

SABIEDRĪBA AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU "FELM"
(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40103981332)

2021.GADA PĀRSKATS

(6.FINANŠU GADS)

**SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU
UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU
UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**

RĪGA, 2022

Saturs

Vispārīga informācija.....	3
Vadības ziņojums.....	4
Finanšu pārskats:	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins.....	6
Bilance.....	7
Finanšu pārskata pielikums.....	9
Neatkarīgu revidentu ziņojums.....	17

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "FeLM"
Juridiskā forma	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40103981332, Rīgā, 2016.gada 1.aprīlī
Juridiskā adrese	Krišjāņa Valdemāra iela 31 Rīga, LV-1010. Latvija
Valdes loceklis	Jānis Rībens, iecelts 01.04.2016
Finanšu gads	2021.gada 1.janvāris – 2021.gada 31.decembris
Revidenti	SIA "Ernst & Young Baltic" Muitas iela 1a, Rīga, LV-1010. Latvija Licence Nr.17 Diāna Krišjāne LR zvērināta revidente Sertifikāts Nr.124

Vadības ziņojums

Darbības veids

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "FeLM" (turpmāk – Sabiedrība) tika dibināta 2016.gada 1.aprīlī kā SIA "Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor" meitas sabiedrība atbilstoši 2016.gada 22.marta Ministru kabineta dotajam uzdevumam. 2016.gada 8.aprīlī Sabiedrība parakstīja cesijas līgumu (turpmāk – Cesijas līgums) ar Finanšu ministriju par prasījuma tiesību pret maksātnespējīgo (maksātnespējas process pasludināts 2016.gada 16.septembrī) AS "KVV Liepājas metalurģis" (turpmāk – MAS "KVV Liepājas metalurģis") 66,27 milj. *euro* apmērā pārņemšanu, tajā skaitā galvenie prasījumi 61,87 milj. *euro* apmērā un blakus prasījumi 4,40 milj. *euro* apmērā.

Sabiedrības darbības mērķis ir prasījuma pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" pārvaldīšana. Atbilstoši Maksātnespējas likumā noteiktajam līdz 2016.gada 21.oktobrim MAS "KVV Liepājas metalurģis" maksātnespējas procesa administrators apkopoja visu kreditoru prasījumus. Kopējais Sabiedrības iesniegtais un atzītais prasījumu apmērs bija 76,33 milj. *euro*, tajā skaitā galvenie prasījumi 61,87 milj. *euro* apmērā un blakus prasījumi 14,46 milj. *euro* apmērā. 2021.gadā Sabiedrība turpināja izstrādāt prasījuma tiesības pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" un saskaņā ar MAS "KVV Liepājas metalurģis" kreditoru prasījumu reģistra datiem 2021.gada 31.decembrī Sabiedrības iesniegtais un atzītais prasījumu apmērs ir samazinājies līdz 62,90 milj. *euro*, tajā skaitā galvenie prasījumi 48,44 milj. *euro* apmērā un blakus prasījumi 14,46 milj. *euro* apmērā.

Īss Sabiedrības darbības apraksts pārskata gadā

2021.gadā Sabiedrība turpināja veikt atsevišķu aktīvu un aktīvu grupu pārdošanu. Pārskata periodā tika organizēts elektrotēraudkausēšanas krāsns kompleksa pārdošanas konkurss, kura ietvaros tika realizēta lielākā daļa kustamās mantas, t.sk. elektrotēraudkausēšanas kompleksa kustamā manta kā lietu kopība, un visi nekustamie īpašumi.

2021.gada 31.decembrī Sabiedrības kopējie aktīvi bija 0,85 milj. *euro* (2020.gada 31.decembrī – 8,37 milj. *euro*). 2021.gadā Sabiedrība turpināja prasījuma tiesību pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" realizāciju, gūstot ienākumus no kustamās mantas atsavināšanas un nekustamo īpašumu iznomāšanas. 2021.gadu Sabiedrība (tāpat kā 2020.gadu) noslēdza bez zaudējumiem, atzīstot ieņēmumos daļu no atgūtiem līdzekļiem, kompensējot ar cedēta prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītos izdevumus.

Pārskata periodā, atgūstot līdzekļus no aktīvu realizācijas, Sabiedrība ir veikusi cesijas atlīdzības maksājumus Finanšu ministrijai, kopsummā par 10,00 milj. *euro*.

Saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai Sabiedrība turpināja izmantot SIA "Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor" sniegtos grāmatvedības, juridiskos, administratīvos un informācijas tehnoloģiju pakalpojumus, kā arī tā tehnisko infrastruktūru.

Sabiedrības vadība uzskata, ka tiek veikti visi nepieciešamie pasākumi, lai saglabātu Sabiedrības dzīvotspēju līdz tai uzdoto uzdevumu pilnīgai izpildei.

Sabiedrības pakļautība riskiem

Kredītrisks

Sabiedrība ir pakļauta kredīriskam, kas saistīts ar cesijā pārņemtām prasījuma tiesībām pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" un citiem debitoriem. Nosakot Cesijas līgumā attiecīgu norēķinu mehānismu, Sabiedrība ir minimizējusi minēto risku.

Likviditātes un naudas plūsmas risks

Sabiedrība ir pakļauta likviditātes un naudas plūsmas riskam, kas tiek minimizēti, veicot izmaksu un naudas plūsmas nepārtrauktu monitoringu, plānošanu un plānu izpildes analīzi.

Tiesvedību risks

Sabiedrība ir pakļauta tiesvedību riskam saistībā ar tās darbību, kā arī tai uzdoto uzdevumu izpildi. Sabiedrībā ir izstrādātas procedūras, lai mazinātu šī riska ietekmi.

Vadības ziņojums (turpinājums)*Darbības turpināšanas risks*

Sabiedrība ir dibināta konkrētam mērķim, līdz ar to tā ir pakļauta darbības turpināšanas riskam. Sabiedrības vadība iekšējos procesos ir ietvērusi procedūras, kas dod iespēju veikt šī riska monitoringu un tā iestāšanās gadījumā veiks atbilstošas normatīvajos aktos paredzētās darbības.

Sabiedrības finansēšanas avoti ir aizņēmumi un ieguldījumi pamatkapitālā no SIA "Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor". Sabiedrība regulāri veic brīvo finanšu līdzekļu monitoringu, lai nepieciešamības gadījumā varētu savlaicīgi veikt darbības papildus finansējuma piesaistīšanai.

Sabiedrība nodrošina pastāvīgu finanšu risku uzraudzību ar mērķi minimizēt to negatīvo ietekmi uz Sabiedrības finansiālo stāvokli.

Notikumi pēc pārskata gada beigām

Pēc pārskata gada beigām Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs turpinās ar Covid-19 izplatību saistītie ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas izaugsmi valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Pilna COVID-19 pandēmijas ietekme uz saimniecisko darbību vēl nav zināma, jo situācija nepārtraukti mainās un attīstītās. Vadība uzskata, ka pēc finanšu pārskata datuma COVID-19 pandēmija Sabiedrības darbību būtiski neietekmēs. Šī pieņēmuma pamatā ir finanšu pārskata parakstīšanas datumā pieejamā informācija, kā rezultātā turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no vadības novērtējuma. Tomēr Sabiedrības vadība turpinās nepārtraukti izvērtēt situāciju un uzskata, ka spēs veiksmīgi pielāgot savu darbību arī pandēmijas un noteikto ierobežojumu apstākļos.

2022.gada 24.februārī Krievijas Federācija uzsāka militāru uzbrukumu Ukrainai. Eiropas Savienība un citas valstis noteica Krievijas Federācijai plaša mēroga ekonomiskās sankcijas. Pastāv varbūtība, ka ieviestajām sankcijām pret Krievijas Federāciju būs ietekme uz Sabiedrības turpmāko darbību, taču Sabiedrības vadība uzskata, ka tā sasniegs Sabiedrības statūtos noteiktos mērķus. Tomēr šī pieņēmuma pamatā ir finanšu pārskata parakstīšanas datumā pieejamā informācija, un turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības spēju turpināt savu darbību nākotnē var atšķirties no vadības novērtējuma.

Laika periodā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī ziņojuma parakstīšanai nav bijuši nekādi citi ievērojami notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt pārskata gada rezultātu.

Jānis Rībens
Valdes loceklis

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

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	piezīme	2021 EUR	2020 EUR
	Nr.		
Neto apgrozījums	3	5 051 743	97 887
Gatavās produkcijas un nepabeigto ražojumu krājumu izmaiņas	4	(3 529 106)	(15 470)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	5	1 075 000	334 264
Personāla izmaksas:		(21 628)	(20 940)
▪ atlīdzība par darbu		(17 500)	(16 875)
▪ valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		(4 128)	(4 065)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(2 576 009)	(395 741)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		-	-
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		-	-
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		-	-

Pielikums no 9. līdz 16. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Jānis Rībens
Valdes loceklis

Jolanta Roze
SIA "Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor"
Finanšu departamenta vadītāja

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

Bilance

	Piezīme Nr.	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Aktīvs			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Pamatlīdzekļi			
Nekustamie īpašumi:			
Ieguldījuma īpašumi	7	-	2 025 000
Pamatlīdzekļi kopā		-	2 025 000
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	8	385 561	1 025 194
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā		385 561	1 025 194
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		385 561	3 050 194
Aprozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	9	81 930	3 647 136
Krājumi kopā		81 930	3 647 136
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	8	103 982	20 201
Citi debitori	10	-	1 698
Uzkrātie ieņēmumi		-	1 881
Nākamo periodu izmaksas		38	5 543
Debitori kopā		104 020	29 323
Nauda	11	278 826	1 640 668
Aprozāmie līdzekļi kopā		464 776	5 317 127
Aktīvu kopsumma		850 337	8 367 321

Pielikums no 9. līdž 16. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Jānis Rībēns
Valdes loceklis

Jolanta Roze
SIA "Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor"
Finanšu departamenta vadītāja

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

Bilance

	Piezīme Nr.	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Pasīvs			
Pašu kapitāls			
Daju kapitāls (pamatkapitāls)	12	3 003 000	3 003 000
Iepriekšējo gadu nesegtie zaudējumi		(3 000 000)	(3 000 000)
Pārskata gada zaudējumi		-	-
Pašu kapitāls kopā		3 000	3 000
Ilgtermiņa kreditori			
Pārējie kreditori	13	836 831	8 359 491
Ilgtermiņa kreditori kopā		836 831	8 359 491
Īstermiņa kreditori			
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		6 431	-
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	14	767	-
Pārējie kreditori		858	
Uzkrātās saistības		2 450	4 830
Īstermiņa kreditori kopā		10 506	4 830
Kreditori kopā		847 337	8 364 321
Pasīvu kopsumma		850 337	8 367 321

Pielikums no 9. līdz 16. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Jānis Rībens
Valdes loceklis

Jolanta Roze
SIA "Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor"
Finanšu departamenta vadītāja

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

Finanšu pārskata pielikums

(1) Vispārīga informācija par Sabiedrību

Sabiedrība dibināta 2016.gada 1.aprīlī ar vienīgo darbības mērķi - prasījuma pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" pārvaldīšana.

Atbilstoši Sabiedrības statūtiem Sabiedrības galvenie komercdarbības veidi saskaņā ar NACE klasifikācijas 2.redakciju ir citur neklasificētas finanšu pakalpojumu darbības, izņemot apdrošināšanu un pensiju uzkrāšanu (64.99), operācijas ar vērtspapīriem (66.12), fondu pārvaldīšana (66.30), operācijas ar nekustamo īpašumu (68), konsultēšana komercdarbībā un vadībzinībās (70.22), ēku uzturēšanas un ekspluatācijas darbības (81.10), iekasēšanas aģentūru un kredītbiroju pakalpojumi (82.91). Sabiedrības galvenie darbības veidi ir fondu pārvaldīšana, konsultēšana komercdarbībā un vadībzinībās.

Sabiedrības pamatkapitāls ir 3 003 000 *euro*, kas sadalīts 3 003 000 kapitāla daļās ar vienas daļas nominālvērtību 1 *euro*. Sabiedrības mātes sabiedrība ir SIA "Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor" ar līdzdalības daļu kapitālā – 100%.

(2) Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

a) Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Sabiedrības finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, likumu "Par grāmatvedību" un citiem grāmatvedību un gada pārskatus reglamentējošiem normatīvajiem aktiem.

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

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2021.gada 1.janvāra līdz 2021.gada 31.decembrim.

Saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā noteiktiem kritērijiem Sabiedrība tiek klasificēta kā maza Sabiedrība. Peļņas vai zaudējumu aprēķins klasificēts pēc izdevumu veidiem.

Likums paredz papildu atvieglojumus mazām un vidējām sabiedrībām finanšu pārskata sagatavošanā, bet vienlaikus arī nosaka, ka finanšu pārskatam ir jāsniedz paties un skaidrs priekšstats par sabiedrības finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem, bet vidējas un lielas sabiedrības gada pārskatam – arī par naudas plūsmu.

b) COVID-19 ietekme

2021.gadā Latvijā, kā arī visā pasaulē, ekonomikas attīstību noteica Covid-19 pandēmija, kas sākās 2020. gada sākumā. Ekonomikai un sabiedrībai kopumā šis ir otrais gads pēc kārtas, kas ir bijis sarežģīts un ko pavadīja zināma nenoteiktība.

Sabiedrības vadība ir secinājusi, ka COVID-19 pandēmijai ir bijusi nebūtiska ietekme uz tās saimniecisko darbību, ko varēja izjust elektronisko izsoļu organizēšanas procesā.

Sabiedrības vadība uzskata, ka tiek veikti visi nepieciešamie pasākumi, lai saglabātu Sabiedrības dzīvotspēju un nodrošinātu tās darbības attīstību pašreizējā uzņēmējdarbības un ekonomiskajā vidē.

a) Sabiedrības darbības turpināšana

Sabiedrība ir īpaša mērķa sabiedrība un tā darbosies līdz brīdim, kamēr pilnībā tiks izpildīts tai uzdotais uzdevums. Turpmākās aktivitātes un plānotais to izpildes laika grafiks ir atkarīgs no MAS "KVV Liepājas metalurģis" maksātspējas procesa gaitas un aktīvu realizācijas. Finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz pieņēmumu, ka Sabiedrība darbosies arī turpmāk.

b) Aplēšu izmantošana

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

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

Sabiedrības 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 eiro atsauces kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā eiro atsauces 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.

d) Ieguldījuma īpašumi

Sabiedrība nodarbojas ar aktīvu, kas pārņemti no MAS "KVV Liepājas metalurģis", izstrādi, t.sk. pārņemto nekustamo īpašumu pārvaldību un realizāciju. Lai finanšu pārskatā sniegtu skaidru priekšstatu par Sabiedrības aktīviem, Sabiedrība piemēro Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 13.panta piektās daļas 2.punktu, 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, tie netiek izmantoti 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, valsts un kancelejas nodevas. Pēc sākotnējās atzīšanas ieguldījuma īpašumi tiek novērtēti patiesajā vērtībā, kas atspoguļo tirgus stāvokli bilances datumā. Izmaksas, kas radušās pēc aktīva iegādes tiek kapitalizētas tikai tad, ja pastāv liela varbūtība, ka Sabiedrībai 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 posteņiem, 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 kādai citai personai, vai arī 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.

e) Krājumi

Technoloģiskās iekārtas, kustamo mantu un krājumus, kas paredzēti atsavināšanai, Sabiedrība uzskaita krājumu sastāvā atzīstot tos kā aktīvus, kad Sabiedrība uz tiem ir ieguvusi tiesības un tā ir pārņēmusi visus riskus, kas saistīti ar šiem krājumiem. Krājumus sākotnēji novērtē atbilstoši iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai.

Krājumu neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros. Neto realizācijas vērtība tiek atspoguļota kā pašizmaksa, no kuras atskaitīti izveidotie uzkrājumi.

Pārdoto krājumu vienību uzskaites vērtību atzīst par izmaksām pārskata gadā, kurā atzīti attiecīgo krājumu pārdošanas ieņēmumi.

Krājumu atlikumu vērtību koriģē, lai tie bilances datumā būtu novērtēti atbilstoši iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai, vai zemākajām tirgus cenām atkarībā no tā, kurš no šiem rādītājiem ir zemāks.

Sabiedrība periodiski veic krājumu pārvērtēšanu, pēc nepieciešamības piesaistot sertificētus vērtētājus. Krājumi ir uzskaitīti zemākajā no iegādes, pārņemšanas vai sertificēta vērtētāja noteiktām vērtībām.

(2) Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**f) Saistītās puses**

Sabiedrības saistītās puses ir tās mātes uzņēmums SIA "Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor" un tās meitas sabiedrības.

g) Ieņēmumi un izdevumi

Attiecībā uz ieņēmumu un izdevumu atzīšanu Sabiedrība ievēro pienācīgu piesardzību un atzīst ieņēmumus gadījumos, ja to saņemšana ir droši ticama. Ja to saņemšana nav droši ticama, ieņēmumi tiek atzīti naudas līdzekļu saņemšanas dienā. 2021.gadā Sabiedrības ieņēmumus veido ieņēmumi no krājumu realizācijas, nomas maksa par iznomātajiem nekustamajiem īpašumiem kā arī ieņēmumu atzīšana saskaņā ar noslēgto Cesijas līgumu. Sabiedrība atzīst cesijā pārņemto prasījuma tiesību realizācijas rezultātā atgūtos līdzekļus ieņēmumos tādā apmērā, kas ļauj kompensēt ar cedētā prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītos izdevumus, kas pārsniedz 3,00 milj. euro.

Sabiedrības izdevumi tiek atzīti pārskata gada izdevumos.

h) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Sākot ar 2018.gada 1.janvāri, saskaņā ar Latvijas Republikas Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma izmaiņām juridiskām personām nav jāmaksā ienākuma nodoklis par gūto peļņu. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek maksāts par sadalīto peļņu un nosacīti sadalīto peļņu. Sadalītajai un nosacīti sadalītajai peļņai tiek piemērota nodokļa likme 20 procentu apmērā no bruto summas jeb 20/80 no neto izmaksām. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividendžu izmaksu tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā izmaksas tajā pārskata periodā, kad attiecīgās dividendes pasludinātas, savukārt pārējiem nosacītās peļņas objektiem – brīdīt, kad izmaksas radušās pārskata gada ietvaros.

Saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumu nodokļu maksātājs, kura uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā 2017.gada 31.decembrī ir uzrādīti zaudējumi, var samazināt pārskata gadā par dividendēm aprēķināto uzņēmumu ienākuma nodokli par summu, kas aprēķināta 15 procentu apmērā no kopējās nesegto zaudējumu summas, bet ne vairāk kā 50 procentus no uzņēmumu ienākuma nodokļa summas, kas attiecīgajā pārskata gadā aprēķināta par dividendēm.

i) Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

Ilgtermiņa finanšu ieguldījumus Sabiedrība atzīst un uzskaita, ievērojot piesardzības principu. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu sastāvā uzskaitītie cesijā iegādātie parādi bilancē uzrādīti to neto vērtībā.

j) Debitori

Debitoru parādi novērtēti, ievērojot piesardzības principu, un bilancē uzrādīti neto vērtībā, no uzskaites vērtības atskaitot uzkrājumus nedrošiem parādiem. Uzkrājumi nedrošiem parādiem izveidoti, izvērtējot debitoru parādu atgūšanas iespējas. Parādi tiek norakstīti, kad to atgūstamība uzskatāma par neiespējamu.

k) Nauda un naudas ekvivalenti

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

l) Uzkrājumi

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

m) Iespējamās saistības un aktīvi

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

(3) Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**a) Aizdevumi un aizņēmumi**

Aizdevumi un aizņēmumi tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, ko nosaka, aizdevuma vai aizņēmuma patiesajai vērtībai pieskaitot ar aizdevuma izsniegšanu saistītās vai atņemot ar aizņēmuma saņemšanu saistītās izmaksas. Saskaņā ar noslēgto Cesijas līgumu attiecīgā perioda saistības tiek koriģētas par ilgtermiņa finanšu ieguldījumu - cesijā iegādāto prasījuma tiesību pārvērtēšanas rezultātu un pārskata periodā atzītiem ieņēmumiem.

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.

b) Notikumi pēc pārskata gada beigām

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

(3) Neto apgrozījums

	2021 EUR	2020 EUR
Ieņēmumi no krājumu realizācijas ¹	5 038 075	75 412
Ieņēmumi no nekustamo īpašumu iznomāšanas ²	13 668	22 475
KOPĀ:	5 051 743	97 887

¹ Pārskata periodā Sabiedrība turpināja no MAS "KVV Liepājas metalurģis" maksātnespējas procesa ietvaros pārņemto krājumu realizāciju.

² Daļa no Sabiedrības īpašumā esošiem nekustamiem īpašumiem tika iznomāti saskaņā ar noslēgtajiem nomas līgumiem. Pārskata periodā Sabiedrība pārdeva visus nekustamos īpašumus.

(4) Gatavās produkcijas un nepabeigto ražojumu krājumu izmaiņas

	2021 EUR	2020 EUR
Realizēto krājumu vērtības norakstīšana	3 529 106	15 470
KOPĀ:	3 529 106	15 470

(5) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2021 EUR	2020 EUR
Peļņa no ieguldījuma īpašumu pārdošanas ¹	1 075 000	-
Ieņēmumu atzīšana saskaņā ar noslēgto Cesijas līgumu ²	-	334 264
KOPĀ:	1 075 000	334 264

¹ Peļņa no ieguldījuma īpašumu pārdošanas:

	2021 EUR	2020 EUR
Ieņēmumi no ieguldījuma īpašumu pārdošanas	3 100 000	-
Ieguldījuma īpašumu bilances vērtības norakstīšana	(2 025 000)	-
KOPĀ:	1 075 000	-

² MAS "KVV Liepājas metalurģis" maksātnespējas procesa ietvaros līdz 2021.gada 31.decembrim Sabiedrība cesijā pārņemto prasījuma tiesību realizācijas rezultātā kopsummā ir atguvusi 13,97 milj. euro. Saskaņā ar noslēgto Cesijas līgumu Sabiedrība atzīst ieņēmumus daļu no atgūtiem līdzekļiem, kompensējot ar cedēta prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītos izdevumus, kas pārsniedz 3,00 milj. euro. Pārskata periodā ieņēmumi no realizētiem aktīviem bija pietiekoši, lai nasegtu visus Sabiedrības izdevumus. Papildus ieņēmumi 2021.gadā netika atzīti. Uzkrājoshi, kopš savas darbības sākuma, Sabiedrība ieņēmumos atzinusi 2,61 milj. euro (skatīt arī piezīmi Nr. 13).

(6) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2021 EUR	2020 EUR
Izdevumi cesijas apmēra korekcijai ¹	2 078 612	-
Izdevumi uzkrājumu veidošanai nedrošajām prasībām ²	372 662	229 061
Administratīvie izdevumi	48 169	46 633
Nekustamā īpašuma nodoklis	41 907	70 684
Juridiskie un citu konsultantu pakalpojumi	20 108	16 785
Nekustamā īpašuma apdrošināšanas izdevumi	4 534	7 182
Telņu nomas izmaksas	756	756
Vērtēšanas izdevumi	-	19 960
Citas izmaksas	9 261	4 680
KOPĀ:	2 576 009	395 741

¹ Iepriekšējos periodos Sabiedrība periodiski veica krājumu un ieguldījuma īpašumu pārvērtēšanu, piesardzīgi novērtējot tos zemākajā no iegādes, pārņemšanas vai sertificēta vērtētāja noteiktām vērtībām. Pārskata periodā, realizējot aktīvus, ir veikta cesijas apmēra korekcija saskaņā ar noslēgtajiem darījumiem, kuru neto rezultāts tiek atzīts saimnieciskās darbības izmaksās.

² Ņemot vērā MAS "KVV Liepājas metalurģis" finanšu resursu neesamību, lai finansētu maksātnespējas procesa izmaksas, MAS "KVV Liepājas metalurģis" maksātnespējas procesa administrators un Sabiedrība 2016.gada 14.oktobrī parakstīja vienošanos par izmaksu segšanu, kas pārtraukta 2021.gada augustā. Ievērojot piesardzības principu attiecībā uz iespēju atgūt maksātnespējas procesa finansēšanai piešķirtos līdzekļus un Sabiedrības rīcībā esošo informāciju par MAS "KVV Liepājas metalurģis" aktīvu atlikumu 2021.gada 31.decembrī, pārskata periodā MAS "KVV Liepājas metalurģis" piešķirtam finansējumam ir izveidoti papildus uzkrājumi (skatīt piezīmi Nr.8).

(7) Ieguldījuma īpašumi

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
legādātie un pārņemtie nekustamie īpašumi ¹	-	2 025 000
KOPĀ:	-	2 025 000

Piedaloties MAS "KVV Liepājas Metalurģis" aktīvu izsolēs, Sabiedrība iegādājās, vai arī nenotikušo izsoļu gadījumā paturēja sev, daļu no MAS "KVV Liepājas Metalurģis" nekustamiem īpašumiem. 2021.gadā ir pārdoti visi nekustamie īpašumi.

(8) Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi – cesijā iegādātās prasījuma tiesības – pārskata gada sākumā	1 025 194	1 238 892
Atgūtie līdzekļi no daļējas prasījuma tiesību realizācijas ¹	(1 074 462)	(724 979)
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu pārvērtēšana ²	434 829	511 281
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi – cesijā iegādātās prasījuma tiesības – atlikums pārskata gada beigās	385 561	1 025 194
Pārējie ilgtermiņa aizdevumi – MAS "KVV Liepājas metalurģis" izsniegtais finansējums – pārskata gada sākumā³	-	-
Izsniegts finansējums naudā	337 292	585 100
Izsniegts finansējums – ieskaits (dzēsts prasījums) ¹	35 370	60 086
Atmaksāts izsniegtais finansējums	-	(416 125)
Izveidoti uzkrājumi ⁴	(372 662)	(229 061)
Pārējie ilgtermiņa aizdevumi – MAS "KVV Liepājas metalurģis" izsniegtais finansējums – atlikums pārskata gada beigās	-	-
KOPĀ:	385 561	1 025 194

¹ 2016.gada 8.aprīlī starp Finanšu ministriju kā cedentu un Sabiedrību kā cesionāru tika parakstīts Cesijas līgums Nr. C/F16/93, saskaņā ar kuru Sabiedrība pārņēma prasījuma tiesības pret MAS "KVV Liepājas metalurģs" par kopējo summu 66,27 milj. *euro*, kas sastāv no pamatparāda 61,87 milj. *euro* un blakus prasījumiem 4,40 milj. *euro*.

Pārskata gadā prasījuma tiesību pret MAS "KVV Liepājas metalurģs" izstrādes rezultātā Sabiedrība ir atguvusi līdzekļus 9,23 milj. *euro* apmērā, tajā skaitā veicot ieskaitu MAS "KVV Liepājas metalurģs" aktīvu uzturēšanas un maksātnespējas procesa izdevumu segšanai 35,37 tūkst. *euro* apmērā. Uzkrājoshi Sabiedrības atgūto līdzekļu apjoms ir 13,97 milj. *euro* (skatīt piezīmi Nr.5). 2021.gada 31.decembrī Sabiedrībai neatmaksātie atgūtie līdzekļi, kas iekļauti īstermiņa debitoru sastāvā, ir 103,98 tūkst. *euro*.

² Balstoties uz Sabiedrības rīcībā esošo informāciju par cesijā pārņemto prasījuma tiesību atlikumu un to patieso vērtību pārskata perioda beigās, Sabiedrība veica atlikušo ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanu.

³ 2016.gada 14.oktobrī starp Sabiedrību un MAS "KVV Liepājas metalurģs" maksātnespējas administratoru tika noslēgta vienošanās par maksātnespējas procesa izdevumu finansēšanu. Maksātnespējas likuma 168.panta trešā un ceturtnā daļa paredz maksātnespējas procesa izmaksu finansēšanu no kreditora līdzekļiem. 2021.gada augustā Sabiedrība pārtrauca izsniegt finansējumu. Pārskata periodā izsniegtā finansējuma apmērs ir 0,37 milj. *euro*. Izsniegtā finansējuma kopējais apjoms 2021.gada 31.decembrī ir 5,24 miljoni *euro*.

⁴ Pārskata periodā tika veikta MAS "KVV Liepājas metalurģs" kustamās un nekustamās mantas daļēja pārdošana. Ievērojot piesardzības principu attiecībā uz iespēju atgūt maksātnespējas procesa finansēšanai piešķirtos līdzekļus un Sabiedrības rīcībā esošo informāciju par MAS "KVV Liepājas metalurģs" aktīvu atlikumu 2021.gada 31.decembrī, pārskata periodā MAS "KVV Liepājas metalurģs" piešķirtam finansējumam ir izveidoti uzkrājumi (skatīt arī piezīmi Nr.6).

(9) Gatavie ražojumi un preces pārdošanai

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Kustamā manta, kas paredzēta pārdošanai	81 930	3 647 136
KOPĀ:	81 930	3 647 136

2021.gadā, noslēdzot pārdošanas līgumu, tika realizēta elektrotēraudkausēšanas kompleksa kustamā manta kā lietu kopība.

(10) Citi debitori

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Prasības pret MAS "KVV Liepājas metalurģs" par elektrības maksājumiem ¹	23 810	23 810
Uzkrājumi prasībām pret MAS "KVV Liepājas metalurģs"	(23 810)	(23 810)
PVN pārmaksā	-	1 698
KOPĀ:	-	1 698

¹ Šie maksājumi MAS "KVV Liepājas metalurģs" maksātnespējas procesa ietvaros klasificēti kā nenodrošināts kreditora prasījums un tiem izveidots uzkrājums 100% apmērā.

(11) Nauda

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Naudas līdzekļi kredītiestādē	278 826	1 640 668
KOPĀ:	278 826	1 640 668

Pārskata gadā prasījuma tiesību pret MAS "KVV Liepājas metalurģs" izstrādes rezultātā Sabiedrība ir atguvusi līdzekļus 9,23 milj. *euro* apmērā. Saskaņā ar noslēgto Cesijas līgumu, no aktīvu realizācijas atgūtos līdzekļus Sabiedrība pārskaita Finanšu ministrijai.

Atgūstot līdzekļus no aktīvu realizācijas, Sabiedrība ir veikusi cesijas atlīdzības maksājumus Finanšu ministrijai, kopsummā par 10,00 milj. *euro*.

(12) Daļu kapitāls (pamatkapitāls)

Sabiedrības pamatkapitāls ir 3 003 000 *euro*, kas sadalīts 3 003 000 kapitāla daļās ar vienas daļas nominālvērtību 1 *euro*. Sabiedrības 100% daļu īpašnieks ir SIA "Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor".

(13) Pārējie kreditori

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Pārējie kreditori – sākotnējā cesijas atlīdzība	66 273 831	66 273 831
Cesijas atlīdzības samazinājums ¹	(12 608 456)	(2 608 456)
Aktīvu pārvērtēšanas rezultāts ²	(52 828 544)	(55 305 884)
KOPĀ:	836 831	8 359 491

¹ Saskaņā ar noslēgto Cesijas līgumu Sabiedrība atzīst cesijā pārņemto prasījuma tiesību realizācijas rezultātā atgūtos līdzekļus ieņēmumos, tādā apmērā, kas ļauj kompensēt ar cedēta prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītos izdevumus Cesijas līgumā paredzētā apmērā, kas pārsniedz 3,00 milj. *euro*. Cesijas atlīdzību samazina Valsts Kasei atmaksātie līdzekļi un ar cedētā prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītie izdevumi. Pārskata periodā ir atzīts cesijas atlīdzības samazinājums par 10,00 milj. *euro*, kas ir veiktā maksa Valsts Kasei. Uzkrājoshi cesijas atlīdzības samazinājums ir 12,61 milj. *euro*, t.sk. 2,61 milj. *euro* iepriekšējos periodos atzītais Cesijas samazinājums.

² Atbilstoši Cesijas līguma nosacījumiem un Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā paredzētajam, pārskata periodā atzīts cesijas atlīdzības palielinājums 0,43 milj. *euro* apmērā (skatīt arī piezīmi Nr. 8), jo ir veikta ilgtermiņa finanšu ieguldījumu – cesijā iegādāto prasījuma tiesību pārvērtēšana. Pārskata periodā atbilstoši aktīvu realizācijas rezultātam, veikta aktīvu pārvērtēšana. Uzkrājoshā apmērā cesijā iegādāto prasījuma tiesību, nekustamo īpašumu un krājumu pārvērtēšanas rezultāts ir mīnuss 52,83 milj. *euro*.

Atbilstoši Cesijas līguma nosacījumiem tajā nav paredzēti procentu maksājumi, un saistību gala norēķinu termiņš ir 2024.gada 27.decembris.

(14) Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

Nodokļa veids	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	426	-
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	261	-
Pievienotās vērtības nodoklis	80	(1 698)
KOPĀ, t.sk.:	767	(1 698)
Nodokļu pārmaksa ¹	-	(1 698)
Nodokļu saistības	767	-

¹ Nodokļu pārmaksa norādīta postenī "Citi debitori"

(15) Vispārīgās piezīmes

	2021 EUR	2020 EUR
a) Vidējais Sabiedrībā nodarbināto personu skaits pārskata gadā	1	1
b) Personāla izmaksas	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Valdes loceklis	17 500	16 875
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas u.c. maksājumi	4 128	4 065
KOPĀ:	21 628	20 940

(16) Notikumi pēc bilances datuma

Pilna COVID-19 pandēmijas ietekme uz saimniecisko darbību vēl nav zināma, un situācija turpina attīstīties. Vadība uzskata, ka pēc finanšu pārskata datuma COVID-19 pandēmija Sabiedrības darbību būtiski neietekmēs. Tomēr šī pieņēmuma pamatā ir finanšu pārskata parakstīšanas datumā pieejamā informācija, un turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības spēju turpināt savu darbību nākotnē var atšķirties no vadības novērtējuma.

2022.gada 24.februārī Krievijas Federācija uzsāka militāru uzbrukumu Ukrainai. Eiropas Savienība un citas valstis noteica Krievijas Federācijai plaša mēroga ekonomiskās sankcijas. Pastāv varbūtība, ka ieviestajām sankcijām pret Krievijas Federāciju būs ietekme uz Sabiedrības turpmāko darbību, taču Sabiedrības vadība uzskata, ka tā sasniegs Sabiedrības statūtos noteiktos mērķus. Tomēr šī pieņēmuma pamatā ir finanšu pārskata parakstīšanas datumā pieejamā informācija, un turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības spēju turpināt savu darbību nākotnē var atšķirties no vadības novērtējuma.

Laika periodā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī ziņojuma parakstīšanai nav bijuši nekādi citi ievērojami notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt pārskata gada rezultātu.

Jānis Rībens
Valdes loceklis

Jolanta Roze
SIA "Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor"
Finanšu departamenta vadītāja

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