

**SABIEDRĪBA AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU  
HIPONIA**  
(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40003426895)

**2014. GADA PĀRSKATS**

(16. finanšu gads)

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

**Rīga, 2015**

**SATURS**

Informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Finanšu pārskats:	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	5
Balance	6 - 7
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	8
Naudas plūsmas pārskats	9
Pielikums	10 - 25
Revidentu ziņojums	26

**Informācija par Sabiedrību**

Sabiedrības nosaukums	Hiponia (līdz 2014. gada 1. oktobrim - Hipotēku bankas nekustamā īpašumu aģentūra)
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003426895 Rīga, 1999. gada 14. janvāris  Veikta pārreģistrācija Komercreģistrā 2004. gada 31. maijā
Adrese	Elizabetes iela 41/43 Rīga, LV-1010 Latvija
Dalībnieks	VAS „Privatizācijas aģentūra” (100%)
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Mārtiņš Muižnieks – Valdes priekšsēdētājs līdz 27.08.2014. Ansis Spridzāns – Valdes priekšsēdētājs no 28.08.2014. līdz 23.11.2014. (Valdes loceklis līdz 27.08.2014.) Vladimirs Loginovs – Valdes priekšsēdētājs no 24.11.2014. (Valdes loceklis līdz 23.11.2014.) Juris Reinis – Valdes loceklis no 28.08.2014. Vera Adīņa – Valdes locekle no 24.11.2014.
Pārskata gads	2014. gada 1. janvāris - 31. decembris
Revidenta un atbildīgā zvērināta revidenta vārds un adrese	Ernst & Young Baltic SIA Licence Nr. 17 Muitas iela 1A Rīga, LV-1010 Latvija  Atbildīgais zvērināts revidents: Diāna Krišjāne LR zvērināts revidents Sertifikāts Nr. 124.

**Vadības ziņojums**

2015. gada 30. aprīlis

SIA „Hiponia” (turpmāk – Sabiedrība) ir dibināta 1999. gadā, un tās vienīgais dalībnieks ir VAS „Privatizācijas aģentūra”. Sabiedrības dibinātājs ir valsts akciju sabiedrība „Latvijas Attīstības finanšu institūcija Altum”. Realizējot Latvijas Republikas Ministru kabineta 2013. gada 2. aprīlī pieņemto lēmumu, 2013. gada 28. jūnijā Sabiedrības kapitāldaļas tika atsavinātas VAS „Privatizācijas aģentūra”.

Sabiedrības iepriekšējais nosaukums ir SIA „Hipotēku bankas nekustamā īpašumu aģentūra”, kuru tā mainīja 2014. gada 1. oktobrī, lai pabeigtu pārveides procesu, kura ietvaros SIA „Hiponia” no VAS „Latvijas attīstības finanšu institūcija Altum” nonāca VAS „Privatizācijas aģentūra” īpašumā.

Par Sabiedrības darbības mērķiem ir noteikta no VAS „Latvijas Attīstības finanšu institūcija Altum” pārņemto ienākumus nenesošo aizdevumu piedziņa un pārņemtā nekustamā īpašuma pārvaldība. Sabiedrības uzdevums ir gūt iespējami lielākus līdzekļus, kuri izriet no minēto darbību veikšanas, kredītsaistību pret Valsts kasi dzēšanai.

2013. gada 27. jūnijā Sabiedrība saņēma Valsts kases aizdevumu 99,2 milj. *euro* (69,7 milj. latu) kredītsaistību pret VAS „Latvijas Attīstības finanšu institūcija Altum” dzēšanai.

Pārskata periodā Sabiedrība atmaksāja Valsts kasei 19,7 milj. *euro*. No šī maksājuma 14,4 milj. *euro* ir novirzīti pamatsummas atmaksai, bet 5,3 milj. *euro* – procentu maksājumos. Valsts aizdevuma atmaksu Sabiedrība ir uzsākusi agrāk, nekā to paredz Aizdevuma līgums.

Īstenojot iepriekš nospraustos mērķus pārskata gada laikā Sabiedrība ir būtiski kāpinājusi nekustamo īpašumu realizācijas tempus. 2014. gadā realizēti 265 īpašumi (2013. gadā – 175). Kopējie ieņēmumi no nekustamo īpašumu pārdošanas 2014. gadā sastāda 12,9 milj. *euro*, kas ir par 8,3 milj. *euro* vairāk nekā 2013. gadā.

Atbilstoši Sabiedrības darbības specifikai pārskata gads tika noslēgts ar zaudējumiem un peļņa no Sabiedrības darbības nav paredzēta arī turpmāk. Zaudējumi galvenokārt ir radušies, pārvērtējot cesijā iegādātās prasījuma tiesības un nodrošinot īpašumā esošo nekustamo īpašumu apsaimniekošanu un uzturēšanu, kā arī administratīvu funkciju veikšanu.


2015. gadā un turpmākajos gados kā Sabiedrības prioritāte ir noteikta valsts aizdevuma atmaksa. Mērķa sasniegšanai Sabiedrība plāno turpināt aktīvu nekustamo īpašumu portfeļa izstrādi, pirmām kārtām realizējot īpašumus ar lieliem uzturēšanas izdevumiem. Tāpat turpināsies cesijā iegādāto prasījuma tiesību piedziņa.

Sabiedrība ir pakļauta dažādiem finanšu riskiem, no kuriem būtiskākais ir kredītrisks, kas veidojas no pircēju un pasūtītāju parādiem, kā arī cesijā iegādātajiem kredītiem. Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzrādīti atgūstamajā vērtībā. Sabiedrības aizdevuma procentu likme ir fiksēta, kas mazina procentu likmes izmaiņu risku. Papildus informāciju par finanšu risku pārvaldību skatīties 29. piezīmē.

Būtiskākie nākotnes darbības riski ir saistīti ar iespējamu nekustamā īpašuma cenu lejupslīdi, kā arī iespējamām izmaiņām nodokļu jomā un banku kredītpolitikā, kas skar nekustamo īpašumu. Tāpat svarīgi faktori būs ekonomikas attīstība un ģeopolitiskie apstākļi un ar tiem saistītā debitoru maksātspēja un parādu atgūšanas intensitāte.

Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot rūpīgu un pārdomātu naudas plūsmas plānošanu un atmaksas grafiku saskaņošanu ar prognozēto naudas plūsmu. Tādējādi Sabiedrībai ir pieejami atbilstoši naudas resursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos.

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz šī ziņojuma parakstīšanai nav bijuši nekādi ievērojami notikumi, kas būtiski ietekmētu pārskata gada rezultātu.


Vladimirs Loginovs  
Valdes priekšsēdētājsJuris Reinis  
Valdes loceklisVera Adina  
Valdes locekle

## Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Piezīme	2014 EUR	2013 EUR
1. Neto apgrozījums	1	3 375 266	2 155 009
2. Pārdotās produkcijas izmaksas	2	(2 895 327)	(2 629 878)
<b>3. Bruto zaudējumi</b>		<b>479 939</b>	<b>(474 869)</b>
5. Administrācijas izmaksas	3	(1 174 717)	(923 998)
6. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	725 532	3 001 130
7. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	5	(4 138 785)	(6 295 505)
10. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	6	2 603 702	2 953 421
12. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	7	(5 236 580)	(5 952 255)
<b>16. Zaudējumi pirms nodokļiem</b>		<b>(6 740 909)</b>	<b>(7 692 076)</b>
17. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	8	-	-
18. Atliktais nodoklis	8	-	-
19. Pārējie nodokļi		(531 299)	(307 431)
<b>20. Pārskata gada zaudējumi</b>		<b>(7 272 208)</b>	<b>(7 999 507)</b>

Pielikums no 10. līdz 25. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

  
Vladimirs Loginovs  
Valdes priekšsēdētājs

  
Juris Reinis  
Valdes loceklis

  
Vera Adīna  
Valdes locekle


2015. gada 30. aprīlis





## Balance

Aktīvs	Piezīme	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
<b>Nemateriālie ieguldījumi:</b>			
1. Koncesijas, patenti, licences, programmas		81 460	32 243
3. Citi nemateriālie ieguldījumi		5 653	-
5. Nemateriālo ieguldījumu izveidošanas izmaksas		14 838	-
<b>Nemateriālie ieguldījumi kopā:</b>	9	<b>101 951</b>	<b>32 243</b>
<b>Pamatlīdzekļi:</b>			
1. Zemes gabali, ēkas un būves		18 915	35 889
2. Iekārtas un mašīnas		44 450	50 511
3. Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		57 597	56 300
<b>Pamatlīdzekļi kopā:</b>	10	<b>120 962</b>	<b>142 700</b>
<b>Ieguldījuma īpašumi</b>	11	<b>50 530 613</b>	<b>55 524 535</b>
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi:</b>			
1. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	12	143 568	143 568
3. Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā	12	14 869	14 869
6. Cesijā iegādātie kredīti	13	18 148 312	41 432 288
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:</b>		<b>18 306 749</b>	<b>41 590 725</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:</b>		<b>69 060 275</b>	<b>97 290 203</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi</b>			
<b>Krājumi:</b>			
1. Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		94	94
3. Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		2 104	2 104
<b>Krājumi kopā:</b>	14	<b>2 198</b>	<b>2 198</b>
<b>Debitori:</b>			
1. Pircēju un pasūtītāju parādi	15	138 809	197 995
4. Citi debitori	16	195 069	336 217
7. Nākamo periodu izmaksas	17	25 224	44 743
8. Uzkrātie ieņēmumi		210 674	210 082
<b>Debitori kopā:</b>		<b>569 776</b>	<b>789 037</b>
<b>Īstermiņa finanšu ieguldījumi:</b>			
6. Cesijā iegādātie kredīti	13	16 699 646	9 644 668
<b>Īstermiņa finanšu ieguldījumi kopā:</b>		<b>16 699 646</b>	<b>9 644 668</b>
<b>Nauda:</b>	18	<b>545 401</b>	<b>805 518</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi kopā:</b>		<b>17 817 021</b>	<b>11 241 421</b>
<b>Aktīvu kopsumma</b>		<b>86 877 296</b>	<b>108 531 624</b>

Pielikums no 10. līdz 25. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

  
Vladimirs Loginovs  
Valdes priekšsēdētājs

  
Juris Reinis  
Valdes loceklis

  
Vera Adīņa  
Valdes locekle


2015. gada 30. aprīlis

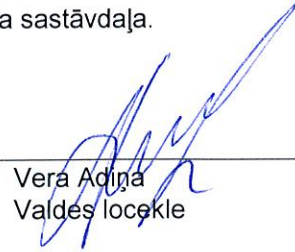
## Balance

	Piezīme	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
<b>Pasīvs</b>			
<b>Pašu kapitāls:</b>			
1. Daļu kapitāls	19	37 568 754	37 568 755
5. Rezerves:			
a) reorganizācijas rezerve		71 144	71 144
b) pārējās rezerves		515 132	515 131
6. Uzkrātie zaudējumi:			
a) iepriekšējo gadu zaudējumi		(26 529 813)	(18 530 306)
b) pārskata gada zaudējumi		(7 272 208)	(7 999 507)
<b>Pašu kapitāls kopā:</b>		<b>4 353 009</b>	<b>11 625 217</b>
<b>Uzkrājumi:</b>			
3. Citi uzkrājumi	20	48 447	47 998
<b>Uzkrājumi kopā:</b>		<b>48 447</b>	<b>47 998</b>
<b>Kreditori:</b>			
<b>Ilgtermiņa kreditori:</b>			
4. Citi aizņēmumi	21	67 879 855	87 800 061
10. Nākamo periodu ieņēmumi		1 011 206	1 011 206
<b>Ilgtermiņa kreditori kopā:</b>		<b>68 891 061</b>	<b>88 811 267</b>
<b>Īstermiņa kreditori:</b>			
4. Citi aizņēmumi	21	12 126 818	6 659 329
5. No pircējiem saņemtie avansi		1 060 130	1 052 309
6. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		29 575	17 838
10. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	22	63 233	57 195
11. Pārējie kreditori	23	74 493	47 989
12. Nākamo periodu ieņēmumi		-	-
15. Uzkrātās saistības	24	230 530	212 482
<b>Īstermiņa kreditori kopā:</b>		<b>13 584 779</b>	<b>8 047 142</b>
<b>Kreditori kopā:</b>		<b>82 475 840</b>	<b>96 858 409</b>
<b>Pasīvu kopsumma</b>		<b>86 877 296</b>	<b>108 531 624</b>

Pielikums no 10. līdz 25. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

  
Vladimirs Loginovs  
Valdes priekšsēdētājs

  
Juris Reinis  
Valdes loceklis

  
Vera Adina  
Valdes locekle

2015. gada 30. aprīlis

## Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Daļu kapitāls EUR	Reorganizācijas rezerve** EUR	Pārējās rezerves* EUR	Uzkrātie zaudējumi EUR	Kopā EUR
<b>Atlikums 2012. gada 31. decembrī</b>	<b>1 302 038</b>	<b>71 144</b>	<b>515 131</b>	<b>(18 530 306)</b>	<b>(16 641 993)</b>
Pamatkapitāla palielināšana***	36 266 717	-	-	-	36 266 717
Pārskata gada zaudējumi	-	-	-	(7 999 507)	(7 999 507)
<b>Atlikums 2013. gada 31. decembrī</b>	<b>37 568 755</b>	<b>71 144</b>	<b>515 131</b>	<b>(26 529 813)</b>	<b>11 625 217</b>
Ieskaitīts rezervēs	(1)	-	1	-	-
Pārskata gada zaudējumi	-	-	-	(7 272 208)	(7 272 208)
<b>Atlikums 2014. gada 31. decembrī</b>	<b>37 568 754</b>	<b>71 144</b>	<b>515 132</b>	<b>(33 802 021)</b>	<b>4 353 009</b>

\* Saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "Par sabiedrībām ar ierobežotu atbildību" 5% no Sabiedrības ikgadējās peļņas bija jānovirza obligātajām rezervēm. Komerclikumā vairs nav prasīta šādas rezerves izveidošana. Tādēļ pēc reģistrācijas Komercreģistrā Sabiedrība var pieņemt lēmumu par statūtos paredzētās rezerves pārvešanu uz iepriekšējo periodu nesadalīto peļņu.

\*\* Reorganizācijas rezerve izveidota kā dividendēs neizmaksājamā pašu kapitāla daļa. Par tās tālāku izlietojumu var lemt dalībnieku sapulce.

\*\*\* Latvijas Republikas Ministru kabinets 2013. gada 2. aprīlī pieņēma lēmumu par Sabiedrības kapitāldaļu atsavināšanu VAS „Privatizācijas aģentūra”. Darījuma struktūra paredzēja, ka Sabiedrības saistības pret VAS „Latvijas Attīstības finanšu institūcija Altum” tiks pilnībā refinansētas. Valsts kase piešķir Sabiedrībai aizdevumu, balstoties uz auditorkompānijas SIA „KPMG Baltics” noteikto parastās vērtības novērtējumu funkcionējoša tirgus apstākļos. Pirms aizdevuma piešķiršanas VAS „Latvijas Attīstības finanšu institūcija Altum” palielināja Sabiedrības pamatkapitālu, kapitalizējot aizdevuma daļu EUR 36 266 717 (Ls 25 488 394), ko nerefinsēja Valsts kase.

Pielikums no 10. līdz 25. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



## Naudas plūsmas pārskats

	2014 EUR	2013 EUR
<b>I. Pamatdarbības naudas plūsma</b>		
1. Zaudējumi pirms nodokļiem	(6 740 909)	(7 692 076)
<b>Korekcijas:</b>		
a) pamatlīdzekļu nolietojums	29 593	29 458
b) nemateriālo ieguldījumu vērtības norakstījumi	20 608	13 806
c) procentu ieņēmumi	(2 598 699)	(2 953 421)
d) procentu izmaksas	5 236 580	5 940 698
e) (peļņa) / zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	(16 313)	27 350
f) peļņa no ieguldījuma īpašumu patiesās vērtības izmaiņas	(1 059 435)	(2 714 653)
g) peļņa no ieguldījuma īpašumu atsavināšanas	(917 594)	(299 859)
h) uzkrājumu izmaiņas ieguldījumu meitas un asociētajos uzņēmumos vērtības samazinājumam	-	34 291
i) zaudējumi no cesijā iegādāto kredītu vērtības izmaiņām	3 369 449	5 054 203
	<b>(2 676 720)</b>	<b>(2 560 203)</b>
<b>Korekcijas:</b>		
a) pircēju un pasūtītāju parādu samazinājums	219 261	347 532
b) parādu piegādātājiem un pārējiem kreditoriem palielinājums	70 597	1 917 842
<b>2. Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>	<b>(2 386 862)</b>	<b>(294 829)</b>
3. Samaksātais nekustamā īpašuma nodoklis	(531 299)	(307 431)
<b>4. Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>	<b>(2 918 161)</b>	<b>(602 260)</b>
<b>II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</b>		
3. Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(111 837)	(30 572)
4. Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	29 979	35 572
5. Saņemtie procenti	2 598 699	2 953 421
6. Ieguldījuma īpašumu iegāde	(1 612 834)	(2 995 865)
7. Ieņēmumi no ieguldījuma īpašumu pārdošanas	12 908 626	4 603 353
8. Kredītu iegāde cesijā	(767 027)	(18 044 453)
9. Cesijā iegādāto kredītu atmaksa	9 301 735	8 768 508
<b>10. Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>	<b>22 347 341</b>	<b>(4 710 036)</b>
<b>III. Finansēšanas darbības naudas plūsma</b>		
1. Pamatkapitāla palielināšana	-	36 266 717
2. Saņemtie aizņēmumi	-	116 778 107
3. Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(14 380 683)	(141 379 192)
4. Procentu maksājumi	(5 308 614)	(6 006 461)
<b>5. Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>	<b>(19 689 297)</b>	<b>5 659 171</b>
<b>Neto naudas un tās ekvivalentu (samazinājums) / palielinājums pārskata gadā</b>	<b>(260 117)</b>	<b>346 875</b>
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	805 518	458 643
<b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās</b>	<b>545 401</b>	<b>805 518</b>

Pielikums no 10. līdz 25. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

**Pielikums****Grāmatvedības politika****(a) Informācija par Sabiedrību**

SIA „Hiponia” juridiskā adrese ir Elizabetes iela 41/43, Rīga, LV-1010. Sabiedrība ir reģistrēta Komercreģistrā ar vienoto reģistrācijas numuru 40003426895. Sabiedrības vienīgais dalībnieks ir mātes sabiedrība VAS „Privatizācijas aģentūra”, kurai pieder 100% no Sabiedrības pamatkapitāla. Sabiedrības valdes locekļi ir Vladimirs Loginovs (Valdes priekšsēdētājs), Juris Reinis (Valdes loceklis) un Vera Adiņa (Valdes locekle). Sabiedrības revidents ir Zvērinātu revidentu komercsabiedrība “Ernst&Young Baltic” SIA un atbildīgā zvērināta revidente Diāna Krišjāne.

**(b) Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes**

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas “Gada pārskatu likumu”.

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu. Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2014. gada 1. janvāra līdz 2014. gada 31. decembrim.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins sastādīts atbilstoši apgrozījuma izmaksu metodei. Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc netiešās metodes.

Šis ir Sabiedrības atsevišķais pārskats. Saskaņā ar Latvijas Republikas “Konsolidēto gada pārskata likuma” 9.pantu, Sabiedrība ir atbrīvota no konsolidētā gada pārskata sagatavošanas sakarā ar to, ka Sabiedrības mātes sabiedrība – VAS „Privatizācijas aģentūra” ir Latvijā reģistrēta sabiedrība (adrese: Kr.Valdemāra 31, Rīga), un tai pieder visas Sabiedrības daļas.

Salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, Sabiedrības lietotās uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas, bet ir mainīta bilances posteņu „Citi aizņēmumi” un „Uzkrātās saistības” klasifikācija. Salīdzinošie radītāji par 2013. gadu ir atbilstoši mainīti.

2014. gada 1. janvārī Latvija ir pievienojusies eirozonai, aizvietojojot Latvijas latu (LVL) ar *euro* (EUR) pēc fiksēta kursa EUR 1 = LVL 0.702804. Šajā datumā Sabiedrība ir veikusi bilances atlikumu konvertāciju *euro*. Šis finanšu pārskats ir sagatavoti *euro* valūtā. Salīdzinošie radītāji par 2013. gadu ir atbilstoši pārrēķināti uz *euro*.

**(c) Ieņēmumu atzīšana un neto apgrozījums**

Neto apgrozījums ir gada laikā pārdotās produkcijas un sniegto pakalpojumu vērtības kopsumma, atskaitot pievienotās vērtības nodokli. Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti, kad pircējs ir preces akceptējis, atbilstoši preču piegādes nosacījumiem. Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti tad, kad tie tiek sniegti. Ieņēmumi no dividendēm tiek atzīti, kad rodas likumīgas tiesības uz tām.

**(d) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana euro**

Sabiedrības funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība *euro* (EUR). Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti *euro* pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta *euro* atsaucēs kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti *euro* pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta *euro* atsaucēs 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.

	31.12.2014.	31.12.2013.
	EUR	EUR
1 USD	1.21410	1.37910

**Pielikums (turpinājums)****Grāmatvedības politika (turpinājums)****(e) Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi**

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrāto vērtības samazinājumu. Iegādes vērtībā tiek iekļautas izmaksas, kas tieši saistītas ar pamatlīdzekļa vai nemateriālā ieguldījuma iegādi. Iegādāto datorprogrammu licenču iegādes vērtība iekļauj licenču iegādes izmaksas un izmaksas, kas radušās, ieviešot tās lietošanā.

Zeme netiek pakļauta nolietojuma aprēķinam. Pārējiem aktīviem nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes attiecīgo pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas perioda garumā, lai norakstītu pamatlīdzekļa iegādes vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot šādas vadības noteiktas likmes:

	% gadā
Ēkas	5
Tehnoloģiskās iekārtas	20
Pārējās iekārtas un aprīkojums, transporta līdzekļi	16.67

Gadījumos, kad kāda nemateriālā ieguldījuma vai pamatlīdzekļa bilances vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā nemateriālā ieguldījuma vai pamatlīdzekļa vērtība tiek nekavējoties norakstīta līdz tā atgūstamai vērtībai. Atgūstamā vērtība ir augstākā no attiecīgā pamatlīdzekļa patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, vai lietošanas vērtības.

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva bilances vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo posteni saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ieplūdis Sabiedrībā un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Šādas izmaksas tiek norakstītas attiecīgā pamatlīdzekļa atlikušajā lietderīgās lietošanas periodā. Kapitalizējot uzstādītās rezerves daļas izmaksas, nomainītās daļas atlikusī vērtība tiek norakstīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

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

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.

**(f) Krājumi**

Krājumi ir norādīti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Pašizmaksa aprēķināta, izmantojot FIFO metodi. Neto pārdošanas vērtība ir normālas Sabiedrības darbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena, atskaitot krājumu pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Gadījumos, kad krājumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka par to pašizmaksu, šiem krājumiem tiek izveidoti uzkrājumi to vērtības samazināšanai līdz neto pārdošanas vērtībai.

**(g) Debitoru parādi**

Debitoru novērtēšana veikta individuāli katram debitoram. Bilancē uzrādītie debitori ir novērtēti kā atgūstami. Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka Sabiedrība nevarēs saņemt debitoru parādus pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem. Uzkrājumu apjoms ir starpība starp debitoru parādu uzskaites summu un to atgūstamo vērtību. Uzkrājumu summa tiek iekļauta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

**(h) Operatīvā noma  
Sabiedrība ir nomnieks**

Noma, kurās iznomātājs patur nozīmīgu daļu no ģpašumtiesībām raksturīgajiem riskiem un atlīdzības, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomas maksājumi un priekšapmaksas maksājumi par nomu (atskaitot no iznomātāja saņemtos finansiālos stimulus) tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes nomas perioda laikā.

**Pielikums (turpinājums)****Grāmatvedības politika (turpinājums)****(h) Operatīvā noma (turpinājums)****Sabiedrība ir iznomātājs**

Aktīvi, kas tiek iznomāti operatīvajā nomā, tiek uzrādīti pamatlīdzekļu sastāvā iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu, vai ieguldījuma īpašumu sastāvā. Nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes attiecīgo pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas perioda garumā, lai norakstītu pamatlīdzekļa vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot likmes, kas noteiktas līdzīgiem Sabiedrības pamatlīdzekļiem. Nolietojums ieguldījuma īpašumiem netiek rēķināts. 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.

Nomas ieņēmumi no operatīvās nomas un no klientiem saņemtās priekšapmaksas tiek ietvertas peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes nomas perioda laikā.

**(i) Ieguldījumi koncerna meitas un asociēto sabiedrību kapitālos**

Ieguldījumi koncerna meitas un asociēto sabiedrību kapitālos tiek uzskaitīti to iegādes vērtībā, no kuras atskaitīti zaudējumi no vērtības samazināšanās. Sabiedrība atzīst ienākumus tikai tad, ja tas no sava meitas vai asociētās sabiedrības saņem pēc iegādes datuma radušās peļņas daļu. Saņemtās summas, kas pārsniedz šo peļņu, uzskata par ieguldījuma atgūšanu un grāmato kā ieguldījuma iegādes vērtības samazinājumu.

Ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka ieguldījuma koncerna meitas vai asociētajās sabiedrībās bilances vērtība ir samazinājusies, tad zaudējumus no vērtības samazināšanās aprēķina kā starpību starp ieguldījuma bilances vērtību un tā atgūstamo vērtību. Atgūstamo vērtību nosaka kā lielāko no šādiem diviem rādītājiem – ieguldījuma patiesās vērtības, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, un lietošanas vērtības. Zaudējumi no ieguldījuma vērtības samazināšanās var tikt apvērsti, ja pēc tam, kad pēdējo reizi tika atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanās, ir mainījušās aplēses, kas tika izmantotas vērtības samazinājuma noteikšanai.

**(j) Aizņēmumi**

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti saņemto naudas līdzekļu apjomā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, kura tiek noteikta, izmantojot aizņēmuma efektīvo procentu likmi. Ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā pilnā apmērā to rašanās brīdī.

**(k) Aizdevumi**

Sākotnēji aizdevumi tiek atzīti izsniegto naudas līdzekļu apjomā, atskaitot ar aizdevumu izsniegšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, kura tiek noteikta, izmantojot aizņēmuma efektīvo procentu likmi. Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas, un aizņēmuma dzēšanas vērtību, tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

**(l) Nodokļi**

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas ir iekļautas finanšu pārskatā, pamatojoties uz vadības saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanu veiktajiem aprēķiniem.

Atliktais nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatā un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Atliktā nodokļa aprēķinos tiek izmantotas bilances datumā spēkā esošās nodokļu likmes, kas sagaidāmas periodos, kad paredzēts realizēt attiecīgo atliktā nodokļa aktīvu vai nokārtot atliktā nodokļa saistību. Pagaidu atšķirības galvenokārt rodas, izmantojot atšķirīgas pamatlīdzekļu nolietojuma likmes, kā arī no nodokļu zaudējumiem, kas pārnesami uz nākošajiem taksācijas periodiem. Atliktā nodokļa aktīvu atzīst, ja pastāv liela varbūtība, ka tiks gūta ar nodokli apliekama peļņa, uz kuru varēs attiecināt atskaitāmo pagaidu atšķirību.

**(m) Uzkrājumi**

Uzkrājumi tiek atzīti, ja Sabiedrībai ir pagātnes notikumu rezultātā radies pašreizējs juridisks vai prakses radīts pienākums, pastāv liela varbūtība, ka pienākuma nokārtošanai būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūšana un summu var ticami aplēst.

Uzkrājumi neizmantoto atvaļinājumu izmaksām tiek noteikti, reizinot darbinieku vidējo dienas atalgojumu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.



**Pielikums (turpinājums)****Grāmatvedības politika (turpinājums)****(n) Nauda un naudas ekvivalenti**

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no tekošo bankas kontu atlikumiem.

**(o) Saistītās puses**

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Sabiedrības dalībnieks, Valdes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

**(p) Cesijas**

Cesija ir prasījuma pāreja no viena kreditora citam pēc tiesiska darījuma, likuma vai tiesas sprieduma. Cesijas tiek uzskaitītas un atzītas Sabiedrības finanšu pārskatos, pamatojoties uz to iegādes vērtību.

Ja debitoru parāds tiek atgūts mazākā summā par iegādes vērtību, tad atlikusī debitoru parāda summa tiek norakstīta zaudējumos. Sabiedrība gūstot peļņu no iegādātā debitora parāda atgūšanas šo peļņu apliek ar UIN vispārējā kārtībā, t.i., iekļauj ar UIN apliekamajā ienākumā. Savukārt, ja Sabiedrībai radušies zaudējumi sakarā ar to, ka debitoru parāds pilnībā vai daļēji nav atgūstams tad tā apliekamais ienākums tiek palielināts par bezcerīgo (zaudēto, bez cerībām tos kādreiz atgūt) debitoru parādu summām, kas tieši iekļautas zaudējumos (izmaksās).

Prasījumu tiesību vērtība tiek noteikta, diskontējot sagaidāmo pozitīvo un negatīvo naudas plūsmu starpību, kas rodas, līdz piedziņas procesa beigām un/vai prasījuma tiesību nodrošinājuma realizācijai.

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 maksātnespējas 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.

**(q) 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 Sabiedrībai nākotnē radīsies ekonomisks labums un izmaksas ir iespējams ticami novērtēt.

Ieguldījuma īpašuma atzīšana tiek pārtraukta tad, kad to atsavina, vai tad, kad ieguldījuma īpašumu 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 īpašuma posteni, jāveic tikai un vienīgi tādā gadījumā, kad notiek tā lietošanas veida maiņa, par ko liecina fakts, ka īpašnieks beidz izmantot nekustamo īpašumu, nekustamā īpašuma iznomāšana saskaņā ar operatīvās nomas noteikumiem kādai citai personai vai celtniecības darbu vai izstrādes pabeigšana.

Pārņemšana no ieguldījuma īpašuma posteņa jāveic tikai un vienīgi tādā gadījumā, kad notiek tā lietošanas veida maiņa, par ko liecina fakts, ka īpašnieks pats sāk izmantot nekustamo īpašumu, vai ka tiek uzsākta īpašuma uzlabošana pārdošanas nolūkā.

**Pielikums (turpinājums)****(1) Neto apgrozījums\***

	<b>2014 EUR</b>	<b>2013 EUR</b>
Neto ieņēmumi no ieguldījuma īpašumu pārdošanas**	1 304 955	20 353
ieņēmumi no nomas maksas***	1 123 105	1 154 448
ieņēmumi no komunālajiem pakalpojumiem	569 364	479 895
Īpašumu apsaimniekošanas un apsardzes ieņēmumi	246 617	371 293
ieņēmumi no komisijas par aizdevumu izstrādi****	-	31 946
Citi ieņēmumi	131 225	97 074
	<b><u>3 375 266</u></b>	<b><u>2 155 009</u></b>

\* Viss Sabiedrības neto apgrozījums gūts Latvijas Republikā.

\*\* Neto ieņēmumi no ieguldījuma īpašumu pārdošanas:

ieņēmumi no pārdošanas	12 908 626	4 603 353
Balances vērtības norakstīšana	(11 603 671)	(4 583 000)
	<b><u>1 304 955</u></b>	<b><u>20 353</u></b>

\*\*\* Ieguldījuma īpašumi tiek iznomāti saskaņā ar operatīvās nomas līgumiem. Nomas līgumi parasti tiek slēgti uz vienu gadu.

\*\*\*\* 2013. gadā atlīdzība saskaņā ar 2010. gada 29. novembra līgumu ar VAS „Latvijas Attīstības finanšu institūcija Altum” par tiesvedības un piedziņas darbu veikšanu VAS „Latvijas Attīstības finanšu institūcija Altum” vārdā attiecībā pret VAS „Latvijas Attīstības finanšu institūcija Altum” debitoriem.

**(2) Pārdotās produkcijas izmaksas**

	<b>2014 EUR</b>	<b>2013 EUR</b>
Komunālo pakalpojumu izdevumi	801 595	731 871
Īpašumu apsaimniekošanas, apsardzes un remonta izdevumi	663 778	784 290
Darba samaksa	654 211	573 429
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	154 384	138 498
Reklāmas un citas pārdošanas izmaksas	133 682	68 451
Īpašumu apdrošināšanas izdevumi	65 496	64 350
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu vērtības norakstījumi	50 201	43 263
Tiesvedības izmaksas	49 010	104 207
Transporta izmaksas	27 721	26 967
Ieguldījuma īpašumu vērtēšanas izdevumi	16 773	10 601
Citi īpašuma iegādes izdevumi	16 293	22 622
Izmaiņas uzkrājumos neizmantotajiem atvaļinājumiem	449	5 595
Mazvērtīgais inventārs	201	379
Citas izmaksas*	261 533	55 355
	<b><u>2 895 327</u></b>	<b><u>2 629 878</u></b>

\* Postenī „Citas izmaksas” 2014. gadā ir iekļauta arī valsts nodeva EUR 111 519 apmērā par hipotēku reģistrēšanu par labu Latvijas Republikai uz Sabiedrībai piederošajiem nekustamajiem īpašumiem.

**Pielikums (turpinājums)****(3) Administrācijas izmaksas**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Darba samaksa	440 137	327 734
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	394 139	241 803
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	98 612	78 951
Sakaru izdevumi	87 156	125 794
Biroja uzturēšanas izmaksas	34 215	29 764
Transporta izmaksas	32 399	40 251
Biroja telpu noma	19 899	11 045
Finanšu pārskata revīzija	10 000	10 000
Izmaiņas uzkrājumos prēmiju izmaksām par pārskata gada darba rezultātiem	6 917	20 242
Parādu piedziņas izdevumi	649	1 753
Citas administrācijas izmaksas	50 594	36 661
	<b><u>1 174 717</u></b>	<b><u>923 998</u></b>

**(4) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi**

Neto ieņēmumi no ieguldījuma īpašumu patiesās vērtības izmaiņām*	672 074	2 994 156
Neto ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	16 313	-
Pārējie ieņēmumi	37 145	6 974
	<b><u>725 532</u></b>	<b><u>3 001 130</u></b>

\* Neto ieņēmumi no ieguldījuma īpašumu patiesās vērtības izmaiņām EUR 672 074 veidojas kā starpība starp patiesās vērtības korekciju EUR 387 361 atsavinātiem ieguldījuma īpašumiem un 2014. gada patiesās vērtības izmaiņu EUR 1 059 435 pārējiem ieguldījuma īpašumiem.

\* Ņemot vērā nekustamā īpašuma tirgu ietekmējošo rādītāju izmaiņas – kopējā ekonomikas attīstība valstī, ģeopolitiskie apstākļi, banku kredītpolitika, nerezidentu investīcijas u.c. faktori, kopumā esošo portfeli būtiskas izmaiņas 2014. gadā nav skārušas (tirgū panīkums iestājās gada pēdējā ceturksnī). Strukturāli portfelis mainījies nedaudz, vērtību svārstības vērojamas dabīgā nolietojuma un fiziskā stāvokļa dēļ. Vērtību izmaiņas vērojamas atsevišķos īpašumos, kuros 2014. gada laikā veikti ieguldījumi uzlabošanā un sakārtošanā.

**(5) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Uzkrājumi cesijā iegādāto kredītu vērtības samazinājumam*	3 369 449	5 054 203
Neatskaitāmais PVN priekšnodoklis	524 471	400 366
Izmaiņas uzkrājumos šaubīgo debitoru parādiem	213 882	749 551
Soda naudas	5 976	1 407
Bankas komisija	853	2 410
Neto zaudējumi no līdzdalību pārvērtēšanas	-	34 291
Neto zaudējumi no pamatlīdzekļu norakstīšanas	-	27 351
Citas saimnieciskās darbības izmaksas	24 154	25 926
	<b><u>4 138 785</u></b>	<b><u>6 295 505</u></b>

\* 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.

**Pielikums (turpinājums)****(6) Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Procentu ieņēmumi par cesijā iegādātajiem kredītiem*	2 598 699	2 953 421
Neto ieņēmumi no ārvalstu valūtas kursa svārstībām	5 003	-
	<u><b>2 603 702</b></u>	<u><b>2 953 421</b></u>

\* Procentu ieņēmumi par cesijā iegādātajiem kredītiem tiek atzīti balstoties uz faktiskajām prasījuma tiesību atmaksas naudas plūsmām 2014. gadā, piemērojot efektīvo procentu likmi.

**(7) Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas**

Procentu izmaksas (skat. 21. un 27.(d) piezīmes)	5 236 580	5 940 698
Neto zaudējumi no ārvalstu valūtas kursa svārstībām	-	11 557
	<u><b>5 236 580</b></u>	<u><b>5 952 255</b></u>

**(8) Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu un atliktais nodoklis**

Atliktais nodoklis	-	-
Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	-
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	-

Uzņēmumu ienākuma nodoklis atšķiras no teorētiskās nodokļa summas, kas rastos, ja Sabiedrības zaudējumiem pirms nodokļiem piemērotu likumā noteikto 15% likmi:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>Zaudējumi pirms nodokļiem</b>	<u>(6 740 909)</u>	<u>(7 692 076)</u>
Teorētiski aprēķinātais nodoklis, piemērojot 15% likmi	(1 011 136)	(1 153 811)
Izdevumi, par kuriem nedrīkst samazināt apliekamo ienākumu	(41 078)	75 990
Izmaiņas neatzītajā atliktā nodokļa aktīvā	1 052 214	1 077 821
<b>Nodokļu izdevumi</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

Atliktā nodokļa aprēķinā izmantota pašreiz noteiktā nodokļa likme 15%.

Uzkrātie zaudējumi uzņēmumu ienākuma nodokļa mērķiem 2014. gada 31. decembrī bija EUR 18 202 734. Saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu nodokļu mērķiem aprēķinātie zaudējumi var tikt segti no nākamo gadu apliekamā ienākuma:

	<b>Zaudējumu vērtība</b>
	<b>(beztermiņa)</b>
	<b>EUR</b>
2009. gada zaudējumi	392 227
2010. gada zaudējumi	841 828
2011. gada zaudējumi	2 318 288
2012. gada zaudējumi	5 121 613
2013. gada zaudējumi	4 824 978
2014. gada zaudējumi	4 703 800
	<u><b>18 202 734</b></u>



**Pielikums** (turpinājums)**(8) Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu un atliktais nodoklis** (turpinājums)**Atliktais nodoklis**

Sabiedrība veic atliktā nodokļa aktīvu un atliktā nodokļa saistību ieskaitu tikai tad, ja tā ir juridiski tiesīga veikt pārskata perioda nodokļa aktīvu ieskaitu pret pārskata perioda nodokļa saistībām un atliktais nodoklis attiecas uz vienu un to pašu nodokļu administrāciju. Balstoties uz piesardzības principu un saskaņā ar likumu Par gada pārskatiem Sabiedrība 2014. gadā neatzīst atlikto nodokļa aktīvu.

	<b>2014</b> <b>EUR</b>	<b>2013</b> <b>EUR</b>
Neatzītais atliktā nodokļa aktīvs pārskata gada sākumā	(3 667 199)	(2 589 378)
Izmaiņas neatzītajā atliktā nodokļa aktīvā	(1 052 214)	(1 077 821)
<b>Neatzītais atliktā nodokļa aktīvs pārskata gada beigās</b>	<b>(4 719 413)</b>	<b>(3 667 199)</b>
	<b>31.12.2014.</b>	<b>31.12.2013.</b>
Atliktā nodokļa saistības:		
Pamatlīdzekļu nolietojuma pagaidu atšķirība	18 116	18 076
Ieguldījuma īpašumu patiesās vērtības izmaiņas pagaidu atšķirība	402 837	242 999
Atliktā nodokļa aktīvi:		
Uzkrāto atvaļinājumu izmaksu pagaidu atšķirība	(7 267)	(7 200)
Uzkrāto prēmiju izmaksu pagaidu atšķirība	(7 813)	(6 775)
Uzkrājumu cesijā iegādāto kredītu vērtības samazināšanai pagaidu atšķirība	(2 394 876)	(1 889 459)
Uz nākošajiem taksācijas periodiem pārnesamie zaudējumi uzņēmumu ienākuma nodokļa mērķiem	(2 730 410)	(2 024 840)
<b>Neatzītais atliktā nodokļa aktīvs</b>	<b>(4 719 413)</b>	<b>(3 667 199)</b>

## Pielikums (turpinājums)

## (9) Nemateriālie ieguldījumi

	Koncesijas, patenti, licences, programmas	Citi nemateriālie ieguldījumi	Nemateriālo ieguldījumu izveidošanas izmaksas	Kopā
<b>Sākotnējā vērtība</b>				
<b>31.12.2012.</b>	<b>40 543</b>	-	-	<b>40 543</b>
legāde	21 660	-	-	21 660
<b>31.12.2013.</b>	<b>62 203</b>	-	-	<b>62 203</b>
legāde	69 458	6 020	14 838	90 316
<b>31.12.2014.</b>	<b>131 661</b>	<b>6 020</b>	<b>14 838</b>	<b>152 519</b>
<b>Nolietojums</b>				
<b>31.12.2012.</b>	<b>16 154</b>	-	-	<b>16 154</b>
Aprēķināts par 2013. gadu	13 806	-	-	13 806
<b>31.12.2013.</b>	<b>29 960</b>	-	-	<b>29 960</b>
Aprēķināts par 2014. gadu	20 241	367	-	20 608
<b>31.12.2014.</b>	<b>50 201</b>	<b>367</b>	-	<b>50 568</b>
<b>Bilances vērtība 31.12.2012.</b>	<b>24 389</b>	-	-	<b>24 389</b>
<b>Bilances vērtība 31.12.2013.</b>	<b>32 243</b>	-	-	<b>32 243</b>
<b>Bilances vērtība 31.12.2014.</b>	<b>81 460</b>	<b>5 653</b>	<b>14 838</b>	<b>101 951</b>

## (10) Pamatlīdzekļi

	Zemes gabali, ēkas, būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Kopā
<b>Sākotnējā vērtība</b>				
<b>31.12.2012.</b>	<b>164 363</b>	<b>60 614</b>	<b>125 687</b>	<b>350 664</b>
legādāts	-	-	8 912	8 912
Norakstīts	(81 038)	-	-	(81 038)
<b>31.12.2013.</b>	<b>83 325</b>	<b>60 614</b>	<b>134 599</b>	<b>278 538</b>
legādāts	-	-	21 521	21 521
Norakstīts	(27 968)	-	(13 396)	(41 364)
<b>31.12.2014.</b>	<b>55 357</b>	<b>60 614</b>	<b>142 724</b>	<b>258 695</b>
<b>Nolietojums</b>				
<b>31.12.2012.</b>	<b>59 847</b>	<b>4 042</b>	<b>60 606</b>	<b>124 495</b>
Aprēķināts par 2013. gadu	5 704	6 061	17 693	29 458
Par norakstīto	(18 115)	-	-	(18 115)
<b>31.12.2013.</b>	<b>47 436</b>	<b>10 103</b>	<b>78 299</b>	<b>135 838</b>
Aprēķināts par 2014. gadu	3 339	6 061	20 193	29 593
Par norakstīto	(14 333)	-	(13 365)	(27 698)
<b>31.12.2014.</b>	<b>36 442</b>	<b>16 164</b>	<b>85 127</b>	<b>137 733</b>
<b>Atlikusī bilances vērtība 31.12.2012.</b>	<b>104 516</b>	<b>56 572</b>	<b>65 081</b>	<b>226 169</b>
<b>Atlikusī bilances vērtība 31.12.2013.</b>	<b>35 889</b>	<b>50 511</b>	<b>56 300</b>	<b>142 700</b>
<b>Atlikusī bilances vērtība 31.12.2014.</b>	<b>18 915</b>	<b>44 450</b>	<b>57 597</b>	<b>120 962</b>

**Pielikums (turpinājums)****(11) Ieguldījuma īpašumi**

	<b>31.12.2014.</b> <b>EUR</b>	<b>31.12.2013.</b> <b>EUR</b>
Bilances vērtība 1. janvārī	55 524 535	44 518 192
Iegāde	5 937 675	12 595 187
Atsavināšana	(11 991 032)	(4 303 496)
Peļņa patiesās vērtības korekcijas rezultātā, neto*	1 059 435	2 714 652
<b>Bilances vērtība 31. decembrī</b>	<b>50 530 613</b>	<b>55 524 535</b>

Iekļautie aktīvi – nekustamie īpašumi - zemesgabali, ēkas, domājamās daļas no ēkām un zemes – dzīvokļi, telpas.

Pēc sākotnējās atzīšanās ieguldījuma īpašumi tiek uzskaitīti to patiesajā vērtībā, kas noteikta, pamatojoties uz Sabiedrības vai ārējā sertificēta nekustamā īpašuma vērtētāja veikto novērtējumu. 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, Sabiedrība iekļauj peļņas vai zaudējumu aprēķinā periodā, kurā tie radušies.

\* 2014. gada neto peļņa patiesās vērtības korekcijas rezultātā veidojas kā starpība starp ieguldījuma īpašumu patiesās vērtības izmaiņas 2014. gadā, salīdzinot ar patiesās vērtības izmaiņu 2013. gadā. Patiesās vērtības korekcija nesakrīt ar 4. un 5. piezīmēm, jo lai atspoguļotu faktisko ieguldījuma īpašumu pārdošanas rezultātu, daļa no korekcijām ir uzrādīta 1. piezīmē pozīcijā „Neto ieņēmumi no ieguldījuma īpašumu pārdošanas”.

**Sabiedrības nekustamā īpašuma kadastrālā vērtība**

	<b>31.12.2014.</b> <b>EUR</b>	<b>31.12.2013.</b> <b>EUR</b>
Zeme	8 694 729	9 213 879
Ēkas un būves	22 941 944	24 691 743
	<b>31 636 673</b>	<b>33 905 622</b>

**Pielikums** (turpinājums)**(12) Līdzdalība radniecīgo un asociēto sabiedrību pamatkapitālā**

Uzņēmums	%	Sākotnējais ieguldījums	Ieguldījuma vērtības norakstīšana*	31.12.2014.	31.12.2013.
SIA „Tilžas Rapsis”, Raiņa iela 6, Tilžas pag., Balvu raj.	86	209 960	(66 392)	143 568	143 568
SIA „Priekuļu Rapsis”, Raunas iela 1, Priekuļu pag., Priekuļi, Cēsu raj	26	49 801	(34 932)	14 869	14 869
<b>KOPĀ:</b>		<b>259 761</b>	<b>(101 324)</b>	<b>158 437</b>	<b>158 437</b>

\* Ieguldījumu vērtības samazinājums noteikts balstoties uz Uzņēmumu esošiem un plānotiem finanšu rezultātiem 3-5 gadiem. Atbilstoši tiem paredzams, ka Uzņēmumu vērtība nebūs pilnībā atgūstama.

**(a) Informācija par koncerna meitas sabiedrībām**

Nosaukums	Adrese	Pašu kapitāls		Pārskata gada (zaudējumi)/ peļņa	
		31.12.2014.	31.12.2013.	2014	2013
SIA „Tilžas Rapsis”	Raiņa iela 6, Tilžas pag., Balvu raj.	169 754	175 647	(5 892)	(14 711)

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 saistītajā uzņēmumā – SIA „Tilžas Rapsis”.

SIA „Tilžas rapsis” nodarbojas ar rapša sēklas un graudu iepirkšanu, pirmapstrādi un glabāšanas organizēšanu un rapša realizāciju.

**(b) Informācija par asociētajām sabiedrībām**

Nosaukums	Adrese	Pašu kapitāls		Pārskata gada zaudējumi	
		31.12.2014.	31.12.2013.	2014	2013
SIA „Priekuļu Rapsis”	Raunas iela 1, Priekuļu pag., Priekuļi, Cēsu raj.	128 024	141 236	(13 212)	(7 352)

**(13) Cesijā iegādātie kredīti**

	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Cesijā iegādātie kredīti	50 813 796	63 673 344
Uzkrājumi cesijā iegādāto kredītu vērtības samazinājumam	(15 965 838)	(12 596 388)
	<b>34 847 958</b>	<b>51 076 956</b>
Tai skaitā:		
- īstermiņa daļa*	16 699 646	9 644 668
- ilgtermiņa daļa	18 148 312	41 432 288
	<b>34 847 958</b>	<b>51 076 956</b>

\* Cesijā iegādāto kredītu īstermiņa daļa ir noteikta balstoties uz 2015. gadā plānotajām atmaksas naudas plūsmām un plānotajiem nodrošinājumu pārņemšanas darījumiem. Cesijā iegādāto kredītu īstermiņa daļa ir atspoguļota īstermiņa finanšu ieguldījumu sastāvā.



**Pielikums (turpinājums)****(14) Krājumi**

	<b>31.12.2014.</b> <b>EUR</b>	<b>31.12.2013.</b> <b>EUR</b>
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	2 104	2 104
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	94	94
	<u><b>2 198</b></u>	<u><b>2 198</b></u>

**(15) Pircēju un pasūtītāju parādi**

Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	1 263 678	1 182 638
Uzkrājumi sliktiem un šaubīgiem pircēju un pasūtītāju parādiem	(1 124 869)	(984 643)
	<u><b>138 809</b></u>	<u><b>197 995</b></u>

**(16) Citi debitori**

Avansa maksājumi	112 106	70 191
Samaksātais 10% nodrošinājums NĪ izsolēm	59 875	143 298
Saņemtais, bet neatmaksātais PVN	17 243	17 243
Uzņēmumu ienākuma nodokļa pārmaxsa (skat. 22. piezīmi)	4 634	4 634
Pārējie debitori	84 422	174 576
Uzkrājumi šaubīgiem pārējiem debitoriem	(83 211)	(73 725)
	<u><b>195 069</b></u>	<u><b>336 217</b></u>

**(17) Nākamo periodu izmaksas**

Nekustamā īpašuma apdrošināšanas izmaksas	9 602	31 154
Pārējās nākamo periodu izmaksas	15 622	13 589
	<u><b>25 224</b></u>	<u><b>44 743</b></u>

**(18) Nauda**

Naudas līdzekļi bankā	<u><b>545 401</b></u>	<u><b>805 518</b></u>
-----------------------	-----------------------	-----------------------

**(19) Pamatkapitāls**

EUR 37 568 754 ir veidots no viena dalībnieka VAS „Privatizācijas aģentūra” ieguldījumiem, sadalās 37 568 754 kapitāla daļās, vienas daļas vērtība 1 EUR.

**(20) Uzkrājumi**

	<b>Uzkrājumi neizmantoto atvaļinājumu izmaksām EUR</b>
<b>2013. gada 31. decembrī</b>	<b>47 998</b>
Palielinājums	449
<b>2014. gada 31. decembrī</b>	<u><b>48 447</b></u>

**Pielikums (turpinājums)****(21) Citi aizņēmumi**

	2014 EUR	2013 EUR
Pārskata gada sākumā	94 459 390	-
Pārskata gadā saņemtie aizņēmumi	-	99 183 035
Pārskata gadā atmaksātie aizdevumi	(14 380 683)	(5 202 352)
Aprēķinātie procenti	5 236 580	2 978 849
Samaksātie procenti	(5 308 614)	(2 500 142)
Pārskata gada beigās	<u>80 006 673</u>	<u>94 459 390</u>
Tai skaitā:		
- uzkrātie kredīta procenti par pārskata gadu*	406 673	478 707
- īstermiņa aizņēmumi	11 720 145	6 180 622
- ilgtermiņa aizņēmumi – atmaksājami 1 līdz 5 gadu laikā	67 879 855	87 800 061
	<u>80 006 673</u>	<u>94 459 390</u>

2013. gada 27. jūnijā Sabiedrība saņēma Valsts kases aizdevumu EUR 99 183 035 (Ls 69 706 234) ar atmaksas termiņu 2018. gada 20. decembris. Minētais aizdevums tika piešķirts kredītsaistību pret VAS „Latvijas Attīstības finanšu institūcija Altum” dzēšanai. Aizdevums tiek nodrošināts ar komercķīlu, kā komercķīlas priekšmetu paredzot visu Sabiedrības mantu kā lietu kopību un lietu kopības nākamās sastāvdaļas, kā arī ar finanšu ķīlu un nekustamā īpašuma ķīlām.

\* 2013. gada pārskatā uzkrātie kredīta procenti EUR 478 707 bija iekļauti postenī „Uzkrātās saistības”. Salīdzinošie radītāji par 2013. gadu ir atbilstoši mainīti.

**(22) Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas**

	Uzņēmumu ienākuma nodoklis	Pievienotās vērtības nodoklis	Nekustamā īpašuma nodoklis	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	Kopā
<b>Parāds 31.12.2013.</b>	-	19 541	-	26 215	11 439	57 195
<b>(Pārmaksa)* 31.12.2013.</b>	(4 634)	-	-	-	-	(4 634)
Aprēķināts par 2014. gadu	-	410 890	531 299	365 606	210 957	1 518 752
Samaksāts 2014. gadā	-	(409 010)	(531 299)	(368 405)	(216 600)	(1 525 314)
Korekcijas	-	12 600	-	-	-	12 600
<b>Parāds 31.12.2014.</b>	-	<u>34 021</u>	-	<u>23 416</u>	<u>5 796</u>	<u>63 233</u>
<b>(Pārmaksa)* 31.12.2014.</b>	<u>(4 634)</u>	-	-	-	-	<u>(4 634)</u>

\* Nodokļu pārmaksa iekļauta postenī „Citi debitori” (skat. 16. piezīmi).

**(23) Pārējie kreditori**

	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Algas	25 228	19 821
Riska nodeva	18	20
Pārējie kreditori	49 247	28 148
	<u>74 493</u>	<u>47 989</u>

**Pielikums (turpinājums)****(24) Uzkrātās saistības**

	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Uzkrātās prēmiju izmaksas par pārskata gada darba rezultātiem	52 086	45 169
Citas uzkrātās izmaksas	178 444	167 313
	<u>230 530</u>	<u>212 482</u>

**(25) Sabiedrībā nodarbināto personu vidējais skaits**

	2014	2013
Vidējais Sabiedrībā nodarbināto personu skaits pārskata gadā:	<u>57</u>	<u>55</u>

**(26) Vadības atalgojums**

	2014 EUR	2013 EUR
Valdes locekļu		
· darba samaksa	89 410	65 994
· valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	17 489	15 898
· uzkrājumi atvaļinājumiem	6 380	3 130
Pārējo administrācijas locekļu		
· darba samaksa	350 727	261 739
· valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	81 123	63 053
· uzkrājumi atvaļinājumiem	10 754	17 129
	<u>555 883</u>	<u>426 943</u>

**(27) Darījumi ar saistītajām pusēm**

<i>Saistītā persona</i>	<i>Attiecību veids</i>
VAS „Latvijas Attīstības finanšu institūcija Altum”	Radniecīgā sabiedrība – mātes sabiedrība līdz 27.06.2013., kurai piederēja 100% no Sabiedrības pamatkapitāla
VAS „Privatizācijas aģentūra”	Radniecīgā sabiedrība – mātes sabiedrība no 28.06.2013., kurai pieder 100% no Sabiedrības pamatkapitāla
AS „Reverta”	Radniecīgā sabiedrība – VAS „Privatizācijas aģentūra” meitas sabiedrība
AS „Citadele banka”	Radniecīgā sabiedrība – VAS „Privatizācijas aģentūra” meitas sabiedrība

Sabiedrība veica šādus darījumus ar saistītajām pusēm:

**(a) Preču iegāde un pakalpojumu saņemšana**

	2014 EUR	2013 EUR
Preču iegāde:		
- no VAS „Privatizācijas aģentūra”	4 811	-
Pakalpojumu saņemšana:		
- no VAS „Privatizācijas aģentūra”	232	507
	<u>5 043</u>	<u>507</u>

2013. gadā Sabiedrība iegādājās no VAS „Latvijas Attīstības finanšu institūcija Altum” prasījuma tiesības EUR 14 651 661 apmērā un saņēma pakalpojumus par EUR 106 853. Dati par 2014. gadu netiek uzrādīti, jo 2013. gada 28. jūnijā Sabiedrības kapitāldaļas tika atsavinātas VAS „Privatizācijas aģentūra”.

**Pielikums (turpinājums)****(27) Darījumi ar saistītajām pusēm (turpinājums)****(b) Debitoru parādi, kas radušies no darījumiem ar saistītajām pusēm**

	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Mātes sabiedrība	-	-

**(c) Parādi kreditoriem, kas radušies no darījumiem ar saistītajām pusēm**

	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Mātes sabiedrība	-	-

**(d) Aizņēmumi no radniecīgajām kredītiestādēm\***

	2014 EUR	2013 EUR
Pārskata gada sākumā	-	119 126 238
Pārskata gadā saņemtie aizņēmumi	-	17 595 072
Pārskata gadā atmaksātie aizdevumi	-	(136 176 840)
Aprēķinātie procenti	-	2 961 849
Samaksātie procenti	-	(3 506 319)
Pārskata gada beigās	-	-

\* Aizdevums pilnībā atmaksāts VAS „Latvijas Attīstības finanšu institūcija Altum” 2013. gada 27. jūnijā.

**(28) 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:

	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Veiktas pirmās iemaksas	8 980	96 499
Atlikušās līguma summas par ieguldījuma īpašumu iegādi	95 920	1 330 273
	<b>104 900</b>	<b>1 426 772</b>

**(b) Operatīvās nomas saistības**

Sabiedrība kā nomnieks noslēdza vairākus īpašuma nomas līgumus. Kopējās ikgadējās nomas izmaksas 2014. gadā bija EUR 33 735 (2013. gadā: EUR 20 013). 2014. gada 31. decembrī kopējos minimālos nomas maksājumus saskaņā ar neatsaucamajiem operatīvās nomas līgumiem var atspoguļot šādi:

	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Mazāk par vienu gadu	33 735	20 013
1 - 5 gadi	61 852	35 866
Vairāk par 5 gadiem	-	-
	<b>95 587</b>	<b>55 879</b>



**Pielikums** (turpinājums)**(29) Finanšu risku pārvaldība**

Sabiedrības nozīmīgākais finanšu instruments ir aizņēmums no Valsts kases. Šī finanšu instrumenta galvenais uzdevums ir nodrošināt Sabiedrības saimnieciskās darbības finansējumu. Sabiedrība saskaras arī ar vairākiem citiem finanšu instrumentiem, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības.

Galvenie finanšu riski, kas saistīti ar Sabiedrības finanšu instrumentiem, ir valūtas risks, procentu likmju risks, likviditātes risks un kredītrisks.

**(a) Valūtas risks**

Sabiedrība ir pakļauta ārvalstu valūtas kursu svārstību riskam, kas rodas no dažādām valūtām, galvenokārt tāpēc, ka daļa no Sabiedrības cesijā iegādātajiem kredītiem ir ASV dolāros, bet kredītsaistības ir denominētas *euro*.

Ar valsts pāreju uz *euro*, Sabiedrībai ir būtiski samazinājies valūtas risks.

**(b) Procentu likmju risks**

Sabiedrības aizņēmumam ir noteikta nemainīgā procentu likme, līdz ar to samazinot procentu risku.

**(c) Likviditātes risks**

Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, nodrošinot rūpīgu un pārdomātu naudas plūsmas plānošanu un atmaksas grafiku saskaņošanu ar prognozēto naudas plūsmu.

**(d) Kredītrisks**

Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam saistībā ar tās pircēju un pasūtītāju parādiem, izsniegtajiem īstermiņa aizdevumiem un naudu un tās ekvivalentiem. Sabiedrība kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kredītēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Bez tam Sabiedrība nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju.

**(30) Notikumi pēc pārskata gada beigām**

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši nekādi citi notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli 2014. gada 31. decembrī.



Building a better  
working world

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

SIA „Hiponia” dalībniekam

### Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši SIA „Hiponia” (turpmāk tekstā - Uzņēmums) finanšu pārskata revīziju, kas atspoguļots pievienotajā 2014. gada pārskatā no 5. līdz 25. lappusei. Revidētais finanšu pārskats ietver 2014. gada 31. decembra bilanci, 2014. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

### Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

Vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu likumu, kā arī par tādām iekšējām kontrolēm, kādas vadība uzskata par nepieciešamām, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

### Revidentu atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo finanšu pārskatu. Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības un jāplāno un jāveic revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārlicību par to, ka finanšu pārskatos nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai gūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatā uzrādīto summu un atklātās informācijas pamatotību. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidentu profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidenti ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu, ar mērķi noteikt apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, bet nevis lai izteiktu atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības uzskaites principu un nozīmīgu uzņēmuma vadības izdarīto pieņēmumu pamatotības, kā arī finanšu pārskatā sniegtās informācijas vispārēju izvērtējumu.

Uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši mūsu revidentu atzinuma izteikšanai.

### Atzinums

Mūsaprāt, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par SIA „Hiponia” finansiālo stāvokli 2014. gada 31. decembrī, kā arī par tās finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2014. gadā saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu likumu.

### Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi

Mēs esam iepazīlušies arī ar vadības ziņojumu par 2014. gadu, kas atspoguļots pievienotā 2014. gada pārskata 4. lappusē, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2014. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

SIA „Ernst & Young Baltic”  
Licence Nr. 17

  
Diāna Krišjāne

Valdes priekšsēdētāja  
LR zvērināta revidente  
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā, 2015. gada 30. aprīlī