

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

**2022.GADA PĀRSKATS**

(7.FINANŠU GADS)

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

**RĪGA, 2023**

## Saturs

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

**Vispārīga informācija**

Sabiedrības nosaukums	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "FeLM"
Juridiskā forma	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40103981332, Rīgā, 2016.gada 1.aprīlī
Juridiskā adrese	Krišjāņa Valdemāra iela 31 Rīga, LV-1010. Latvija
Valdes loceklis	Jānis Rībens, iecelts 01.04.2016
Finanšu gads	2022.gada 1.janvāris – 2022.gada 31.decembris
Revidenti	SIA "Ernst & Young Baltic" Muitas iela 1a, Rīga, LV-1010. Latvija Licence Nr.17  Diāna Krišjāne LR zvērināta revidente Sertifikāts Nr.124

## Vadības ziņojums

### Darbības veids

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

Sabiedrības darbības mērķis ir prasījuma pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" pārvaldīšana. Atbilstoši Maksātnespējas likumā noteiktajam līdz 2016.gada 21.oktobrim MAS "KVV Liepājas metalurģis" maksātnespējas procesa administrators apkopoja visu kreditoru prasījumus. Kopējais Sabiedrības iesniegtais un atzītais prasījumu apmērs bija 76,33 milj. *euro*, tajā skaitā galvenie prasījumi 61,87 milj. *euro* apmērā un blakus prasījumi 14,46 milj. *euro* apmērā. 2022.gadā Sabiedrība turpināja izstrādāt prasījuma tiesības pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" un saskaņā ar MAS "KVV Liepājas metalurģis" kreditoru prasījumu reģistra datiem 2022.gada 30.novembrī Sabiedrības iesniegtais un atzītais prasījumu apmērs ir samazinājies līdz 62,26 milj. *euro*, tajā skaitā galvenie prasījumi 47,80 milj. *euro* apmērā un blakus prasījumi 14,46 milj. *euro* apmērā.

### Īss Sabiedrības darbības apraksts pārskata periodā

Pārskata periodā Sabiedrība pabeidza pārņemto aktīvu pārdošanu un turpināja prasījuma tiesību pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" realizāciju, gūstot ienākumus no kustamās mantas atsavināšanas. Sabiedrības neto apgrozījums 2022.gadā bija 124,21 tūkst. *euro*. Pārskata periodu Sabiedrība noslēdza bez zaudējumiem, atzīstot ieņēmumus daļu no atgūtiem līdzekļiem, kompensējot ar cedēta prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītos uzdevumus. 2022.gada 31.decembrī Sabiedrības kopējie aktīvi bija 0,39 milj. *euro* (2021.gada 31.decembrī – 0,85 milj. *euro*).

Saskaņā ar Cesijas līgumu, atgūstot līdzekļus no aktīvu realizācijas un daļējas prasījuma tiesību pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" realizācijas, Sabiedrība ir veikusi Cesijas atlīdzības maksājumus Finanšu ministrijai, 0,80 milj. *euro* apmērā. No savas darbības sākuma kopsummā Sabiedrība ir veikusi Cesijas atlīdzības maksājumus Finanšu ministrijai 10,80 milj. *euro* apmērā.

Sabiedrības darbību ir ietekmējis Krievijas Federācijas 2022.gada 24.februārī uzsāktais militārais uzbrukums Ukrainai. Pārskata periodā Ukrainas kara un arī citu globālo tendenču rezultātā ir vērojama ekonomiskā lejupslīde nozarē gan valstī, gan pasaulē kopumā. Eiropas Savienības un citu valstu noteiktām plaša mēroga ekonomiskām sankcijām arī var būt ietekme uz Sabiedrības turpmāko darbību, taču Sabiedrības vadība uzskata, ka tā sasniegs Sabiedrības statūtos noteiktos mērķus. Sabiedrības vadība uzskata, ka tiek veikti visi nepieciešamie pasākumi, lai saglabātu Sabiedrības dzīvotspēju līdz tai uzdoto uzdevumu pilnīgai izpildei.

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

### Sabiedrības pakļautība riskiem

#### *Kredītrisks*

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

#### *Likviditātes un naudas plūsmas risks*

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

**Vadības ziņojums (turpinājums)***Tiesvedību risks*

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

*Darbības turpināšanas risks*

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

Sabiedrības vadība uzskata, ka 2023.gada laikā tiks sasniegti Sabiedrības statūtos noteiktie mērķi un tiks uzsākts tās likvidācijas process.

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

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

**Notikumi pēc pārskata gada beigām**

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

---

Jānis Rībens  
Valdes loceklis

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

**Peļņas vai zaudējumu aprēķins**

	piezīme	2022 EUR	2021 EUR
	Nr.		
Neto apgrozījums	3	124 214	5 051 743
Gatavās produkcijas un nepabeigto ražojumu krājumu izmaiņas	4	(81 930)	(3 529 106)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	5	43 624	1 075 000
Personāla izmaksas:		<b>(21 628)</b>	<b>(21 628)</b>
▪ atlīdzība par darbu		(17 500)	(17 500)
▪ valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		(4 128)	(4 128)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(64 280)	(2 576 009)
<b>Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:</b>		-	-
▪ radniecīgajām sabiedrībām		-	-
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>		-	-
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		-	-
<b>Pārskata gada peļņa vai zaudējumi</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

Pielikums no 9. līdz 15. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

\_\_\_\_\_  
Jānis Rībens  
Valdes loceklis

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

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

**Bilance**

	Piezīme Nr.	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
<b>Aktīvs</b>			
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>			
<hr/>			
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi</b>			
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	7	-	385 561
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā</b>		-	<b>385 561</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</b>		-	<b>385 561</b>
<hr/>			
<b>Apgrozāmie līdzekļi</b>			
<hr/>			
<b>Krājumi</b>			
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	8	-	81 930
<b>Krājumi kopā</b>		-	<b>81 930</b>
<b>Debitori</b>			
Pircēju un pasūtītāju parādi	9	118 404	103 982
Citi debitori	10	61 435	-
Nākamo periodu izmaksas		-	38
<b>Debitori kopā</b>		<b>179 839</b>	<b>104 020</b>
<b>Nauda</b>		<b>211 780</b>	<b>278 826</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi kopā</b>		<b>391 619</b>	<b>464 776</b>
<hr/>			
<b>Aktīvu kopsumma</b>		<b>391 619</b>	<b>850 337</b>
<hr/>			

Pielikums no 9. līdz 15. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

---

Jānis Rībens  
Valdes loceklis

---

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

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

**Bilance**

	Piezīme Nr.	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
<b>Pasīvs</b>			
<b>Pašu kapitāls</b>			
Daju kapitāls (pamatkapitāls)	11	3 003 000	3 003 000
Iepriekšējo gadu nesegtie zaudējumi		(3 000 000)	(3 000 000)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		-	-
<b>Pašu kapitāls kopā</b>		<b>3 000</b>	<b>3 000</b>
<b>Ilgtermiņa kreditori</b>			
Pārējie kreditori	12	-	836 831
<b>Ilgtermiņa kreditori kopā</b>		<b>-</b>	<b>836 831</b>
<b>Īstermiņa kreditori</b>			
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem		6 431	6 431
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	13	687	767
Pārējie kreditori	14	379 051	858
Uzkrātās saistības		2 450	2 450
<b>Īstermiņa kreditori kopā</b>		<b>388 619</b>	<b>10 506</b>
<b>Kreditori kopā</b>		<b>388 619</b>	<b>847 337</b>
<b>Pasīvu kopsumma</b>		<b>391 619</b>	<b>850 337</b>

Pielikums no 9. līdz 15. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

\_\_\_\_\_  
Jānis Rībens  
Valdes loceklis

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

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



## Finanšu pārskata pielikums

### (1) Vispārīga informācija par Sabiedrību

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

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

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

### (2) Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

#### a) Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

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

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

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2022.gada 1.janvāra līdz 2022.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

Sabiedrība ir īpaša mērķa sabiedrība un tā darbosies līdz brīdim, kamēr pilnībā tiks izpildīts tai uzdotais uzdevums. Turpmākās aktivitātes un plānotais to izpildes laika grafiks ir atkarīgs no MAS "KVV Liepājas metalurģis" maksātnespējas procesa gaitas un aktīvu realizācijas.

Ministru kabineta noteikumu Nr. 775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi" 275.punktā noteikts, ka Sabiedrība neatbilst darbības turpināšanas principam, ja pārskata gadā vai finanšu pārskata sagatavošanas laikā:

1) pieņemts sabiedrības akcionāru, dalībnieku vai biedru (turpmāk – dalībnieki) sapulces, komercreģistra iestādes vai nodokļu administrācijas lēmums vai tiesas nolēmums par sabiedrības darbības izbeigšanu;

2) izbeidzies statūtos noteiktais termiņš (ja sabiedrība bija dibināta uz noteiktu termiņu) vai ir sasniegti sabiedrības statūtos noteiktie mērķi (ja sabiedrība bija dibināta noteiktu mērķu sasniegšanai) un sabiedrības dalībnieki nav pieņēmuši lēmumu par sabiedrības darbības turpināšanu vai reorganizāciju;

3) saistībā ar sabiedrības darbības izbeigšanu uzsākta vai turpinās sabiedrības likvidācija.

Minētie nosacījumi attiecībā uz Sabiedrību neizpildās, un pārskats ir sagatavots pēc darbības turpināšanas principa, tomēr Sabiedrības darbība tuvojas beigām. Sabiedrības vadība uzskata, ja 2023.gada laikā tiks sasniegti Sabiedrības statūtos noteiktie mērķi, tad tiks pieņemts lēmums par Sabiedrības likvidācijas procesa uzsākšanu. Šāda lēmuma pieņemšana būtiski nemainītu gada pārskatā atspoguļoto informāciju. Tomēr šī pieņēmuma pamatā ir finanšu pārskata parakstīšanas datumā pieejamā informācija, un turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības spēju turpināt savu darbību nākotnē var atšķirties no vadības novērtējuma.

**(2) Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)****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 atsauces kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā eiro atsauces kursa pārskata gada pēdējā dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķinātiem 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.

**e) Krājumi**

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

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

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

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

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

**f) Saistītās puses**

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

**g) Ieņēmumi un izdevumi**

Attiecībā uz ieņēmumu un izdevumu atzīšanu Sabiedrība ievēro pienācīgu piesardzību un atzīst ieņēmumus gadījumos, ja to saņemšana ir droši ticama. Ja to saņemšana nav droši ticama, ieņēmumi tiek atzīti naudas līdzekļu saņemšanas dienā. 2022.gadā Sabiedrības ieņēmumus veido ieņēmumi no krājumu realizācijas, kā arī ieņēmumu atzīšana saskaņā ar noslēgto Cesijas līgumu. Sabiedrība atzīst cesijā pārņemto prasījuma tiesību realizācijas rezultātā atgūtos līdzekļus ieņēmumos tādā apmērā, kas ļauj kompensēt ar cedētā prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītos izdevumus, kas pārsniedz 3,00 milj. *euro*.

Sabiedrības izdevumi tiek atzīti pārskata gada izdevumos.

**h) Uzņēmumu ienākuma nodoklis**

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

**(2) Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)****i) Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi**

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

**j) Debitori**

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

**k) Nauda un naudas ekvivalenti**

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

**l) Uzkrājumi**

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

**m) Iespējamās saistības un aktīvi**

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

**n) Aizdevumi un aizņēmumi**

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

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

**o) Notikumi pēc pārskata gada beigām**

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

**(3) Neto apgrozījums**

	2022 EUR	2021 EUR
Ieņēmumi no krājumu realizācijas <sup>1</sup>	124 214	5 038 075
Ieņēmumi no nekustamo īpašumu iznomāšanas <sup>2</sup>	-	13 668
<b>KOPĀ:</b>	<b>124 214</b>	<b>5 051 743</b>

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

<sup>2</sup> Iepriekšējos pārskata periodos daļa no Sabiedrības īpašumā esošiem nekustamiem īpašumiem tika iznomāti saskaņā ar noslēgtajiem nomas līgumiem.

**(4) Gatavās produkcijas un nepabeigto ražojumu krājumu izmaiņas**

	2022 EUR	2021 EUR
Realizēto krājumu vērtības norakstīšana	81 930	3 529 106
<b>KOPĀ:</b>	<b>81 930</b>	<b>3 529 106</b>

**(5) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi**

	2022 EUR	2021 EUR
Ieņēmumu atzīšana saskaņā ar noslēgto Cesijas līgumu <sup>2</sup>	43 624	-
Peļņa no ieguldījuma īpašumu pārdošanas <sup>1</sup>	-	1 075 000
<b>KOPĀ:</b>	<b>43 624</b>	<b>1 075 000</b>

<sup>1</sup> Peļņa no ieguldījuma īpašumu pārdošanas:

	2022 EUR	2021 EUR
Ieņēmumi no ieguldījuma īpašumu pārdošanas	-	3 100 000
Ieguldījuma īpašumu bilances vērtības norakstīšana	-	(2 025 000)
<b>KOPĀ:</b>	<b>-</b>	<b>1 075 000</b>

<sup>2</sup> MAS "KVV Liepājas metalurģis" maksātspējas procesa ietvaros līdz 2022.gada 31.decembrim Sabiedrība cesijā pārņemto prasījuma tiesību realizācijas rezultātā kopsummā ir atguvusi 14,80 milj. *euro*. Saskaņā ar noslēgto Cesijas līgumu Sabiedrība atzīst ieņēmumus daļu no atgūtiem līdzekļiem, kompensējot ar cedēta prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītos izdevumus, kas pārsniedz 3,00 milj. *euro*.

**(6) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas**

	2022 EUR	2021 EUR
Administratīvie izdevumi	50 471	48 169
Izdevumi Cesijas apmēra korekcijai <sup>1</sup>	7 077	2 078 612
Juridiskie un citu konsultantu pakalpojumi	2 000	20 108
Telpu nomas izmaksas	756	756
Nekustamā īpašuma apdrošināšanas izdevumi	164	4 534
Vērtēšanas izdevumi	140	-
Izdevumi uzkrājumu veidošanai nedrošajām prasībām <sup>2</sup>	-	372 662
Nekustamā īpašuma nodoklis	-	41 907
Citas izmaksas	3 672	9 261
<b>KOPĀ:</b>	<b>64 280</b>	<b>2 576 009</b>

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

<sup>2</sup> Ņemot vērā MAS "KVV Liepājas metalurģis" finanšu resursu neesamību, lai finansētu maksātspējas procesa izmaksas, MAS "KVV Liepājas metalurģis" maksātspējas procesa administrators un Sabiedrība 2016.gada 14.oktobrī parakstīja vienošanos par izmaksu segšanu, kas pārtraukta 2021.gada augustā. Ievērojot piesardzības principu attiecībā uz iespēju atgūt maksātspējas procesa finansēšanai piešķirtos līdzekļus, 2021.gadā MAS "KVV Liepājas metalurģis" piešķirtam finansējumam ir izveidoti papildus uzkrājumi (skatīt piezīmi Nr.7).

## (7) Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi – cesijā iegādātās prasījuma tiesības – pārskata gada sākumā</b>	-	1 025 194
Atgūtie līdzekļi no daļējas prasījuma tiesību realizācijas <sup>1</sup>	-	(1 074 462)
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu pārvērtēšana <sup>2</sup>	-	434 829
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi – cesijā iegādātās prasījuma tiesības – atlikums pārskata gada beigās</b>	-	385 561
<b>Pārējie ilgtermiņa aizdevumi – MAS "KVV Liepājas metalurgs" izsniegtais finansējums – pārskata gada sākumā<sup>3</sup></b>	-	-
Izsniegts finansējums naudā	-	337 292
Izsniegts finansējums – ieskaits (dzēsts prasījums) <sup>1</sup>	-	35 370
Izveidoti uzkrājumi <sup>4</sup>	-	(372 662)
<b>Pārējie ilgtermiņa aizdevumi – MAS "KVV Liepājas metalurgs" izsniegtais finansējums – atlikums pārskata gada beigās<sup>5</sup></b>	-	-
<b>KOPĀ:</b>	-	<b>385 561</b>

<sup>1</sup> 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 metalurgs" par kopējo summu 66,27 milj. euro, kas sastāv no pamatparāda 61,87 milj. euro un blakus prasījumiem 4,40 milj. euro.

<sup>2</sup> Balstoties uz Sabiedrības rīcībā esošo informāciju par cesijā pārņemto prasījuma tiesību atlikumu un to patieso vērtību pārskata periodā Sabiedrība veica atlikušo ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanu.

<sup>3</sup> 2016.gada 14.oktobrī starp Sabiedrību un MAS "KVV Liepājas metalurgs" maksātnespējas administratoru tika noslēgta vienošanās par maksātnespējas procesa izdevumu finansēšanu. Maksātnespējas likuma 168.panta trešā un ceturtā daļa paredz maksātnespējas procesa izmaksu finansēšanu no kreditora līdzekļiem. 2021.gada augustā, saskaņā ar pieņemto lēmumu, Sabiedrība pārtrauca finansējuma izsniegšanu. Izsniegtā finansējuma kopējais apjoms 2022.gada 31.decembrī ir 5,24 miljoni euro.

<sup>4</sup> Pārskata periodā tika pabeigta no MAS "KVV Liepājas metalurgs" pārņemtās kustamās mantas pārdošana. Ievērojot piesardzības principu attiecībā uz iespēju atgūt maksātnespējas procesa finansēšanai piešķirtos līdzekļus, 2021.gadā MAS "KVV Liepājas metalurgs" piešķirtam finansējumam ir izveidoti uzkrājumi.

<sup>5</sup> Pārskata periodā veikta Sabiedrības ilgtermiņa finanšu ieguldījumu - Cesijā iegādāto prasījuma tiesību pārklasifikācija uz īstermiņa aktīviem (skatīt arī piezīmi Nr.10).

## (8) Gatavie ražojumi un preces pārdošanai

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Kustamā manta, kas paredzēta pārdošanai	-	81 930
<b>KOPĀ:</b>	-	<b>81 930</b>

2022.gadā tika realizēta atlikusī Sabiedrības kustamā manta.

## (9) Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
MAS "KVV Liepājas metalurgs" parāds	118 404	103 982
<b>KOPĀ:</b>	<b>118 404</b>	<b>103 982</b>

Pārskata gadā prasījuma tiesību pret MAS "KVV Liepājas metalurgs" izstrādes rezultātā Sabiedrība ir atguvusi līdzekļus 0,83 milj. euro apmērā. (skatīt arī piezīmi Nr.10). 2022.gada 31.decembrī Sabiedrībai neatmaksātie atgūtie līdzekļi, kas iekļauti īstermiņa debitoru sastāvā, ir 118,40 tūkst. euro. Uz pārskata iesniegšanas brīdi šie līdzekļi Sabiedrībai ir atmaksāti.

**(10) Citi debitori**

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
<b>Cesijā iegādātās prasījuma tiesības – pārskata gada sākumā</b>	<b>385 561</b>	-
Atgūti līdzekļi no daļējas prasījuma tiesību realizācijas <sup>1</sup>	(703 709)	-
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu pārvērtēšana <sup>2</sup>	377 909	-
<b>Cesijā iegādātās prasījuma tiesības – pārskata perioda beigās<sup>3</sup></b>	<b>59 761</b>	-
Prasības pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" par elektrības maksājumiem <sup>4</sup>	23 810	23 810
Uzkrājumi prasībām pret MAS "KVV Liepājas metalurģis"	(23 810)	(23 810)
PVN pārmaxsa	1 674	-
<b>KOPĀ:</b>	<b>61 435</b>	-

<sup>1</sup> Pārskata periodā prasījuma tiesību pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" izstrādes rezultātā Sabiedrība ir atguvusi līdzekļus 0,83 milj. *euro*. apmērā, t.sk. Sabiedrības pārņemto aktīvu realizācijas rezultātā 0,13 milj. *euro*. Uzkrājoshi Sabiedrības atgūto līdzekļu apjoms ir 14,80 milj. *euro*.

<sup>2</sup> Balstoties uz Sabiedrības rīcībā esošo informāciju par cesijā pārņemto prasījuma tiesību atlikumu un to patieso vērtību pārskata periodā Sabiedrība veica atlikušo ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanu.

<sup>3</sup> Pārskata periodā veikta Sabiedrības ilgtermiņa finanšu ieguldījumu - Cesijā iegādāto prasījuma tiesību pārklasifikācija uz īstermiņa aktīviem (skatīt arī piezīmi Nr.7).

<sup>4</sup> 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*, kas sadalīts 3 003 000 kapitāla daļās ar vienas daļas nominālvērtību 1 *euro*. Sabiedrības 100% daļu īpašnieks ir SIA "Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor".

**(12) Pārējie ilgtermiņa kreditori**

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Pārējie kreditori – sākotnējā cesijas atlīdzība	-	66 273 831
Cesijas atlīdzības samazinājums <sup>1</sup>	-	(12 608 456)
Aktīvu pārvērtēšanas rezultāts <sup>2</sup>	-	(52 828 544)
<b>KOPĀ <sup>3</sup>:</b>	<b>-</b>	<b>836 831</b>

<sup>1</sup> Saskaņā ar noslēgto Cesijas līgumu Sabiedrība atzīst cesijā pārņemto prasījuma tiesību realizācijas rezultātā atgūtos līdzekļus ieņēmumos, tādā apmērā, kas ļauj kompensēt ar cedēta prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītos izdevumus Cesijas līgumā paredzētā apmērā, kas pārsniedz 3,00 milj. *euro*. Cesijas atlīdzību samazina Valsts Kasei atmaksātie līdzekļi un ar cedētā prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītie izdevumi. Pārskata periodā ir atzīts cesijas atlīdzības samazinājums par 0,84 milj. *euro*, t.sk. veikta atmaksa Valsts Kasei 0,80 milj. *euro* apmērā.

<sup>2</sup> Atbilstoši Cesijas līguma nosacījumiem un Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā paredzētajam, pārskata periodā atzīts Cesijas atlīdzības palielinājums 0,38 milj. *euro* apmērā (skatīt arī piezīmi Nr. 10), jo ir veikta ilgtermiņa finanšu ieguldījumu – cesijā iegādāto prasījuma tiesību pārvērtēšana. Pārskata periodā atbilstoši aktīvu realizācijas rezultātam, veikta aktīvu pārvērtēšana. Uzkrājoshi apmērā cesijā iegādāto prasījuma tiesību, nekustamo īpašumu un krājumu pārvērtēšanas rezultāts ir mīnuss 52,44 milj. *euro*.

<sup>3</sup> Pārskata periodā veikta Sabiedrības ilgtermiņa saistību – Cesijas atlīdzības atlikuma pārklasifikācija uz īstermiņa saistībām (skatīt arī piezīmi Nr.14).

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

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

Nodokļa veids	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	426	426
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	261	261
Pievienotās vērtības nodoklis	(1 674)	80
<b>KOPĀ, t.sk.:</b>	<b>(987)</b>	<b>767</b>
Nodokļu pārmaxsa <sup>1</sup>	(1 674)	-
Nodokļu saistības	687	767

<sup>1</sup> Nodokļu pārmaxsa norādīta postenī "Citi debitori".

**(14) Pārējie kreditori**

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Pārējie kreditori – sākotnējā cesijas atlīdzība <sup>1</sup>	66 273 831	-
Cesijas atlīdzības samazinājums	(13 452 081)	-
Aktīvu pārvērtēšanas rezultāts	(52 443 557)	-
Saistības pret personālu	858	858
<b>KOPĀ:</b>	<b>379 051</b>	<b>858</b>

<sup>1</sup> Pārskata periodā veikta Sabiedrības ilgtermiņa saistību – Cesijas atlīdzības atlikuma pārklassifikācija uz īstermiņa saistībām (skatīt arī piezīmi Nr.12).

**(15) Vispārīgās piezīmes**

	2022 EUR	2021 EUR
a) Vidējais Sabiedrībā nodarbināto personu skaits pārskata gadā	1	1
b) Personāla izmaksas	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Valdes loceklis	17 500	17 500
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas u.c. maksājumi	4 128	4 128
<b>KOPĀ:</b>	<b>21 628</b>	<b>21 628</b>

**(16) Notikumi pēc bilances datuma**

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

\_\_\_\_\_  
Jānis Rībēns  
Valdes loceklis

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

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