

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

2018. GADA PĀRSKATS

(3.FINANŠU GADS)

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

RĪGA, 2019

Saturs

Vispārīga informācija.....	3
Vadības ziņojums.....	4
Finanšu pārskats:	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins.....	5
Bilance.....	6
Finanšu pārskata pielikums.....	8
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 Rībens
Finanšu gads	2018.gada 1.janvāris – 2018.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 VAS "Privatizācijas aģentūra" 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 MAS "KVV Liepājas metalurģis" 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. 2018.gadā Sabiedrība turpināja izstrādāt prasījuma tiesības pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" un saskaņā ar MAS "KVV Liepājas metalurģis" kreditoru prasījumu reģistra datiem 2018.gada 31.decembrī FeLM iesniegtais un atzītais prasījumu apmērs ir samazinājies līdz 68,89 milj. *euro*, tajā skaitā galvenie prasījumi 54,43 milj. *euro* apmērā un blakus prasījumi 14,46 milj. *euro* apmērā.

Īss Sabiedrības darbības apraksts pārskata gadā

MAS "KVV Liepājas metalurģis" maksātnespējas procesa administrators 2018.gada janvārī pieņēma lēmumu uzsākt MAS "KVV Liepājas metalurģis" kustamās un nekustamās mantas pārdošanu izsolēs. 2018.gadā Sabiedrība piedalījās faktiski visās MAS "KVV Liepājas metalurģis" mantas izsolēs, kurās tika izsolīti par labu tai ieķīlātie MAS "KVV Liepājas metalurģis" aktīvi. Paturot elektrotēraudkausēšanas kompleksu (lietu kopību Brīvības ielā 94, Liepājā), kā arī pārsolot citus izsoles dalībniekus nekustamo īpašumu Brīvības ielā 92A, 92B, 94A, 100 un 100B, Liepājā, izsolēs, Sabiedrība ir konsolidējusi lielu daļu tai iepriekš nodrošinājumā esošo MAS "KVV Liepājas metalurģis" aktīvu. Aktīvu konsolidēšana ap elektrotēraudkausēšanas kompleksu Sabiedrības īpašumā uzlabo šo aktīvu realizācijas iespējas.

2018.gada 31.decembrī Sabiedrības kopējie aktīvi bija 11,55 milj. *euro* (2017.gada 31.decembrī – 14,92 milj. *euro*). 2018.gadā Sabiedrība uzsāka prasījuma tiesību pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" realizāciju, kā arī guva ienākumus no nekustamo īpašumu iznomāšanas. 2018.gadu Sabiedrība ir noslēgusi ar zaudējumiem 2,73 milj. *euro* apmērā (2017.gada zaudējumi – 99,82 tūkst. *euro*), kas saistīti ar uzkrājumu izveidošanu nedrošiem debitoru parādiem.

Saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai Sabiedrība turpināja izmantot VAS "Privatizācijas aģentūra" sniegtos grāmatvedības, juridiskos, administratīvos un informācijas tehnoloģiju pakalpojumus, kā arī tās tehnisko infrastruktūru.

Sabiedrības pakļautība riskiem

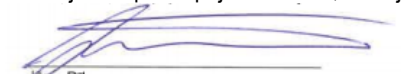
Sabiedrība ir pakļauta kredīriskam, kas saistīts ar cesijā pārņemtām prasījuma tiesībām pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" un citiem debitoriem. Nosakot Cesijas līgumā attiecīgu norēķinu mehānismu, Sabiedrība ir minimizējusi minēto risku.

Sabiedrības finansēšanas avoti ir aizņēmumi un ieguldījumi pamatkapitālā no VAS "Privatizācijas aģentūra". 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

Atbilstoši MAS "KVV Liepājas Metalurģis" mantas pārdošanas plāna grozījumiem, maksātnespējas procesa administrators turpina rīkot izsoles. Sabiedrība 2019.gadā piedalījās MAS "KVV Liepājas Metalurģis" mantas izsolēs un pārņēma kustamo mantu (t.sk. tehnoloģiskās iekārtas), kā arī nekustamo īpašumu Brīvības ielā 92C, Liepājā, un ar to neatdalāmi saistītos uzlabojumus par kopējo summu 2,66 milj. *euro*.

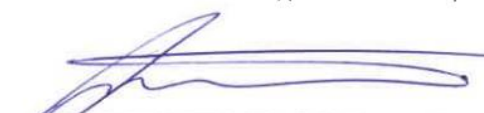

Jānis Rībens
Valdes loceklis
2019. gada 29. aprīlī

2019.gada 29.aprīlī

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	piezīme	2018 EUR	2017 EUR
Neto apgrozījums	3	9 723	-
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	1 450 610	-
Personāla izmaksas:		(19 854)	(17 307)
▪ atlīdzība par darbu		(16 000)	(14 000)
▪ valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		(3 854)	(3 303)
▪ pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas		-	(4)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	5	(4 171 399)	(77 935)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:	6	(2 152)	(4 575)
▪ radniecīgajām sabiedrībām		(2 152)	(4 575)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(2 733 072)	(99 817)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		(538)	-
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(2 733 610)	(99 817)

Pielikums no 8. līdz 16. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Jānis Rībens
Valdes loceklis




Jolanta Roze
VAS "Privatizācijas aģentūra"
Finanšu departamenta vadītāja


2019.gada 29.aprīlī

Bilance

	Piezīme Nr.	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Aktīvs			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Pamatlīdzekļi			
Nekustamie īpašumi:			
Ieguldījuma īpašumi	7	1 490 509	-
Pamatlīdzekļi kopā		1 490 509	-
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	8	3 588 558	14 888 790
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā		3 588 558	14 888 790
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		5 079 067	14 888 790
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	9	4 350 000	-
Krājumi kopā		4 350 000	-
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi		369	-
Citi debitori	10	3 729	-
Nākamo periodu izmaksas		5 483	-
Debitori kopā		9 581	-
Nauda		2 114 668	26 696
Apgrozāmie līdzekļi kopā		6 474 249	26 696
Aktīvu kopsumma		11 553 316	14 915 486

Pielikums no 8. līdž 16. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Jānis Rībens
 Valdes loceklis

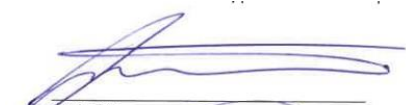

 Jolanta Roze
 VAS "Privatizācijas aģentūra"
 Finanšu departamenta vadītāja


2019.gada 29.aprīlī

Bilance

	Piezīme Nr.	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Pasīvs			
Pašu kapitāls			
Daju kapitāls (pamatkapitāls)	11	3 003 000	3 000
Iepriekšējo gadu nesegtie zaudējumi		(266 390)	(166 573)
Pārskata gada zaudējumi		(2 733 610)	(99 817)
Pašu kapitāls kopā		3 000	(263 390)
Ilgtermiņa kreditori			
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	12	1 300 000	3 000 000
Pārējie kreditori	13	10 225 658	12 169 077
Ilgtermiņa kreditori kopā		11 525 658	15 169 077
Īstermiņa kreditori			
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem	14	10 372	816
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	12	10 532	4 031
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	15	1 237	1 443
Pārējie kreditori		852	689
Uzkrātās saistības	16	1 665	2 820
Īstermiņa kreditori kopā		24 658	9 799
Kreditori kopā		11 550 316	15 178 876
Pasīvu kopsumma		11 553 316	14 915 486

Pielikums no 8. līdž 16. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Jānis Ribens
 Valdes loceklis


 Jolanta Roze
 VAS "Privatizācijas aģentūra"
 Finanšu departamenta vadītāja

2019.gada 29.aprīlī

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 VAS "Privatizācijas aģentūra" 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 2018.gada 1.janvāra līdz 2018.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) 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" maksātspējas procesa gaitas un aktīvu realizācijas.

c) 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.

d) 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 publicēta eiro atsaucē 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.

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

f) Krājumi

Krājumus Sabiedrība sāk atzīt kā aktīvus, kad uzņēmumam uz tiem ir tiesības un tas ir pārņēmis visus riskus, kas saistīti ar šiem krājumiem. Krājumi ir uzskaitīti to iegādes vai pārņemšanas vērtībā un ir paredzēti pārdošanai.

Gatavie ražojumi un preces pārdošanai tiek uzskaitīti to zemākajā vērtībā. Zemākā vērtība ir aplēstā neto pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās krājumu realizācijas izmaksas. Neto realizācijas vērtība tiek atspoguļota kā pašizmaksa, no kuras atskaitīti izveidotie uzkrājumi.

g) Saistītās puses

Sabiedrības saistītās puses ir tās mātes uzņēmums VAS "Privatizācijas aģentūra".

h) 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. 2018.gadā Sabiedrības ieņēmumus veido nomas maksa par iznomātajiem nekustamajiem īpašumiem un 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.

(2) Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**i) Uzņēmumu ienākuma nodoklis**

Par 2018.gadu uzņēmumu ienākuma nodoklis ir aprēķināts atbilstoši Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumam, kas ir spēkā no 2018.gada 1.janvāra. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par 2017.gadu un iepriekšējiem gadiem ir aprēķināts atbilstoši likumam "Par uzņēmumu ienākuma nodokli", kurš zaudēja spēku līdz ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma spēkā stāšanos, piemērojot attiecīgajā periodā spēkā esošo 15% nodokļa likmi.

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 – 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.

j) 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.

k) 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.

l) Nauda un naudas ekvivalenti

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

m) 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.

n) 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.

o) 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.

(2) Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

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

p) 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

	2018 EUR	2017 EUR
Ieņēmumi no nekustamo īpašumu iznomāšanas	9 723	-
KOPĀ:	9 723	-

Neto apgrozījumu veido ieņēmumi no Sabiedrības īpašumā esošu nekustamo īpašumu iznomāšanas saskaņā ar noslēgtajiem nomas līgumiem.

(4) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2018 EUR	2017 EUR
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	1 450 610	-
KOPĀ:	1 450 610	-

MAS "KVV Liepājas metalurģis" maksātnespējas procesa ietvaros 2018.gadā Sabiedrība cesijā pārņemto prasījuma tiesību realizācijas rezultātā ir atguvusi 2,52 milj. *euro*. Saskaņā ar noslēgto Cesijas līgumu Sabiedrība atzīst ieņēmumus daļu no atgūtiem līdzekļiem, daļēji kompensējot ar cedēta prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītos izdevumus. 2018.gadā ieņēmumos atzītās summas apjoms ir 1,45 milj. *euro* (skatīt arī piezīmi Nr. 13).

(5) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2018 EUR	2017 EUR
Izdevumi uzkrājumu veidošanai nedrošajām prasībām ¹	3 997 441	-
Administratīvie izdevumi	46 492	42 963
Nekustamā īpašuma nodoklis	34 143	-
Juridiskie un citu konsultantu pakalpojumi	33 868	27 982
Nekustamā īpašuma remonta izdevumi	28 583	-
Nekustamā īpašuma vērtēšanas izdevumi	17 800	-
Nekustamā īpašuma apdrošināšanas izdevumi	9 232	-
Telpu nomas izmaksas	756	756
Valsts nodevas	282	3 352
Citas izmaksas	2 802	2 882
KOPĀ:	4 171 399	77 935

¹ 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. Saskaņā ar minēto vienošanos līdz pārskata gada beigām Sabiedrība piešķīra līdzekļus MAS "KVV Liepājas metalurģis" aktīvu uzturēšanas un maksātnespējas procesa izdevumu segšanai kopsummā 4,00 milj. *euro*.

(5) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas (turpinājums)

Pārskata gadā tika veikta MAS "KVV Liepājas metalurģis" kustamās un nekustamās mantas daļēja pārdošana. Ievērojot piesardzības principu attiecībā uz iespēju atgūt maksātspējas procesa finansēšanai piešķirtos līdzekļus un Sabiedrības rīcībā esošo informāciju par MAS "KVV Liepājas metalurģis" aktīvu atlikumu 2018.gada 31.decembrī, pārskata gadā MAS "KVV Liepājas metalurģis" piešķirtam finansējumam ir izveidoti uzkrājumi 100% apmērā.

(6) Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2018 EUR	2017 EUR
Procentu maksājumi par aizņēmumu	2 152	4 575
KOPĀ:	2 152	4 575

Savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai Sabiedrība izmanto aizņēmumu, ko izsniegusi mātes sabiedrība VAS "Privatzāģijas aģentūra" (skatīt arī piezīmi Nr. 12).

(7) Ieguldījuma īpašumi

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Iegādātie un pārņemtie nekustamie īpašumi	1 490 509	-
KOPĀ:	1 490 509	-

Piedaloties MAS "KVV Liepājas Metalurģis" aktīvu izsolēs, Sabiedrība iegādājās un nenotikušu izsoļu gadījumā paturēja sev daļu no MAS "KVV Liepājas Metalurģis" nekustamiem īpašumiem. 2018.gada 31.decembrī Sabiedrības īpašumā bija 6 nekustamie īpašumi, kuru uzskaites vērtība ir 1,49 milj. euro. Finanšu pārskatā ieguldījuma īpašumi uzskaitīti to iegādes vērtībā, kurai pieskaitītas ar nekustamā īpašuma pārreģistrāciju saistītās izmaksas.

(8) Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi – cesijā iegādātās prasījuma tiesības – pārskata gada sākumā	12 169 077	66 273 831
Atgūtie līdzekļi no daļējas prasījuma tiesību realizācijas ¹	(2 517 025)	-
Dzēstas prasījuma tiesības par iegādātiem aktīviem ²	(5 570 685)	-
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu pārvērtēšana ³	(492 809)	(54 104 754)
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi – cesijā iegādātās prasījuma tiesības – atlikums pārskata gada beigās	3 588 558	12 169 077
Pārējie ilgtermiņa aizdevumi – MAS "KVV Liepājas metalurģis" izsniegtais finansējums – pārskata gada sākumā⁴	2 719 713	666 035
Izsniegts finansējums naudā	765 085	2 053 678
Izsniegts finansējums – ieskaits (dzēsts prasījums) ¹	648 815	-
Atmaksāts izsniegtais finansējums	(136 172)	-
Izveidoti uzkrājumi ⁵	(3 997 441)	-
Pārējie ilgtermiņa aizdevumi – MAS "KVV Liepājas metalurģis" izsniegtais finansējums – atlikums pārskata gada beigās	-	2 719 713
KOPĀ:	3 588 558	14 888 790

(8) Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori (turpinājums)

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 Sabiedrībai ir atmaksāti naudas līdzekļi 1,87 milj. *euro* apmērā un veikts ieskaits MAS "KVV Liepājas metalurģis" aktīvu uzturēšanas un maksātspējas procesa izdevumu segšanai 0,65 milj. *euro* apmērā

² 2018.gadā Sabiedrība iegādājās un/vai pārņēma no MAS "KVV Liepājas metalurģis" aktīvus, attiecīgi samazinot savas prasījuma tiesības par pārņemto aktīvu vērtību.

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" maksātspējas administratoru tika noslēgta vienošanās par maksātspējas procesa izdevumu finansēšanu. Maksātspējas likuma 168.panta trešā un ceturtā daļa paredz maksātspējas procesa izmaksu finansēšanu no kreditora līdzekļiem. Izsniegtā finansējuma apjoms 2018.gada 31.decembrī ir 4,00 miljoni *euro*.

⁵ Pārskata gadā tika veikta MAS "KVV Liepājas metalurģis" kustamās un nekustamās mantas daļēja pārdošana. Ievērojot piesardzības principu attiecībā uz iespēju atgūt maksātspējas procesa finansēšanai piešķirtos līdzekļus un Sabiedrības rīcībā esošo informāciju par MAS "KVV Liepājas metalurģis" aktīvu atlikumu 2018.gada 31.decembrī, pārskata gadā MAS "KVV Liepājas metalurģis" piešķirtam finansējumam ir izveidoti uzkrājumi 100% apmērā.

(9) Gatavie ražojumi un preces pārdošanai

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Pārņemta kustamā manta, kas paredzēta pārdošanai	4 350 000	-
KOPĀ:	4 350 000	-

Paturot elektrotēraudkausēšanas kompleksu kā lietu kopību, Sabiedrība pārņēma Brīvības ielā 94, Liepājā esošo kustamo mantu par kopējo vērtību 4,35 milj. *euro*.

(10) Citi debitori

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Prasības pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" par elektrības maksājumiem ¹	23 810	23 810
Uzkrājumi prasībām pret MAS "KVV Liepājas metalurģis"	(23 810)	(23 810)
PVN pārmaxsa	3 729	-
KOPĀ:	3 729	-

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

(11) Daļu kapitāls (pamatkapitāls)

Sabiedrības pamatkapitāls ir 3 003 000 *euro* (2017.gada 31.decembrī - 3 000 *euro*), kas sadalīts 3 003 000 kapitāla daļās ar vienas daļas nominālvērtību 1 *euro*. Sabiedrības 100% daļu īpašnieks ir VAS "Privatizācijas aģentūra".

2017.gada 27.decembrī Sabiedrība saņēma no VAS "Privatizācijas aģentūra" 3,00 milj. *euro* pamatkapitāla palielināšanai. Sabiedrības pamatkapitāla palielinājums reģistrēts Komercreģistrā 2018.gada 4.janvārī.

(12) Parādi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Parāds pret VAS "Privatizācijas aģentūra":		
Ilgtermiņa daļa - akcijās pārvēršami aizņēmumi ¹	-	3 000 000
Ilgtermiņa daļa - aizņēmuma pamatsumma ²	1 300 000	-
Īstermiņa daļa - uzkrātie procenti	2 152	83
Īstermiņa daļa - telpu noma un saņemtie pakalpojumi	8 380	3 948
KOPĀ:	1 310 532	3 004 031

¹ 2017.gada 27.decembrī Sabiedrība saņēma no VAS "Privatizācijas aģentūra" 3,00 milj. *euro* pamatkapitāla palielināšanai. Sabiedrības pamatkapitāla palielinājums reģistrēts Komercreģistrā 2018.gada 4.janvārī. Saskaņā ar Komerclikuma 202.panta 3.daļu no VAS "Privatizācijas aģentūra" saņemtie līdzekļi pamatkapitāla palielināšanai 2017.gada pārskatā ir atzīti kā akcijās pārvēršams aizņēmums ilgtermiņa kreditoru sastāvā.

² Sabiedrības finansējuma avots ir VAS "Privatizācijas aģentūra" izsniegtais aizdevums, kura atmaksas termiņš ir 2024.gada 27.decembris. Saņemtā aizdevuma atlikums 2018.gada 31.decembrī ir 1,30 milj. *euro*.

(13) Pārējie kreditori

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Pārējie kreditori – cesijas atlīdzība	66 273 831	66 273 831
Cesijas atlīdzības samazinājums ¹	(1 450 610)	-
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu – cesijā iegādāto prasījuma tiesību pārvērtēšanas rezultāts ²	(54 597 563)	(54 104 754)
KOPĀ:	10 225 658	12 169 077

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. Ar cedēta prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītie izdevumi samazina cesijas atlīdzību. Pārskata gadā ir atzīts cesijas atlīdzības samazinājums par 1,45 milj. *euro*. (skatīt arī piezīmi Nr. 4)

² Atbilstoši Cesijas līguma nosacījumiem un Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā paredzēto, pārskata periodā atzīts Cesijas atlīdzības samazinājums 0,49 milj. *euro* apmērā, jo ir veikta ilgtermiņa finanšu ieguldījumu – cesijā iegādāto prasījuma tiesību pārvērtēšana. Uzkrājošā apmērā cesijā iegādāto prasījuma tiesību pārvērtēšanas rezultāts ir 54,60 milj. *euro* (skatīt arī piezīmi Nr. 8).

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

(14) Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Par juridiskajiem pakalpojumiem	8 424	816
Par revīzijas pakalpojumiem	1 948	-
KOPĀ:	10 372	816

(15) Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

Nodokļa veids	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Pievienotās vērtības nodoklis	3 729	(896)
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	(439)	(341)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(538)	-
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	(260)	(206)
KOPĀ, t.sk.:	2 492	(1 443)
Nodokļu pārmaxsa ¹	3 729	-
Nodokļu saistības	(1 237)	(1 443)

¹ Nodokļu pārmaxsa norādīta postenī "Citi debitori"

(16) Uzkrātās saistības

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Par juridiskajiem pakalpojumiem	975	1 350
Par revīzijas pakalpojumiem	690	1 470
KOPĀ:	1 665	2 820

(17) Vispārīgās piezīmes

	2018 EUR	2017 EUR
a) Vidējais Sabiedrībā nodarbināto personu skaits pārskata gadā	1	1
b) Personāla izmaksas	2018 EUR	2017 EUR
Valdes loceklis	16 000	14 000
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas u.c. maksājumi	3 854	3 307
KOPĀ:	19 854	17 307

(18) Notikumi pēc pārskata gada pēdējās dienas

Atbilstoši MAS "KVV Liepājas Metalurģis" mantas pārdošanas plāna grozījumiem, maksātnespējas procesa administrators turpina rīkot izsoles. Sabiedrība 2019.gadā piedalījās MAS "KVV Liepājas Metalurģis" mantas izsolēs un pārņēma kustamo mantu (t.sk. tehnoloģiskās iekārtas), kā arī nekustamo īpašumu Brīvības ielā 92C, Liepājā un ar to neatdalāmi saistītos uzlabojumus par kopējo summu 2,66 milj. euro.

(19) Uzņēmuma darbības turpināšana

Finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz pieņēmumu, ka Sabiedrība darbosies arī turpmāk. Pārskata gadu Sabiedrība ir noslēgusi ar zaudējumiem 2,73 milj. *euro* apmērā. Pārskata gada beigās Sabiedrības pašu kapitāls ir 3,00 tūkst. *euro*. Sabiedrības mātes sabiedrība – VAS "Privatizācijas aģentūra" turpinās finansēt Sabiedrību tās saimnieciskās darbības nodrošināšanai. Uz gada pārskata sagatavošanas brīdi izsniegtā aizdevuma apjoms bija 1,30 milj. *euro*. Turpmākās aktivitātes un plānotais to izpildes laika grafiks ir atkarīgs no MAS "KVV Liepājas metalurģis" maksātnespējas procesa gaitas un aktīvu realizācijas.



Jānis Rībens
Valdes loceklis



Jolanta Roze
VAS "Privatizācijas aģentūra"
Finanšu departamenta vadītāja

2019.gada 29.aprīlī



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 "FeLM" dalībniekam

Atzinums

Mēs esam veikuši SIA "FeLM" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 5. līdz 16. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2018. gada 31. decembra bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "FeLM" finanšu stāvokli 2018. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Atzinuma pamatojums

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

Ziņošana par citu informāciju

Cita informācija ietver vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā 4. lappusē, bet tā neietver finanšu pārskatu un mūsu revidentu ziņojumu par to. Vadība ir atbildīga par citu informāciju.

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

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

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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



Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, atbildība par finanšu pārskatu

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

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, pamatojoties uz šo finanšu pārskatu.

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

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

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

SIA „ERNST & YOUNG BALTIC”
Licence Nr. 17

Diāna Krišjāne
Valdes priekšsēdētāja
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr.124

Rīgā, 2019. gada 29. aprīlī