Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzskaitīti un atspoguļoti bilancē atbilstoši sākotnējai rēķinu summai, atskaitot nedrošiem parādiem izveidotos uzkrājumus. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek aplēsti, kad pilnas parāda summas saņemšana vairs nav ticama un pastāv objektīvi pierādījumi, ka šo debitoru parādu atgūšana ir apšaubāma. Parādi tiek norakstīti, kad to atgūstamība uzskatāma par neiespējamu. Zaudējumi no vērtības samazināšanās vai bezcerīgiem parādiem tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi

Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi ir tādi neatvasināti finanšu aktīvi, kas tiek uzskaitīti kā pārdošanai pieejamie ieguldījumi vai kas nav iekļauti vienā no trim iepriekš minētajām kategorijām. Pēc sākotnējās atzīšanas pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi tiek novērtēti to patiesajā vērtībā, pieskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas.

Katrā pārskata perioda beigu datumā tiek novērtēts, vai nepastāv pazīmes, kas norādītu, ka finanšu aktīvu vērtība varētu būt samazinājusies. Finanšu aktīvu vērtība ir samazinājusies, ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka pēc sākotnējā aktīva uzrādīšanas ir iestājies zaudējumus nesošs gadījums un ka tas atstāj iespaidu uz aktīva naudas plūsmu nākotnē, ko var ticami aplēst.

Zaudējumus no vērtības samazināšanās attiecībā uz amortizētajā pašizmaksā uzrādītiem finanšu aktīviem aprēķina kā starpību starp to uzskaites summu un aplēsto nākotnes naudas plūsmu pašreizējo vērtību, kuru diskontē ar sākotnējo efektīvo procentu likmi. Pārdošanai pieejama finanšu aktīva zaudējumu no vērtības samazināšanās aprēķina, pamatojoties uz tā patieso vērtību.

Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti ir atlikumi banku norēķinu kontos un īstermiņa banku depozīti. Koncerna norēķinu kontos glabājas arī naudas līdzekļi, kas saņemti no zemes izpircējiem saskaņā ar noslēgtajiem, bet vēl neizpildītajiem zemes nomaksas izpirkuma līgumiem līdz pilnīgai izpildei.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Finanšu saistības

Aizdevumi un aizņēmumi

Aizdevumi un aizņēmumi sākotnēji tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, ko nosaka, aizdevuma vai aizņēmuma summas patiesajai vērtībai pieskaitot ar aizdevuma izsniegšanu saistītās vai atņemot ar aizņēmuma saņemšanu saistītās izmaksas.

Pēc sākotnējās atzīšanas aizdevumi un aizņēmumi tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā aizdevuma izsniegšanas vai aizņēmuma saņemšanas izmaksas, kā arī jebkādas ar aizdevumu vai aizņēmumu saistītos diskontus vai prēmijas.

Amortizācijas rezultātā radusies peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu ieņēmumi un izmaksas.

Saskaņā ar noslēgtajiem Cesijas līgumiem attiecīgā perioda saistības tiek koriģētas par ilgtermiņa finanšu ieguldījumu pārvērtēšanas rezultātu.

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 Koncernam, ir pietiekami pamatota.

Noma

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros Koncernam tiek nodoti visi riski un atbildība, kas izriet no īpašumtiesībām uz nomas objektu, tiek atzīti bilancē kā pamatlīdzekļi par summu, kas, nomu uzsākot, atbilst nomas ietvaros nomātā īpašuma patiesajai vērtībai, vai, ja tā ir mazāka, minimālo nomas maksājumu pašreizējai vērtībai. Finanšu nomas maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām un saistību samazinājumu, lai katrā periodā nodrošinātu pastāvīgu procentu likmi par saistību atlikumu. Finanšu izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu izmaksas.

Ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomas perioda beigās attiecīgais nomas objekts pāries nomnieka īpašumā, par paredzamo izmantošanas laiku tiek pieņemts šī aktīva lietderīgās izmantošanas laiks. Visos citos gadījumos kapitalizēto nomāto aktīvu nolietojums tiek aprēķināts, izmantojot lineāro metodi, aplēstajā aktīvu lietderīgās lietošanas laikā vai nomas periodā atkarībā no tā, kurš no šiem periodiem īsāks.

Aktīvu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atbildību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomā maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek uzskaitīti kā izmaksas visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi. No operatīvās nomas līgumiem izrietošās Koncerna saistības tiek atspoguļotas kā ārpusbilances saistības.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbai par iespēju Koncernam gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatoti noteikt, atskaitot pievienotās vērtības nodokli un ar pārdošanu saistītās atlaides. Koncerns atzīst ieņēmumus, ja to saņemšana ir droši ticama. Ja to saņemšana nav droši ticama, ieņēmumi tiek atzīti naudas līdzekļu saņemšanas dienā. Atzīstot ieņēmumus, tiek ņemti vērā arī tālāk minētie nosacījumi.

Preču pārdošana

Ieņēmumus atzīst brīdī, kad Koncerns ir nodevis pircējam nozīmīgākos ar īpašumtiesībām uz precēm saistītos riskus un atbildības.

Pakalpojumu sniegšana

Visus ieņēmumus no pakalpojumu sniegšanas Konsolidācijā iekļautās sabiedrības atzīst periodā, kad pakalpojumi sniegti. Ieņēmumi no iznomātā Koncerna īpašuma tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā lineāri nomas līguma periodā.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Normatīvo atskaitījumu aprēķināšana

Koncerna mātes sabiedrības finansēšanas kārtību reglamentē 2015.gada 1.decembrī apstiprinātie Ministru kabineta noteikumi Nr.680 „Kārtība, kādā Privatizācijas aģentūrai veicami atskaitījumi par valsts īpašuma privatizāciju, valsts kapitāla daļu atsavināšanu un citām normatīvajos aktos noteiktām darbībām, kā arī izveidojams un izlietojams rezerves fonds un veicami maksājumi valsts budžetā” (turpmāk – Noteikumi Nr. 680). No šiem atskaitījumiem tiek finansētas Koncerna Mātes sabiedrības īstenotās darbības, t.sk. valsts īpašuma privatizācijas process, privatizācijas sertifikātu piešķiršanas, dzēšanas un apgrozības process, valsts kapitāla daļu atsavināšanas izdevumi un valsts dzīvojamo māju privatizācijas, atsavināšanas un apsaimniekošanas procesa organizatoriskais nodrošinājums atbilstoši Ministru kabineta reglamentētajiem nosacījumiem un kārtībai. Aprēķinātos normatīvos atskaitījumus atzīst kā ieņēmumus un ieskaita neto apgrozījumā periodā, kad tiek noslēgts valsts īpašuma objekta privatizācijas, atsavināšanas vai nomas līgums un saņemti subjektu maksājumi par noslēgtajiem līgumiem.

Ieņēmumi no aizdevumu piedziņas

Ieņēmumi no aizdevumu piedziņas veidojas, ja atgūtie līdzekļi no aizdevumu piedziņas un nodrošinājumu atsavināšanas ir lielāki par samaksāto cesijas atlīdzību un tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī „Ieņēmumi no aizdevumu piedziņas” periodā, kad var ticami noteikt ieņēmumu summu.

Ieņēmumu atzīšana saskaņā ar noslēgtiem līgumiem

Saskaņā ar noslēgtajos Cesijas līgumos paredzēto, pārskata perioda beigās Koncerns atzīst savos ieņēmumos pārskata perioda zaudējumus.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

Notikumi pēc bilances datuma

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

3. Neto apgrozījums

	2017	2016
	EUR	EUR
Ieņēmumi no normatīvajiem atskaitījumiem	3 782 686	2 798 848
Ieņēmumi no īpašumu iznomāšanas	873 346	1 226 089
Zaudējumu segšana par atsevišķu funkciju veikšanu:	400 583	529 359
privatizācijas sertifikātu uzturēšana un administrēšana ¹	400 583	365 277
dzīvokļu un dzīvojamo māju privatizācija un atsavināšana ²	-	164 082
Ieņēmumi no aizdevumu piedziņas ³	219 315	1 693 982
Pārskata periodā koriģētā nākamo periodu ieņēmumu daļa ⁴	(1 196 924)	(484 289)
Citi ieņēmumi	61 695	136 192
KOPĀ:	4 140 701	5 900 181

¹ Ministru kabineta noteikumi, ar kuriem Koncerna Mātes sabiedrībai deleģēti valsts pārvaldes uzdevumi privatizācijas sertifikātu aprites jomā, nosaka, ka Koncerna izdevumi, tos saskaņojot ar Ekonomikas ministriju, tiek segti no ieņēmumiem, kas gūti, izpildot attiecīgo valsts pārvaldes uzdevumu. Ja saņemtie ieņēmumi nesedz izdevumus, tad zaudējumi tiek saskaņoti ar Ekonomikas ministriju un segti no rezerves fonda līdzekļiem.

3. Neto apgrozījums (turpinājums)

² Saskaņā ar likuma „Par valsts un pašvaldību dzīvojamo māju privatizāciju” 59.panta pirmās daļas 10.punktu Koncerna Mātes sabiedrības pienākums ir pārvaldīt tās valdījumā esošās valsts dzīvojamās mājas līdz to nodošanai dzīvokļu īpašnieku pārvaldīšanā un apsaimniekošanā. Likuma 67.panta piektajā daļā noteikts, ka no līdzekļiem, kas ieskaitīti valsts pamatbudžetā saskaņā ar gadskārtējo valsts budžeta likumu, Koncerna Mātes sabiedrība saņem dotāciju no vispārējiem ieņēmumiem un to izmanto:

- 1) dzīvojamo māju privatizācijas procesa finansēšanai;
- 2) dzīvojamo māju uzturēšanai to privatizācijas procesa laikā;
- 3) privatizēto dzīvojamo māju uzturēšanas un apsaimniekošanas organizēšanai;
- 4) šā likuma 59.pantā noteikto funkciju veikšanai.

Ja attiecīgajā pārskata periodā dotācija nav piešķirta augstākminētā valsts deleģētā uzdevuma veikšanas rezultātā radušies zaudējumi ir sedzami no rezerves fonda līdzekļiem. 2017.gadā, realizējot atsevišķus lielus objektus, ir izdevies nosegt visus ar šī deleģētā uzdevuma veikšanu saistītos pārskata perioda izdevumus un attiecīgi līdzekļi no rezerves fonda šīs funkcijas veikšanai nav izmantoti.

³ Ieņēmumi no aizdevumu piedziņas veidojas kā starpība starp iekasētiem naudas līdzekļiem no aizdevumu piedziņas un nodrošinājumu atsavināšanas un samaksāto cesijas atlīdzību.

⁴ Saskaņā ar Noteikumu Nr.680 18.8.punktu, Koncerns no rezerves fonda līdzekļiem sedz tos izdevumus, kurus nav iespējams segt no noteikumos paredzētajiem normatīvajiem atskaitījumiem, savukārt pēc valsts īpašuma pārdošanas un ieņēmumu saņemšanas, līdzekļi, kas iepriekš saņemti avansā no rezerves fonda, pārskaitāmi atpakaļ Koncernam rezerves fondā. Balstoties uz 2017.gada rezultātiem, nākamo periodu ieņēmumu daļa koriģēta un rezerves fonds papildināts par 1 196 924 euro. 2016.gadā attiecīgi par 484 289 euro.

4. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2017	2016
	EUR	EUR
Ieņēmumi no uzkrājumu samazināšanas	798 032	5 785 444
No valsts budžeta piešķirti līdzekļi izmaksu kompensēšanai	195 367	21 707
Ieņēmumi no privatizācijas sertifikātu kontu un zemes izpirkuma līgumu administrēšanas	55 426	66 685
Ieņēmumi no ofisa telpu/platību iznomāšanas	19 522	17 470
Atgūti debitoru parādi, kam bija izveidots uzkrājums	12 128	40 872
Ieņēmumi no iekasētajām soda naudām	7 911	10 132
Izmaiņas uzkrātajās saistībās personāla izmaksām	-	14 506
Citi ieņēmumi	80 985	42 531
KOPĀ:	1 169 371	5 999 347

5. Personāla izmaksas

	2017	2016
	EUR	EUR
Atlīdzība par darbu	2 499 723	2 497 797
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	588 429	585 322
Pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas	118 072	75 091
KOPĀ:	3 206 224	3 158 210

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2017 EUR	2016 EUR
Neto zaudējumi no ieguldījuma īpašumu patiesās vērtības izmaiņām ¹	5 277 796	1 140 709
Ar īpašumu atsavināšanu saistītās izmaksas	1 712 387	729 129
Ar īpašumu uzturēšanu un apsaimniekošanu saistītās izmaksas ²	1 336 919	1 998 018
Uzkrājumi tiesvedību izdevumiem	291 837	-
Konsultantu izmaksas	281 911	92 512
Sakaru un sistēmu uzturēšanas izmaksas	231 055	197 251
Neatskaitāmais PVN priekšnodoklis	230 300	266 356
Uzkrājumu veidošana nedrošajām prasībām	179 319	173 899
Biroju uzturēšanas izmaksas	159 083	159 741
Administratīvie izmaksas	113 904	120 598
Tiesvedību izdevumi	25 549	12 487
Izmaksu segšana par privatizācijas sertifikātu funkcijas veikšanu	21 858	224 510
Uzkrājumi cesijā iegādāto kredītu vērtības samazinājumam ³	-	1 350 738
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	136 984	107 112
KOPĀ:	9 998 902	6 573 060

¹ Ņemot vērā nekustamā īpašuma tirgu ietekmējošo rādītāju izmaiņas - kopējā ekonomikas attīstība valstī, ģeopolitiskie apstākļi, banku kredītpolitika, nerezidentu investīcijas u.c. faktori, esošo portfeli būtiskākās izmaiņas 2017.gadā ir skārušas atsevišķos segmentos - pasīvajos tirgus segmentos - augstas kvalitātes dzīvokļu un savrupmāju segmentā Rīgā, Pierīgā, kas bija orientēti uz nerezidentiem, apbūves zemju segmentā visā Latvijas teritorijā, galvenokārt zemesgabaliem bez inženierkomunikāciju nodrošinājuma, mājokļus, kuru sastāvā ir lauksaimniecībā izmantojamā zeme - aktivitāte bija maza vai turpināja pakāpeniski samazināties. Pārējos segmentos vērtību svārstības vērojamas dabīgā nolietojuma un fiziskā stāvokļa dēļ. Vērtības izmaiņas atbilst kopējām nekustamā īpašuma tirgus cenu svārstībām Latvijā. Strukturāli portfelis mainījies nedaudz.

² Koncerns nodrošina tā īpašumā, turējumā vai valdījumā esošo nekustamo īpašumu uzturēšanu un apsaimniekošanu atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.

³ Cesijā iegādāto kredītu vērtības samazinājums ir saistīts ar to, ka faktiski pārņemto nodrošinājumu vērtība ir bijusi mazāka nekā plānots pie cesijas summas noteikšanas, kā arī ar atsevišķu nodrošinājumu paredzamā pārņemšanas termiņa pagarināšanu.

7. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

	2017 EUR	2016 EUR
Procentu ieņēmumi par cesijā iegādātajiem kredītiem	1 478 355	1 255 823
Procentu ieņēmumi no ieguldījuma subordinētajā kapitālā	19 728	2 429 500
Procentu ieņēmumi no noguldījumiem un kontu atlikumiem	16	3 943
KOPĀ:	1 498 099	3 689 266

Procentu ieņēmumi par cesijā iegādātajiem kredītiem tiek atzīti balstoties uz faktiskajām prasījuma tiesību atmaksas naudas plūsmām 2017.gadā, piemērojot efektīvo procentu likmi.

8. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2017 EUR	2016 EUR
Procentu izdevumi par aizņēmumiem no Valsts kases	2 298 136	5 677 341
KOPĀ:	2 298 136	5 677 341

9. Nemateriālie ieguldījumi

	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	Citi nemateriālie ieguldījumi	KOPĀ
2015.gada 31.decembrī			
Sākotnējā vērtība	898 714	6 020	904 734
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(792 162)	(1 872)	(794 034)
Bilances vērtība 31.decembrī	106 552	4 148	110 700
2016.gads			
Bilances vērtība 1.janvārī	106 552	4 148	110 700
legāde	155 161	3 180	158 341
Amortizācija	(42 299)	(1 902)	(44 201)
Bilances vērtība 31.decembrī	219 414	5 426	224 840
2016.gada 31. decembrī			
Sākotnējā vērtība	1 053 875	9 200	1 063 075
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(834 461)	(3 774)	(838 235)
Bilances vērtība 31.decembrī	219 414	5 426	224 840
2017.gads			
Bilances vērtība 1.janvārī	219 414	5 426	224 840
legāde	1 840	-	1 840
Izslēgšana	(6 981)	-	(6 981)
Amortizācija	(80 547)	(2 300)	(82 847)
Bilances vērtība 31.decembrī	133 726	3 126	136 852
2017.gada 31.decembrī			
Sākotnējā vērtība	1 048 734	9 200	1 057 934
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(915 008)	(6 074)	(921 082)
Bilances vērtība 31.decembrī	133 726	3 126	136 852

10. Pamatlīdzekļi

	Zemesgabali, ēkas un inženier- būves	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	KOPĀ
2015.gada 31.decembrī						
Sākotnējā vērtība	4 078 237	7 898	59 448	694 107	-	4 839 690
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	(2 495 670)	(1 018)	(28 458)	(570 437)	-	(3 095 583)
Bilances vērtība 31.decembrī	1 582 567	6 880	30 990	123 670	-	1 744 107
2016.gads						
Bilances vērtība 1.janvārī	1 582 567	6 880	30 990	123 670	-	1 744 107
legāde	-	-	-	26 497	46 179	72 676
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	(55 357)	-	(48 932)	-	-	(104 289)
Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums	38 867	-	22 020	-	-	60 887
Nolietojums	(19 312)	(1 580)	(4 078)	(63 598)	-	(88 568)
Bilances vērtība 31.decembrī	1 546 765	5 300	-	86 569	46 179	1 684 813
2016.gada 31.decembrī						
Sākotnējā vērtība	4 022 880	7 898	10 516	720 604	46 179	4 808 077
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	(2 476 115)	(2 598)	(10 516)	(634 035)	-	(3 123 264)
Bilances vērtība 31.decembrī	1 546 765	5 300	-	86 569	46 179	1 684 813
2017.gads						
Bilances vērtība 1.janvārī	1 546 765	5 300	-	86 569	46 179	1 684 813
legāde	-	601	-	15 709	156 394	172 704
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	(202 573)	-	(610)	(52 608)	-	(255 791)
Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums	183 228	-	610	51 681	-	235 519
Pārvietošana	202 573	-	-	-	(202 573)	-
Nolietojums	(20 009)	(1 660)	-	(44 057)	-	(65 726)
Bilances vērtība 31.decembrī	1 709 984	4 241	-	57 294	-	1 771 519
2017.gada 31.decembrī						
Sākotnējā vērtība	4 022 880	8 499	9 906	683 705	-	4 724 990
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	(2 312 896)	(4 258)	(9 906)	(626 411)	-	(2 953 471)
Bilances vērtība 31.decembrī	1 709 984	4 241	-	57 294	-	1 771 519

11. Ieguldījuma īpašumi

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Bilances vērtība 2017.gada 1.janvārī	30 416 714	41 080 581
legāde / uzlabošana	1 375 223	2 604 688
Atsavināšana	(15 390 834)	(12 505 679)
Zaudējumi patiesās vērtības korekcijas rezultātā, neto ¹	(5 547 536)	(762 876)
KOPĀ:	10 853 567	30 416 714

¹ 2017.gada neto zaudējumi patiesās vērtības korekcijas rezultātā 5,55 milj. *euro* veidojas no patiesās vērtības korekcijas 2017.gadā atsavinātiem ieguldījuma īpašumiem 0,27 milj. *euro* un patiesās vērtības izmaiņas 5,28 milj. *euro* pārējiem ieguldījuma īpašumiem.

Ieguldījuma īpašumu patiesās vērtības sadalījums atbilstoši ieguldījuma īpašumu veidiem:

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Dzīvokļi	2 473 178	6 401 864
Mājokļi	1 116 769	2 970 448
Komercīpašumi	4 881 185	16 472 532
Zeme	2 382 435	4 571 870
KOPĀ:	10 853 567	30 416 714

Pēc sākotnējās atzīšanas ieguldījuma īpašumi tiek uzskaitīti to patiesajā vērtībā. Patiesā vērtība ir vērtības aplēse, par kādu būtu iespējams aktīvu novērtējuma datumā apmainīt darījumā starp labi informētu, ieinteresētu pircēju un labi informētu, ieinteresētu pārdevēju, kuri nav finansiāli saistīti. Peļņu vai zaudējumus, kas rodas no ieguldījuma īpašumu patiesās vērtības izmaiņām, Koncerns iekļauj peļņas vai zaudējumu aprēķinā periodā, kurā tie radušies.

12. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā

Sabiedrība	%	legādes vērtība EUR	Ieguldījuma vērtības norakstīšana EUR	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
SIA „Tilžas Rapsis”, Raiņa iela 6, Tilžas pag., Balvu rajons ¹	86	209 960	(150 602)	59 358	67 814
KOPĀ:		209 960	(150 602)	59 358	67 814
LAS „Reverta”, Kr. Valdemāra iela 31, Rīga ²	96,89	293 635 265	(293 635 264)	1	-
KOPĀ:		293 635 265	(293 635 264)	1	-

¹ Ieguldījuma vērtība un vērtības samazinājums noteikti balstoties uz Latvijas Īpašumu Vērtētāju asociācijas noteiktajā kārtībā sertificētu vērtētāju aprēķināto tirgus vērtību 2017.gada 30.jūnijā, izmantojot neto aktīvu metodi.

2009.gada 7.janvārī tika veikta SIA „Rapsis” un SIA „Hiponia” reorganizācija, kuras rezultātā SIA „Rapsis” tika pievienota SIA „Hiponia”, un līdz ar to tika pārņemtas kapitāldaļas saistītājā uzņēmumā – SIA „Tilžas Rapsis”.

² 2017.gada 7.martā, atpērkot no ERAB akcijas, Koncerns ir pabeidzis saistību restrukturizāciju, un šobrīd Koncerna īpašumā ir 96,89% LAS „Reverta” akcijas. Kopējā LAS „Reverta” iegādāto akciju cena – 1 *euro*.

Finanšu informācija par meitas sabiedrībām:

Sabiedrība	Pašu kapitāls		Pārskata gada zaudējumi	
	31.12.2017. EUR'000	31.12.2016. EUR'000	2017 EUR'000	2016 EUR'000
LAS „Reverta” ¹	(431 983)	(407 002)	(24 981)	(45 078)
SIA „Tilžas Rapsis”	90	119	(30)	(22)

¹ LAS „Reverta” pārskata gada beigās piederēja līdzdalība vairāku radniecīgu sabiedrību pamatkapitālā. Kopējā ieguldījumu uzskaites vērtība 2017.gada 31.decembrī bija 4,74 milj. euro.

13. Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā

Sabiedrība	%	Sākotnējais ieguldījums	Ieguldījuma vērtības norakstīšana 2017.gadā	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
SIA „Priekuļu Rapsis”, Raunas iela 1, Priekuļu pag., Priekuļi, Cēsu raj.	26	49 801	(3 784)	50 858	54 642
KOPĀ:		49 801	(3 784)	50 858	54 642

Finanšu informācija par asociētajām sabiedrībām:

Sabiedrība	Pašu kapitāls		Pārskata gada peļņa / (zaudējumi)	
	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR	2017 EUR	2016 EUR
SIA „Priekuļu Rapsis”	112 503	122 614	(481)	7 131

14. Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Cesijā pārņemti parādi SIA „REAP” aktīvu sastāvā ¹	356 173 579	-
Cesijā pārņemti parādi SIA „FeLM” aktīvu sastāvā ²	66 273 831	66 273 831
Cesijā iegādāti kredīti SIA „Hiponia” aktīvu sastāvā ³	20 150 580	25 430 268
Pārējās ilgtermiņa prasības	2 719 713	666 035
Cesijā pārņemto kredītu vērtības samazinājums ⁴	(404 176 059)	(14 213 298)
KOPĀ:	41 141 644	78 156 836
t. sk.:		
- īstermiņa daļa	7 087 244	6 896 807
- ilgtermiņa daļa	34 054 400	71 260 029

¹ 2017.gada 22.novembrī starp Finanšu ministriju kā cedentu un SIA „REAP” kā cesionāru noslēgts cesijas līgums par prasījuma tiesību pret LAS „Reverta” par kopējo summu 356,17 milj. euro cedēšanu.

² 2016.gada 8.aprīlī starp Finanšu ministriju kā cedentu un SIA „FeLM” kā cesionāru noslēgts cesijas līgums par prasījuma tiesību pret MAS „KVV Liepājas metalurģis” par kopējo summu 66,27 milj. euro cedēšanu.

³ 2017.gada 20.decembrī SIA „Hiponia” noslēdza kredītportfeļa cesijas līgumu. Saskaņā ar minēto līgumu, kredītportfelis nodots cesionāram 2018. gada 21. februārī. Kredītportfeļa vērtība uz 2017.gada 31.decembri ir 7,09 milj. euro un ir atspoguļota bilances aktīvu pozīcijā “Citi debitori”.

⁴ Lai Koncerna gada pārskats sniegtu skaidru un patiesu priekšstatu par ilgtermiņa finanšu ieguldījumu apjomu bilances datumā, uz 2017.gada 31.decembri atzīta ilgtermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazināšanās.

15. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi	1 454 559	2 255 474
Uzkrājumi sliktiem un šaubīgiem pircēju un pasūtītāju parādiem	(1 283 793)	(2 043 628)
KOPĀ:	170 766	211 846

Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti.

16. Citi debitori

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Aizdevums AS „Citadele banka” pamatsumma	-	34 727 765
Prasības pret LAS „Latvijas Krājbanka”	10 419 143	10 419 143
Cesijā iegādāti kredīti SIA „Hiponia” aktīvu sastāvā	7 087 244	6 896 807
Nodrošinājums nekustamā īpašuma izsolēm	-	83 221
Avansa maksājumi	9 327	39 269
Nodokļu pārmaksas	2 811	26 754
Pārējie debitori	129 750	146 403
Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem	(10 534 515)	(10 520 686)
KOPĀ:	7 113 760	41 818 676

17. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Darbinieku apdrošināšanas izmaksas	44 244	27 115
Vadošo amatpersonu apdrošināšanas izmaksas	4 194	18 251
Nekustamā īpašuma apdrošināšanas izmaksas	2 497	5 541
Pārējās nākamo periodu izmaksas	14 606	21 759
KOPĀ:	65 541	72 666

18. Uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Uzkrātie ieņēmumi par pārskata gadā pārdotajām precēm un sniegtajiem pakalpojumiem	19 614	29 910
Aizdevuma AS „Citadele banka” aprēķinātie procenti	-	960 109
KOPĀ:	19 614	990 019

19. Nauda

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Naudas līdzekļi banku kontos	11 586 550	9 643 598
Saņemtie naudas līdzekļi par zemes izpirkuma līgumiem ¹	1 636 968	1 500 600
KOPĀ:	13 223 518	11 144 198

¹ Naudas līdzekļi, kas saņemti atbilstoši noslēgtajiem zemes nomaksas izpirkuma līgumiem, tiks pārskaitīti valsts un attiecīgo pašvaldību budžetos pēc līgumos noteikto saistību pilnīgas izpildes.

20. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)

Koncerna akciju kapitāls 2017.gada 31.decembrī ir 443 064 930 *euro* (2016.gadā – 443 064 930 *euro*), un to veido 443 064 930 daļas. Katras daļas nominālvērtība ir 1 *euro*. Visas kapitāla daļas ir pilnībā apmaksātas. Koncerna akciju kapitāls ir Mātes sabiedrības akciju kapitāls.

2017.gada 6.decembrī Koncerna Mātes sabiedrības akcionāru sapulcē tika lemts par Mātes sabiedrības pamatkapitāla palielināšanu 3 milj. *euro* apmērā. Koncerna Mātes sabiedrības pamatkapitāla palielināšana reģistrēta Uzņēmumu reģistrā 2018.gada 4.janvārī. Pēc pamatkapitāla palielināšanas Koncerna Mātes sabiedrības pamatkapitāls ir 446 064 930 *euro*, ko veido 446 064 930 akcijas ar nominālvērtību 1 *euro*.

21. Citi uzkrājumi

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Citi uzkrājumi gada sākumā	214 556	6 000 000
Izmaiņas	291 836	(5 785 444)
Citi uzkrājumi gada beigās	506 392	214 556

2017.gadā vienā no tiesvedību procesiem, saskaņā ar tiesas lēmumu, ir apstiprināts izlīgums, kas stāties spēkā 2017.gada 3.maijā. Atbilstoši Ministru kabineta noteikumu Nr.775 „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” 3.1. punktam, koriģēti 2016.gada pārskata gada dati un samazināti attiecīgajam tiesvedību procesam iepriekš izveidotie uzkrājumi.

2017.gadā ir izveidoti papildu uzkrājumi iespējamiem izdevumiem tiesvedību procesos, kas saskaņā ar noslēgtiem līgumiem būtu sedzami no Koncerna līdzekļiem.

Ilgtermiņa kreditori

22. Akcijās pārvēršamie aizņēmumi

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Akcijās pārvēršamie aizņēmumi	3 000 000	-
	3 000 000	-

2017.gada 20.decembrī Koncerna Mātes sabiedrība saņēma no Ekonomikas ministrijas 3 milj. *euro* pamatkapitāla palielināšanai. Pamatkapitāla palielinājums Uzņēmumu reģistrā reģistrēts 2018.gada 4.janvārī, līdz ar to uz pārskata gada beigām pārskaitītie līdzekļi klasificējami kā akcijās pārvēršamie aizņēmumi ilgtermiņa kreditoru sastāvā.

23. Citi aizņēmumi

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Valsts kases aizdevums Koncerna Mātes sabiedrībai – ilgtermiņa daļa ¹	-	34 727 765
Valsts kases aizdevums SIA „Hiponia” – ilgtermiņa daļa ²	-	35 344 214
KOPĀ:	-	70 071 979

¹ 2009.gada 21.maijā starp Koncernu un Latvijas Republiku tika noslēgts līgums par valsts aizdevumu Koncernam 322 991 901 *euro* (227 000 000 latī) apmērā. Līgums paredzēja katras izsniegtās aizdevuma daļas pilnīgas atmaksāšanas un galīgā norēķina termiņu 7 gadus no attiecīgā aizdevuma daļas izsniegšanas dienas (saskaņā ar 2013.gada 26.jūnija grozījumiem aizdevuma atmaksas termiņš ir noteikts 2018.gada 20.decembris). 2017.gada 4.janvārī veikta aizdevuma pamatsummas pilna atmaksa, saņemot līdzekļus no AS „Citadele banka”.

² 2013.gada 27.jūnijā SIA „Hiponia” saņēma valsts aizdevumu 99 183 035 *euro* (69 706 234 latī) ar atmaksas termiņu 2018.gada 20.decembris. Minētais aizdevums tika piešķirts kredītsaistību pret VAS „Latvijas Hipotēku un zemes banka” dzēšanai. Aizdevums tiek nodrošināts ar komercķīlu, kā komercķīlas priekšmetu paredzot visu SIA „Hiponia” mantu kā lietu kopību un lietu kopības nākamās sastāvdaļas, kā arī ar finanšu ķīlu un nekustamā īpašuma ķīlām. Nākamā pamatsummas maksājuma valsts aizdevuma atmaksai termiņš saskaņā ar grafiku ir līdz 2018.gada 20.decembrim, līdz ar to uz pārskata gada beigām tas klasificējams kā īstermiņa aizdevums (skatīt piezīmi Nr. 25).

24. Pārējie kreditori

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Sākotnējā maksa saskaņā ar noslēgtiem Cesijas līgumiem	422 447 410	66 273 831
Pārskata gadā veiktās korekcijas	(389 603 973)	-
KOPĀ:	32 843 437	66 273 831

2017.gadā saskaņā ar noslēgtajiem Cesijas līgumiem veiktas korekcijas prasījuma tiesību apmērā uz 2017.gada 31.decembri, saistību apjoma samazinājums, balstoties uz Koncerna rīcībā esošo informāciju par prasījuma tiesību pamatā esošo aktīvu patieso vērtību.

Īstermiņa kreditori

25. Citi aizņēmumi

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Valsts kases aizņēmuma SIA „Hiponia” īstermiņa daļa	37 400 000	17 055 786
Valsts kases aizņēmuma Koncerna Mātes sabiedrībai īstermiņa daļa – aprēķinātie procenti	-	2 171 178
Valsts kases aizņēmuma SIA „Hiponia” īstermiņa daļa – aprēķinātie procenti	165 384	220 926
KOPĀ:	37 565 384	19 447 890

2017.gada 22.decembrī Koncerna Mātes sabiedrība atmaksāja Valsts kasei aprēķinātos procentus 2,17 milj. euro apmērā līdz ar to, atmaksājot aizdevuma pamatsummu un aprēķinātos procentus, Koncerna Mātes sabiedrība ir pilnībā norēķinājies par valsts aizdevumu (skatīt 23. piezīmi).

26. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	23 734	25 598
Pievienotās vērtības nodoklis	16 068	64 707
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	11 306	-
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	(2 399)	(2 815)
Citi	71	71
KOPĀ:	48 780	87 561
Kopā prasības (iekļauts postenī „Citi debitori”)	(2 811)	(26 754)
Kopā saistības	51 591	114 315

27. Pārējie kreditori

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Saistības par zemes izpirkuma līgumiem	1 632 590	1 500 253
Saistības pret valsts budžetu par ieņēmumiem	662 135	350 136
Drošības naudas iemaksas dalībai izsolēs	75 165	41 676
Saistības pret personālu	51 647	42 488
Norēķini ar Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūru par kapitāla daļu pārdošanu	41 987	-
Saistības pret citām valsts institūcijām	2 835	181 299
Citas saistības	334 841	220 120
KOPĀ:	2 801 200	2 335 972

28. Nākamo periodu ieņēmumi

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Nākamo periodu ieņēmumi – rezerves fonds ¹	1 313 377	899 484
Nākamo periodu ieņēmumi – citi	99 118	169 717
Nekustamā īpašuma pirkuma maksas daļa saskaņā ar līgumu ²	-	1 011 206
KOPĀ:	1 412 495	2 080 407

¹ Saskaņā ar Koncerna Mātes sabiedrības darbības finansēšanas kārtību, kas izriet no Noteikumiem Nr.680, tās turējumā atrodas rezerves fonds, kas tiek izlietots augstākminētos noteikumos paredzētajā kārtībā valsts īpašuma privatizācijas un atsavināšanas procesa, kā arī citu valsts deleģēto funkciju izpildes nodrošināšanai.

² Postenī ir iekļauti nākamo periodu ieņēmumi par nekustamā īpašuma, kas atrodas Salaspils novadā, un kustamas mantas kā lietu kopības pārdošanu. 2017.gadā ir saņemta atlikusī samaksa saskaņā ar noslēgto pirkuma līgumu.

29. Uzkrātās saistības

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības par izmaksām darbiniekiem	130 663	105 941
Uzkrātās saistības par saņemtām precēm un pakalpojumiem	129 910	118 338
Uzkrātās saistības darbinieku atvaļinājumiem	92 243	92 132
Uzkrātās saistības revīzijas pakalpojumiem	11 767	7 921
Citas uzkrātās saistības	9 061	571
KOPĀ:	373 644	324 903

30. Vispārīgās piezīmes**Nodarbināto personu vidējais skaits Koncernā**

	2017	2016
Vidējais valdes locekļu skaits pārskata gadā	8	7
Vidējais pārējo darbinieku skaits pārskata gadā	107	118
KOPĀ:	115	125

Augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu

	2017	2016
	EUR	EUR
Valdes locekļi		
Atlīdzība par darbu	332 329	267 420
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	78 412	63 097
KOPĀ:	410 741	330 517

31. Finanšu un iespējamās saistības**(a) Saistības attiecībā uz kapitālieguldījumiem**

Kapitālieguldījumi, par kuriem bilances datumā noslēgti līgumi, bet kas vēl nav veikti, var tikt atspoguļoti šādi:

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Veiktas pirmās iemaksas	-	60 910
Atlikušās līguma summas par ieguldījuma īpašumu iegādi	-	608 190
KOPĀ:	-	669 100

(b) Operatīvās nomas saistības

Koncerns kā nomnieks noslēdzis vairākus īpašuma nomas līgumus. 2017. gada 31.decembrī kopējos minimālos nomas maksājumus saskaņā ar neatsaucamajiem operatīvās nomas līgumiem var atspoguļot šādi:

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Ar termiņu viena gada laikā	36 768	52 429
Ar termiņu garāku par vienu gadu, bet īsāku par pieciem gadiem	-	62 284
KOPĀ:	36 768	114 713

32. Informācija par Koncerna valdījumā esošo valsts īpašumu

Koncerna pārvaldāmajā portfelī ietilpst tā valdījumā un turējumā esošie valsts aktīvi uz 2017.gada 31.decembri, t.sk., nekustamie īpašumi, kapitāla daļas un debitoru parādi, kas izriet no noslēgtajiem nomaksas pirkuma līgumiem. Šie aktīvi uzskaitīti Koncerna Zembilancē. Portfeļa sastāvā ir ēkas, būves, apbūvēti un neapbūvēti zemesgabali – kopā 647 gab. (2016.gada 31.decembris – 701 gab.), valsts kapitāla daļas uzņēmumos 55 gab. (2016.gada 31.decembris – 74 gab.), dzīvokļi un dzīvojamo māju neprivatizētās daļas – 979 gab. (2016.gada 31.decembris – 1 087 gab.). Pārvaldāmā portfeļa stāvoklis ir dinamisks – tas samazinās, veicot īpašuma objektu privatizāciju un atsavināšanu, bet vienlaikus to papildina īpašumi, kurus Koncerns pārņem savā valdījumā un turējumā atbilstoši normatīvajam regulējumam. Nekustamie īpašumi šajā pielikumā ir atspoguļoti to uzskaites vērtībā, kapitāla daļu vērtība ir norādīta to nominālvērtībā.

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Ēkas, būves un zeme	16 029 425	19 826 800
Kapitāla daļas	108 062 712	114 139 995
Dzīvojamo māju neprivatizētās daļas	3 588 114	4 186 944
Debitoru parādi par valsts īpašuma pirkuma un nomas līgumiem	9 216 709	13 401 379
KOPĀ:	136 896 960	151 555 118

33. Notikumi pēc bilances datuma

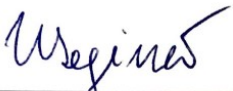
Atbilstoši Ministru kabineta 2017.gada 6.jūnija sēdē noteiktajam Koncerna Mātes sabiedrības vispārējam stratēģiskajam mērķim Koncerna Mātes sabiedrība ir izstrādājusi vidēja termiņa darbības stratēģijas projektu, definējot kopumā sešus nefinanšu un vienu finanšu mērķi. Stratēģija laika periodam līdz 2020.gadam apstiprināta Koncerna Mātes sabiedrības ārkārtas akcionāru sapulcē 2018.gada 22.februārī.

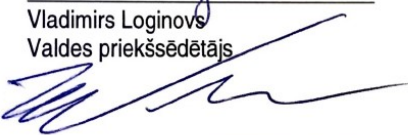
Atbilstoši Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra sēdē lemtajam, 2017.gada 6.decembrī Koncerna Mātes sabiedrības akcionāru sapulcē tika pieņemts lēmums palielināt tās pamatkapitālu 3,00 milj. *euro* apmērā. Pamatkapitāla palielinājums reģistrēts Latvijas Republikas Uzņēmuma reģistra komercreģistrā 2018.gada 4.janvārī.

Atbilstoši Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra sēdē lemtajam, 2017.gada 14.decembrī SIA „FeLM” ārkārtas dalībnieku sapulcē tika pieņemts lēmums palielināt tās pamatkapitālu 3,00 milj. *euro* apmērā. Pamatkapitāla palielinājums reģistrēts Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra komercreģistrā 2018.gada 4.janvārī.

2017.gada 20.decembrī starp SIA „Hiponia” un SIA „B2Holding Kapital” noslēgtā kredītportfeļa pārdošanas līguma ietvaros SIA „Hiponia” kredītportfeļa nodošana pircējam pabeigta 2018.gada februārī.

Atbilstoši Maksātnespējas likumam, maksātnespējas procesa administrators 2018.gada 23.februārī un 21.martā izsludināja vairākas MAS „KVV Liepājas Metalurgs” mantas izsoles, kurās, cita starpā, tiek izsolīti SIA „FeLM” prasījuma tiesību pret MAS „KVV Liepājas Metalurgs” nodrošināšanai ieķīlātie aktīvi. Uz gada pārskata sagatavošanas brīdi izsoļu rezultāti vēl nav apstiprināti. SIA „FeLM”, izmantojot savas nodrošinātā kreditora procesuālās tiesības, ir paziņojusi MAS „KVV Liepājas metalurgs” maksātnespējas procesa administratoram par elektrotēraudkausēšanas ceha kustamās un nekustamās mantas kā lietu kopības paturēšanu, pēc tam, kad minētās mantas izsole tika atzīta par nenotikušu.


Vladimirs Loginovs
Valdes priekšsēdētājs


Juris Vaskāns
Valdes loceklis


Alvis Mitenbergs
Valdes loceklis


Jolanta Roze
Finanšu departamenta vadītāja

2018.gada 10.maijā



SIA "Ernst & Young Baltic"
Muitas iela 1A
Rīga, LV-1010
Latvija
Tālr.: +371 6704 3801
Fakss: +371 6704 3802
riga@lv.ey.com
www.ey.com/lv

SIA Ernst & Young Baltic
Muitas iela 1A
Rīga, LV-1010
Latvija
Tel.: +371 6704 3801
Fax: +371 6704 3802
riga@lv.ey.com
www.ey.com/lv

Reģ. Nr. 40003593454
PVN maksātāja Nr. LV40003593454

Reģ. No: 40003593454
VAT payer code: LV40003593454

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

VAS „Privatizācijas aģentūra” akcionāram

Atzinums

Mēs esam veikuši VAS „Privatizācijas aģentūra” un tās meitas sabiedrību (turpmāk tekstā “Koncerns”) pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 8. līdz 31. lappusei, revīziju. Pievienotais konsolidētais finanšu pārskats ietver 2017. gada 31. decembra konsolidēto bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, kā arī konsolidētā finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par VAS „Privatizācijas aģentūra” un tās meitas sabiedrību finanšu stāvokli 2017. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, tālāk izklāstīti mūsu ziņojuma sadaļā “Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju”. Mēs esam neatkarīgi no Koncerna saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGESP kodekss) prasībām un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai konsolidētā finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši pārējos Revīzijas pakalpojumu likumā un SGESP kodeksā noteiktos ētikas principus. Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Ziņošana par citu informāciju

Cita informācija ietver vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā no 4. līdz 7. lappusei, bet tā neietver konsolidēto finanšu pārskatu un mūsu revidentu ziņojumu par to. Vadība ir atbildīga par citu informāciju.

Mūsu atzinums par konsolidēto finanšu pārskatu neattiecas uz šo citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā “Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām”.

Saistībā ar konsolidēto finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no konsolidētā finanšu pārskata vai no mūsu revīzijas gaitā iegūtajām zināšanām un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, pamatojoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās zināšanas un izpratni par Koncernu un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir par to ziņot. Mūsu uzmanības lokā šajā ziņā nav nonākuši nekādi apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktas vēl citas ziņošanas prasības attiecībā uz vadības ziņojumu. Šīs papildu prasības nav ietvertas SRS.

Mūsu pienākums ir izvērtēt, vai vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- vadības ziņojumā par finanšu gadu, par kuru ir sagatavots konsolidētais finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst konsolidētajam finanšu pārskatam, un
- vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Vadības un personu, kurām uzticēta Koncerna pārvalde, atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu

Vadība ir atbildīga par konsolidētā finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot konsolidēto finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Koncerna spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Koncerna spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno likvidēt Koncernu vai pārtraukt tās darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Koncerna likvidēšana vai darbības pārtraukšana.

Personas, kurām uzticēta Koncerna pārvalde, ir atbildīgas par Koncerna konsolidēto finanšu pārskata sagatavošanas pārraudzību.

Revidenta atbildība par konsolidētā finanšu pārskata revīziju


Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka konsolidētais finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas 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 kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katrā atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, pamatojoties uz šo finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, mēs visā revīzijas gaitā izdarām profesionālus spriedumus un ievērojam profesionālo skepti. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka konsolidētajā finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās 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 nefiks atklātas būtiskas krāpšanas radītas neatbilstības, ir augstāks nekā kļūdu izraisītu neatbilstību risks, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, maldinošas informācijas sniegšanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevis lai sniegtu atzinumu par Koncerna iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku piemērotību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatojumu;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Koncerna spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz konsolidētā finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem. Ja šāda informācijas finanšu pārskatā nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Koncerns savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārējo konsolidētā finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, tajā skaitā pielikumā atklāto informāciju un to, vai konsolidētais finanšu pārskats patiesi atspoguļo tā pamatā esošos darījumus un notikumus.

Personām, kurām uzticēta Koncerna pārvalde, mēs cita starpā sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

SIA „ERNST & YOUNG BALTIC”
Licence Nr. 17



Diāna Krišjāne
Valdes priekšsēdētāja
LR Zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā, 2018. gada 10. maijā