

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

2020.GADA PĀRSKATS

(5.FINANŠU GADS)

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

RĪGA, 2021

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	Kr. Valdemāra iela 31 Rīga, LV-1010. Latvija
Valdes loceklis	Jānis Rībēns, iecelts 01.04.2016
Finanšu gads	2020.gada 1.janvāris – 2020.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. 2020.gadā Sabiedrība turpināja izstrādāt prasījuma tiesības pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" un saskaņā ar MAS "KVV Liepājas metalurģis" kreditoru prasījumu reģistra datiem 2020.gada 31.decembrī Sabiedrības iesniegtais un atzītais prasījumu apmērs ir samazinājies līdz 63,97 milj. *euro*, tajā skaitā galvenie prasījumi 49,51 milj. *euro* apmērā un blakus prasījumi 14,46 milj. *euro* apmērā.

Īss Sabiedrības darbības apraksts pārskata gadā

Saskaņā ar iepriekšējā gadā mainīto aktīvu pārdošanas stratēģiju, Sabiedrība 2020.gadā turpināja veikt atsevišķu aktīvu grupas pārdošanu, kā arī organizēja vairākas elektrotēraudkausēšanas krāsns kompleksa kā lietu kopības izsoles (ar un bez saistītajiem nekustamajiem īpašumiem). Ņemot vērā, ka Sabiedrības aktīvu pārdošana, izmantojot publisko elektronisko izsoļu platformu, nedeva gaidīto rezultātu Sabiedrības aktīvu specifikas un ar koronavīrusa izplatību saistīto ierobežojumu dēļ, 2020.gada decembrī pārdošanas pieeja elektrotēraudkausēšanas krāsns kompleksa kustamai mantai kā lietu kopībai tika mainīta uz konkursu, kurā potenciālajiem pircējiem būtu pietiekami daudz laika, lai veiktu detalizētu darījuma priekšmetu un aktīvu izpēti, saskaņotu ar darījumiem saistītos dokumentus un izteiktu gala piedāvājumus, dodot iespēju Sabiedrībai izvēlēties labāko piedāvājumu.

2020.gada 31.decembrī Sabiedrības kopējie aktīvi bija 8,37 milj. *euro* (2019.gada 31.decembrī – 8,19 milj. *euro*). 2020.gadā Sabiedrība turpināja prasījuma tiesību pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" realizāciju, gūstot ienākumus no kustamās mantas atsavināšanas un nekustamo īpašumu iznomāšanas. 2020.gadu Sabiedrība (tāpat kā 2019.gadu) noslēdza bez zaudējumiem, atzīstot ieņēmumos daļu no atgūtiem līdzekļiem, kompensējot ar cedēta prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītos izdevumus.

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 kredītriskam, 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

2020.gada decembrī tika uzsākts elektrotēraudkausēšanas krāsns kompleksa kā lietu kopības pārdošanas konkurss. 2021.gada martā pēc saņemto piedāvājumu izvērtēšanas tika izvēlēts konkursa uzvarētājs. Saskaņā ar Sabiedrības statūtiem pirms darījuma noslēgšanas ir nepieciešams saņemt Sabiedrības dalībnieka piekrišanu. Sabiedrība plāno noslēgt darījumu līdz 2021.gada jūnijam.

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.

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 Rībēns
Valdes loceklis

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

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	piezīme	2020 EUR	2019 EUR
	Nr.		
Neto apgrozījums	3	97 887	375 280
Gatavās produkcijas un nepabeigto ražojumu krājumu izmaiņas	4	(15 470)	(385 108)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	5	334 264	823 582
Personāla izmaksas:		(20 940)	(20 165)
▪ atlīdzība par darbu		(16 875)	(16 250)
▪ valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		(4 065)	(3 915)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(395 741)	(792 258)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:	7	-	(1 065)
▪ radniecīgajām sabiedrībām		-	(1 065)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		-	266
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		-	(266)
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 ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Bilance

	Piezīme Nr.	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Aktīvs			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Pamatlīdzekļi			
Nekustamie īpašumi: Ieguldījuma īpašumi	8	2 025 000	2 025 000
Pamatlīdzekļi kopā		2 025 000	2 025 000
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	9	1 025 194	1 238 892
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā		1 025 194	1 238 892
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		3 050 194	3 263 892
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	10	3 647 136	3 662 606
Krājumi kopā		3 647 136	3 662 606
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	9	20 201	75 917
Citi debitori	11	1 698	-
Uzkrātie ieņēmumi		1 881	-
Nākamo periodu izmaksas		5 543	6 566
Debitori kopā		29 323	82 483
Nauda		1 640 668	1 180 991
Apgrozāmie līdzekļi kopā		5 317 127	4 926 080
Aktīvu kopsumma		8 367 321	8 189 972

Pielikums no 9. līdz 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 ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Bilance

	Piezīme Nr.	31.12.2020 EUR	31.12.2019 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	8 359 491	8 182 474
Ilgtermiņa kreditori kopā		8 359 491	8 182 474
Īstermiņa kreditori			
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	14	-	2 188
Uzkrātās saistības		4 830	2 310
Īstermiņa kreditori kopā		4 830	4 498
Kreditori kopā		8 364 321	8 186 972
Pasīvu kopsumma		8 367 321	8 189 972

Pielikums no 9. līdz 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 ELEKTRONISKI 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 vadībizinībās (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 vadībizinībās.

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 2020.gada 1.janvāra līdz 2020.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

Līdz ar koronavīrusa (COVID-19) pandēmijas straujo izplatību pasaulē sākās vēl nepieredzēta apmēra veselības aprūpes krīze, kas izraisīja ievērojamus traucējumus gan uzņēmumu darbībā, gan ikdienas dzīvē.

2020.gada martā Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs stājās spēkā dažādi ierobežojumi COVID-19 izplatības mazināšanai, ievērojami palēninot ekonomikas izaugsmi. Šie valsts politikas pasākumi, kuru mērķis bija un joprojām ir ierobežot COVID-19 izplatību, būtiski ietekmē saimniecisko darbību daudzās nozarēs.

Vienlaikus valdības, tajā skaitā Latvijas Republikas valdība, ieviesa dažādus finansiālā atbalsta mehānismus, lai mazinātu COVID-19 pandēmijas radīto ietekmi uz ekonomiku. Sabiedrība nav pieteikusies uz šādu valsts atbalstu.

Ņemot vērā pandēmijas straujo izplatību un būtiskās nenoteiktības, ko rada nespēja ticami paredzēt tās iznākumu, šobrīd nav iespējams pietiekami pamatoti noteikt krīzes finansiālo ietekmi uz pasaules ekonomiku un uzņēmējdarbību kopumā. Sabiedrības vadības šī brīža prognozes un aplēses var atšķirties no faktiskajiem rezultātiem.

Sabiedrības vadība ir secinājusi, ka COVID-19 pandēmijai ir bijusi būtiska 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.

(2) Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**a) Sabiedrības darbības turpināšana**

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

Pandēmiskais koronavīrusa Covid-19 uzliesmojums un valdības īstenotie pasākumi, ierobežojot tā izplatību, ir būtiski ietekmējuši visas ekonomikas un sabiedriskās jomas. Sabiedrība ir īstenojusi pasākumus, lai nodrošinātu savas darbības un sniegto pakalpojumu nepārtrauktību. Līdz ar to Sabiedrība uzskata, ka koronavīrusam Covid-19 nebūs būtiskas ietekmes uz Sabiedrības turpmāko darbību.

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.

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 atsaucē kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā eiro atsaucē kursa pārskata gada pēdējā dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķinieku 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 posteni, 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.

(2) Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

e) Krājumi

Tehnoloģiskās 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.

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. 2020.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 dividendu izmaksu tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā izmaksas tajā pārskata periodā, kad attiecīgās dividendes pasludinātas, savukārt pārējiem nosacītās peļņas objektiem – brīdī, 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.

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

n) 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.

o) 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 (korigējošie 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

	2020	2019
	EUR	EUR
Ieņēmumi no krājumu realizācijas ¹	75 412	355 129
Ieņēmumi no nekustamo īpašumu iznomāšanas ²	22 475	20 151
KOPĀ:	97 887	375 280

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

² Daļa no Sabiedrības īpašumā esošiem nekustamiem īpašumiem tiek iznomāti saskaņā ar noslēgtajiem nomas līgumiem.

(4) Gatavās produkcijas un nepabeigto ražojumu krājumu izmaiņas

	2020	2019
	EUR	EUR
Realizēto krājumu vērtības norakstīšana	15 470	385 108
KOPĀ:	15 470	385 108

(5) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2020 EUR	2019 EUR
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	334 263	823 582
KOPĀ:	334 263	823 582

MAS "KVV Liepājas metalurģis" maksātspējas procesa ietvaros līdz 2020.gada 31.decembrim Sabiedrība cesijā pārņemto prasījuma tiesību realizācijas rezultātā kopsummā ir atguvusi 4,74 milj. *euro*. Saskaņā ar noslēgto Cesijas līgumu Sabiedrība atzīst ieņēmumos daļu no atgūtiem līdzekļiem, kompensējot ar cedēta prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītos izdevumus, kas pārsniedz 3,00 milj. *euro*. 2020.gadā ieņēmumos atzītās summas apjoms ir 0,33 milj. *euro*. Uzkrājoši Sabiedrība ieņēmumos atzinusi 2,61 milj. *euro* (skatīt arī piezīmi Nr. 13).

(6) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2020 EUR	2019 EUR
Izdevumi uzkrājumu veidošanai nedrošajām prasībām ¹	229 061	636 539
Nekustamā īpašuma nodoklis	70 684	70 575
Administratīvie izdevumi	46 633	46 649
Vērtēšanas izdevumi	19 960	30
Juridiskie un citu konsultantu pakalpojumi	16 785	26 382
Nekustamā īpašuma apdrošināšanas izdevumi	7 182	6 506
Telpu nomas izmaksas	756	756
Citas izmaksas	4 680	4 821
KOPĀ:	395 741	792 258

¹ Ņemot vērā MAS "KVV Liepājas metalurģis" finanšu resursu neesamību, lai finansētu maksātspējas procesa izmaksas, MAS "KVV Liepājas metalurģis" maksātspējas procesa administrators un Sabiedrība 2016.gada 14.oktobrī parakstīja vienošanos par izmaksu segšanu, levērojot piesardzības principu attiecībā uz iespēju atgūt maksātspējas procesa finansēšanai piešķirtos līdzekļus un Sabiedrības rīcībā esošo informāciju par MAS "KVV Liepājas metalurģis" aktīvu atlikumu 2020.gada 31.decembrī, pārskata gadā MAS "KVV Liepājas metalurģis" piešķirtam finansējumam ir izveidoti papildus uzkrājumi. (skatīt piezīmi Nr.9).

(7) Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2020 EUR	2019 EUR
Procentu maksājumi par aizņēmumu	-	1 065
KOPĀ:	-	1 065

Iepriekšējos periodos savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai Sabiedrība izmantoja aizņēmumu, ko izsniedza mātes sabiedrība SIA "Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor". 2019.gadā, palielinoties ieņēmumiem no saimnieciskās darbības, Sabiedrība pilnā apmērā atmaksāja aizņēmumu un aprēķinātos procentus.

(8) Ieguldījuma īpašumi

	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Iegādātie un pārņemtie nekustamie īpašumi	2 025 000	2 025 000
KOPĀ:	2 025 000	2 025 000

Piedaloties MAS "KVV Liepājas Metalurģis" aktīvu izsolēs, Sabiedrība iegādājās un nenotikušu izsolju gadījumā paturēja sev daļu no MAS "KVV Liepājas Metalurģis" nekustamajiem īpašumiem. 2020.gada 31.decembrī Sabiedrības īpašumā bija 6 nekustamie īpašumi un viena nekustamā īpašuma uzlabojumi kopsummā par 2,03 milj. *euro*. Ieguldījuma īpašumu uzskaites vērtība tika noteikta saskaņā ar sertificētu vērtētāju SIA "Eiroeksperts" iesniegto novērtējumu par ieguldījuma īpašumu patieso vērtību 2019.gada 31.decembrī.

(9) Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori

	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi – cesijā iegādātās prasījuma tiesības – pārskata gada sākumā	1 238 892	3 588 558
Atgūtie līdzekļi no daļējas prasījuma tiesību realizācijas ¹	(724 979)	(986 979)
Dzēstas prasījuma tiesības par iegādātiem aktīviem ²	-	(2 566 244)
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu pārvērtēšana ³	511 281	1 203 557
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi – cesijā iegādātās prasījuma tiesības – atlikums pārskata gada beigās	1 025 194	1 238 892
Pārējie ilgtermiņa aizdevumi – MAS "KVV Liepājas metalurģis" izsniegtais finansējums – pārskata gada sākumā⁴	-	-
Izsniegts finansējums naudā	585 100	424 839
Izsniegts finansējums – ieskaits (dzēsts prasījums) ¹	60 086	211 699
Atmaksāts izsniegtais finansējums	(416 125)	-
Izveidoti uzkrājumi ⁵	(229 061)	(636 538)
Pārējie ilgtermiņa aizdevumi – MAS "KVV Liepājas metalurģis" izsniegtais finansējums – atlikums pārskata gada beigās	-	-
KOPĀ:	1 025 194	1 238 892

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 metalurģis" 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 metalurģis" izstrādes rezultātā Sabiedrība ir atguvusi līdzekļus 0,82 milj. euro apmērā, tajā skaitā veicot ieskaitu MAS "KVV Liepājas metalurģis" aktīvu uzturēšanas un maksātnespējas procesa izdevumu segšanai 60,09 tūkst. euro apmērā. 2020.gada 31.decembrī Sabiedrībai neatmaksātie atgūtie līdzekļi, kas iekļauti īstermiņa debitoru sastāvā, ir 19,86 tūkst. euro.

² 2020.gadā Sabiedrība nepārņēma no MAS "KVV Liepājas metalurģis" aktīvus.

³ 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.

⁴ 2016.gada 14.oktobrī starp Sabiedrību un MAS "KVV Liepājas metalurģis" maksātnespējas administratoru tika noslēgta vienošanās par maksātnespējas procesa izdevumu finansēšanu. Maksātnespējas likuma 168.panta trešā un ceturrtā daļa paredz maksātnespējas procesa izmaksu finansēšanu no kreditora līdzekļiem. Izsniegtā finansējuma kopējais apjoms 2020.gada 31.decembrī ir 4,86 miljoni euro.

⁵ Pārskata gadā tika veikta MAS "KVV Liepājas metalurģis" 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 metalurģis" aktīvu atlikumu 2020.gada 31.decembrī, pārskata gadā MAS "KVV Liepājas metalurģis" piešķirtam finansējumam ir izveidoti uzkrājumi (skatīt arī piezīmi Nr.6).

(10) Gatavie ražojumi un preces pārdošanai

	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Kustamā manta, kas paredzēta pārdošanai	3 647 136	3 662 606
KOPĀ:	3 647 136	3 662 606

Paturot elektrotēraudkausēšanas kompleksu kā lietu kopību, Sabiedrība pārņēma Brīvības ielā 94, Liepājā esošo kustamo mantu. 2019.gadā veikta krājumu pārklasificēšana un pārvērtēšana saskaņā ar sertificēta vērtētāja veikto novērtējumu. Krājumu pārvērtēšanas rezultāts tika iekļauts kopējā aktīvu pārvērtēšanas rezultātā (skatīt arī piezīmi Nr. 13).

(11) Citi debitori

	31.12.2020 EUR	31.12.2019 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 pārākss	1 698	-
KOPĀ:	1 698	-

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

(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

	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Pārējie kreditori – sākotnējā cesijas atlīdzība	66 273 831	66 273 831
Cesijas atlīdzības samazinājums ¹	(2 608 456)	(2 274 192)
Aktīvu pārvērtēšanas rezultāts ²	(55 305 884)	(55 817 165)
KOPĀ:	8 359 491	8 182 474

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*. Ar cedētā prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītie izdevumi samazina cesijas atlīdzību. Pārskata gadā ir atzīts cesijas atlīdzības samazinājums par 0,33 milj. *euro*. Laika periodā no 2016.gada līdz 2020.gadam Sabiedrība ieņēmumos atzinusi 2,61 milj. *euro* (skatīt arī piezīmi Nr. 5).

² Atbilstoši Cesijas līguma nosacījumiem un Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā paredzētajam, pārskata periodā atzīts Cesijas atlīdzības palielinājums 0,51 milj. *euro* apmērā (skatīt arī piezīmi Nr. 9), jo ir veikta ilgtermiņa finanšu ieguldījumu – cesijā iegādāto prasījuma tiesību pārvērtēšana. Uzkrājotā apmērā cesijā iegādāto prasījuma tiesību, nekustamo īpašumu un krājumu pārvērtēšanas rezultāts ir mīnuss 55,31 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	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Pievienotās vērtības nodoklis	(1 698)	1 922
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	266
KOPĀ, t.sk.:	(1 698)	2 188
Nodokļu pārākss ¹	(1 698)	-
Nodokļu saistības	-	2 188

¹ Nodokļu pārākss norādīta postenī "Citi debitori"

(15) Vispārīgās piezīmes

	2020 EUR	2019 EUR
a) Vidējais Sabiedrībā nodarbināto personu skaits pārskata gadā	1	1
b) Personāla izmaksas	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Valdes loceklis	16 875	16 250
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas u.c. maksājumi	4 065	3 915
KOPĀ:	20 940	20 165

(16) Notikumi pēc bilances datuma

2020.gada decembrī tika uzsākts elektrotēraudkausēšanas krāsns kompleksa kā lietu kopības pārdošanas konkurss. 2021.gada martā pēc saņemto piedāvājumu izvērtēšanas tika izvēlēts konkursa uzvarētājs. Saskaņā ar Sabiedrības statūtiem pirms darījuma noslēgšanas ir nepieciešams saņemt Sabiedrības dalībnieka piekrišanu. Sabiedrība plāno noslēgt darījumu līdz 2021.gada jūnijam.

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.

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

(17) Uzņēmuma darbības turpināšana

2020.gada pandēmiskais koronavīrusa Covid-19 uzliesmojums un valdības īstenotie pasākumi, ierobežojot tā izplatību, ir būtiski ietekmējuši visas ekonomikas un sabiedriskās jomas. Sabiedrība ir īstenojusi pasākumus, lai nodrošinātu savas darbības un sniegto pakalpojumu nepārtrauktību. Līdz ar to Sabiedrība uzskata, ka koronavīrusam Covid-19 nebūs būtiskas ietekmes uz Sabiedrības turpmāko darbību.

Jānis Rībens
Valdes loceklis

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

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