



Publisko aktīvu pārvaldītājs

Possessor

2023.GADA KONSOLIDĒTAIS PĀRSKATS

SATURS

Informācija par Koncernu.....	3
Koncerna vadības ziņojums.....	4
Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins.....	8
Konsolidētā bilance.....	9
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats.....	11
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats.....	12
Konsolidētā pārskata pielikums.....	13
Neatkarīgu revidentu ziņojums.....	28

INFORMĀCIJA PAR KONCERNU

Mātes sabiedrības pilns nosaukums	SIA "Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor"
Juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācija Uzņēmumu reģistrā: numurs, vieta un datums	40003192154 Rīgā, 1994. gada 22. aprīlī Veikta pārreģistrācija Latvijas Republikas Uzņēmuma reģistra komercreģistrā 2004. gada 1. novembrī
Valdes locekļi	Andris Gādmanis – valdes priekšsēdētājs Kaspars Kociņš – valdes loceklis Marina Podvinska – valdes locekle (līdz 29.09.2023. saskaņā ar Sabiedrības dalībnieka lēmumu)
Juridiskā adrese	Krišjāņa Valdemāra iela 31 Rīga, LV-1887, Latvija
Finanšu pārskata periods	2023. gada 1. janvāris – 2023. gada 31. decembris
Dalībnieks	Latvijas Republikas Ekonomikas ministrija (100%) Brīvības iela 55, Rīga, LV-1519
Ziņas par meitas sabiedrībām	LAS "Reverta" Kr.Valdemāra iela 31 Rīga, LV-1010 Līdzdalības daļa kapitālā 96,89% SIA "REAP" Kr.Valdemāra iela 31, Rīga, LV-1010 Līdzdalības daļa kapitālā 100% SIA "FeLM" Kr.Valdemāra iela 31, Rīga, LV-1010 Līdzdalības daļa kapitālā 100%
Revidenti	KPMG Baltics SIA Roberta Hirša iela 1 Rīga, LV-1045 Latvija Licences Nr. 55 Rihards Grasis Zvērināts revidents Sertifikāta Nr. 227

Kapitāla daļu turētāja pārstāvis

Edmunds Valantis

no 02.06.2020.

Ekonomikas ministrijas valsts sekretārs

KONCERNA VADĪBAS ZIŅOJUMS

Vispārīgs koncerna raksturojums

SIA "Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor" (turpmāk tekstā – Koncerna Mātes sabiedrība, Koncerns) valde sniedz ziņojumu par Koncerna darbības rezultātiem 2023.gadā un finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī. Konsolidētais gada pārskats ietver vadības ziņojumu un finanšu pārskatu.

2023. gada 31. decembrī Koncernā ir Koncerna Mātes sabiedrība un 3 meitas sabiedrības – LAS "Reverta" ar līdzdalības daļu kapitālā 96,89%, SIA "FeLM" ar līdzdalības daļu kapitālā 100% un SIA "REAP" ar līdzdalības daļu kapitālā 100%. Koncerna Mātes sabiedrība pārvalda Koncernā ietilpstošos uzņēmumus, kuri ir īpaša mērķa sabiedrības ar atsevišķiem uzdevumiem un to izpildes laika grafikiem.

Koncerna Mātes sabiedrībai deleģētie valsts pārvaldes uzdevumi ir saistīti ar valsts īpašuma objektu, valsts zemesgabalu, valsts dzīvojamo māju un dzīvokļu īpašumu, kā arī valsts kapitāla daļu privatizāciju, atsavināšanu un pārvaldīšanu. Atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajam valsts īpašuma objektu, zemesgabalu un dzīvokļu īpašumu pircējiem ir nodrošināta iespēja veikt norēķinus ar 5 gadu nomaksas periodu (līdz 2019. gada 3. jūlijam noslēgtajos valsts īpašuma objektu un zemesgabalu pirkuma līgumos maksimālais nomaksas periods bija 10 gadi). Koncerna Mātes sabiedrība nodrošina noslēgto līgumu kontroli un līdzekļu iekasēšanu, tajā skaitā tiesvedības un piedziņas ceļā.

No 2016. gada 1. oktobra Koncerna Mātes sabiedrība pilda valsts pārvaldes uzdevumu nodrošināt zemes izpirkuma (pirkuma) līgumu slēgšanu, kā arī ir vienīgā institūcija valstī, kas apkalpo privatizācijas sertifikātu kontus, t.sk. nodrošina to atvēršanu un uzturēšanu, ieskaita privatizācijas sertifikātu kontos privatizācijas sertifikātus un sniedz citus ar privatizācijas sertifikātu kontu apkalpošanu un to apgrozību saistītus pakalpojumus.

2022. gada 14. jūlijā Ministru kabinets pieņēma noteikumus Nr.459 "Noteikumi par atbalstu dzīvojamo tīres māju būvniecībai Eiropas Savienības Atveseļošanas un noturības mehānisma plāna 3.1. reformu un investīciju virziena "Reģionālā politika" 3.1.1.4.i. investīcijas "Finansēšanas fonda izveide zemas tīres mājokļu būvniecībai" ietvaros". Šīs Ekonomikas ministrijas izstrādātās atbalsta programmas ietvaros, kurā ilgtermiņa aizdevumu piešķir akciju sabiedrība "Attīstības finanšu institūcija Altum", Koncerna mātes sabiedrībai ir uzdots nodrošināt zemas tīres mājokļu būvniecības programmas uzraudzības funkcijas.

2023. gada 13. septembrī Ministru kabinets lēma par valsts līdzdalības saglabāšanu Sabiedrībā un noteica tās vispārējo stratēģisko mērķi – atbilstoši dotajiem deleģējumiem efektīvi pārvaldīt publiskos aktīvus, kā arī valsts attīstībai un drošībai nozīmīgus resursus un infrastruktūru, piedāvājot profesionālus pakalpojumus un inovatīvus risinājumus.

Koncernā ietilpstošo meitas sabiedrību raksturojums

Koncerna Mātes sabiedrība kļuva par LAS "Reverta" (tobrīd – AS "Parex banka") akcionāru 2009. gada 25. februārī, realizējot Ministru kabineta 2009. gada 24. februārī pieņemto lēmumu. 2017. gada 6. jūlijā Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra komercrēģistrā tika reģistrēts lēmums par LAS "Reverta" likvidācijas uzsākšanu. Pakāpeniski realizējot savus aktīvus, LAS "Reverta" veic iepriekš saņemtā valsts atbalsta atmaksu.

Atbilstoši Ministru kabineta 2016. gada 22. martā dotajam uzdevumam 2016. gada 1. aprīlī Koncerna Mātes sabiedrība dibināja meitas sabiedrību SIA "FeLM", kuras vienīgais darbības mērķis ir prasījuma pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" pārvaldīšana. 2016. gada 8. aprīlī SIA "FeLM" parakstīja cesijas līgumu ar Finanšu ministriju par prasījumu tiesību pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" pārņemšanu, paredzot pakāpenisku līdzekļu atgūšanu. Realizējot cesijā pārņemtās prasījuma tiesības, SIA "FeLM" pārņēma lielāko daļu MAS "KVV Liepājas metalurģis" aktīvu, tajā skaitā nekustamos īpašumus un kustamo mantu. Līdz pārskata perioda beigām no MAS "KVV Liepājas metalurģis" pārņemtie aktīvi ir realizēti. Lai arī SIA "FeLM" darbība tuvojas tās mērķa izpildei, lēmums par tās likvidācijas procesa uzsākšanu uz šī konsolidētā gada pārskata apstiprināšanas brīdi nav pieņemts. Ja 2024. gada laikā šāds lēmums tiktu pieņemts, tas būtiski nemainītu Koncerna konsolidētajā finanšu pārskatā atspoguļoto informāciju.

Atbilstoši 2017. gada 14. novembra Ministru kabineta sēdē dotajai atļaujai, 2017. gada 17. novembrī Koncerna Mātes sabiedrība dibināja meitas sabiedrību SIA "REAP" ar vienīgo darbības mērķi – no LAS "Reverta" pārņemto aktīvu, tajā skaitā prasījumu tiesību, pārvaldīšana. Starp Finanšu ministriju un SIA "REAP" ir noslēgts cesijas līgums par prasījuma tiesību pret LAS "Reverta" cedēšanu. Realizējot cesijā pārņemtās prasījuma tiesības, SIA "REAP" ir pārņēmusi lielāko daļu LAS "Reverta" aktīvu, tajā skaitā nekustamos īpašumus un prasījuma tiesības pret LAS "Reverta" parādniekiem.

KONCERNA VADĪBAS ZIŅOJUMS

Koncerna nozīmīgākās norises pārskata gadā

2023. gadā Koncerna Mātes sabiedrība valsts īpašumu portfeļa izstrādes rezultātā kopumā noslēdza 82 pirkuma līgumus 2,98 milj. *euro* vērtībā, t.sk.:

- 48 dzīvokļu īpašumu atsavināšanas līgumus 1,12 milj. *euro* vērtībā;
- 33 apbūvētu zemesgabalu, nedzīvojamo ēku un dzīvokļu pirkuma līgumus 1,85 milj. *euro* vērtībā;
- Vienu kapitāla daļu atsavināšanas darījumu 0,01 milj. *euro* vērtībā.

Pārskata gadā LAS "Reverta" turpināja savu interešu aizstāvību tiesas procesos, kuros tai ir atbildētājas statuss. Ņemot vērā aktuālos tiesvedības procesus, līdz 2023. gada 31. decembrim LAS "Reverta" likvidācijas process netika pabeigts.

2023. gadā SIA "REAP" turpināja darbu pie no LAS "Reverta" pārņemto prasījuma tiesību (tostarp pret parādniekiem Krievijas Federācijā, Kipras Republikā un Latvijā) realizācijas. Pārskata periodā, saskaņā ar noslēgto Cesijas līgumu, SIA "REAP" ir veikusi Cesijas atlīdzības maksājumus Finanšu ministrijai 10,65 milj. *euro* apmērā.

2023. gadā SIA "FeLM" turpināja prasījuma tiesību pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" realizāciju, gūstot ienākumus no kustamās mantas atsavināšanas. Pārskata periodā SIA "FeLM" ir atguvusi līdzekļus 397,40 tūkst. *euro* apmērā. Pārskata periodā, saskaņā ar noslēgto Cesijas līgumu, SIA "FeLM" ir veikusi Cesijas atlīdzības maksājumus Finanšu ministrijai 0,35 milj. *euro* apmērā.

Būtiskākie Koncerna darbības rādītāji

Atbilstoši normatīvajā regulējumā noteiktajai kārtībai un ievērojot likumā noteiktās tiesības un pienākumus, Koncerns pārvalda un savas kompetences ietvaros rīkojas ar tā īpašumā esošiem aktīviem (visas Koncernā ietilpstošās sabiedrības) vai tā turējumā un valdījumā nodotajiem valstij piederošiem īpašuma objektiem un kapitāla daļām (tikai Koncerna Mātes sabiedrība).

Atbilstoši Koncerna uzstādītajam mērķim pakāpeniski atgūt pēc iespējas vairāk līdzekļu, 2023. gada laikā savā īpašumā, turējumā un valdījumā esošā aktīvu portfeļa mērķtiecīgas izstrādes rezultātā 2023. gada 31. decembrī kopējais Koncerna konsolidēto aktīvu apjoms ir samazinājies līdz 15,34 milj. *euro* (2022. gadā – 24,32 milj. *euro*):

- Koncerna Mātes sabiedrības aktīvu kopsomma 2023. gada 31. decembrī ir 14,18 milj. *euro* (2022. gadā – 13,45 milj. *euro*). Koncerna Mātes sabiedrības darbība ir vērsta uz tās turējumā un valdījumā nodoto valstij piederošo īpašumu un kapitāla daļu portfeļa izstrādi. Šie aktīvi Koncerna Mātes sabiedrības bilanci nav iekļauti. Koncerna Mātes sabiedrības turējumā esošā valsts aktīvu portfeļa vērtība 2023. gada 31. decembrī ir 154,22 milj. *euro* (153,83 milj. *euro* 2022. gada 31. decembrī).
- 2023. gadā SIA "FeLM" turpināja prasījuma tiesību pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" realizāciju. Kopējie SIA "FeLM" aktīvi 2023. gada 31. decembrī ir 0,23 milj. *euro* (2022. gada 31. decembrī 0,39 milj. *euro*).
- SIA "REAP" aktīvu vērtība 2023. gada 31. decembrī ir 0,93 milj. *euro* (2022. gada 31. decembrī 10,48 milj. *euro*).

2023. gadā Koncerna kopējie ieņēmumi sasniedza 4,08 milj. *euro* (2022. gadā – 4,14 milj. *euro*). Pārskata gadu Koncerns ir noslēdzis ar peļņu 1,39 milj. *euro* apmērā (2022. gadā – peļņa 1,24 milj. *euro*). Koncerna pašu kapitāls 2023. gada 31. decembrī ir 12,97 milj. *euro* (2022. gadā – 11,59 milj. *euro*).

2023. gadā Koncerns kopumā ir pārskaitījis valsts un pašvaldību budžetos līdzekļus 12,47 milj. *euro* apmērā (2022. gadā – 5,46 milj. *euro*), t.sk. Koncerna Mātes sabiedrība ir pārskaitījusi ieņēmumus no valsts īpašumu privatizācijas, atsavināšanas, valsts īpašumu iznomāšanas un zemes izpirkuma līgumu saistību izpildes 1,47 milj. *euro* apmērā (2022. gadā – 4,66 milj. *euro*).

Detalizēta informācija par Koncerna 2023. gada finansiālajiem rezultātiem atspoguļota finanšu pārskata pielikumā no 13. līdz 27. lappusei.

Konsolidācijā iekļautās un neiekļautas sabiedrības

Šī pārskata sagatavošanas vajadzībām tiek konsolidēti Koncernā ietilpstošo sabiedrību – Koncerna Mātes sabiedrības, SIA "FeLM" un SIA "REAP" saimnieciskās darbības rezultāti.

Pamatojoties uz Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 68.pantā "Koncerna meitas sabiedrības neiesaiņšana konsolidācijā" trešajā daļā noteikto, koncernā ietilpstošā LAS "Reverta" konsolidācijā nav iekļauta. 2023. gada 31. decembrī LAS "Reverta" aktīvu kopējā vērtība ir 1,65 milj. *euro* (2022. gada 31. decembrī – 1,72 milj. *euro*). Pēc LAS "Reverta" likvidācijas procesa pabeigšanas, tās aktīvi pilnā apmērā tiks izmantoti LAS "Reverta" kreditoru parādu daļējai segšanai. Koncerna Mātes sabiedrība nav atbildīga par tās meitas sabiedrības zaudējumu segšanu.

Risku vadība

Zemāk ir sniegts pārskats par galvenajiem riskiem, kas saistīti ar Koncerna finanšu instrumentiem:

KONCERNA VADĪBAS ZIŅOJUMS

Finanšu risks

Koncerna nozīmīgākās saistības ir saistības pret Latvijas Republikas Finanšu ministriju, kas izriet no cesijas līgumiem, kā arī ieņēmumi, ko Koncerns gūst no savas saimnieciskās darbības. Koncerna rīcībā ir arī vairāki citi finanšu rīki, piemēram, citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības. Koncerna sabiedrības, atbilstoši iedibinātām procedūrām, regulāri veic finanšu risku uzraudzību ar mērķi minimizēt to negatīvo ietekmi uz Koncerna finansiālo stāvokli.

Tirgus risks

Būtiskākie nākotnes darbības riski ir saistīti ar nekustamā īpašuma tirgus situāciju, iespējamu nekustamo īpašumu cenu lejupslīdi, kā arī iespējamām izmaiņām nodokļu jomā un banku kredītpolitikā, kas skar nekustamo īpašumu. Lai mazinātu tirgus riska ietekmi, Koncerns seko līdzi tirgus konjunktūrai, veicot nepārtrauktu cenu, pieprasījuma un piedāvājuma monitoringu. Tāpat Koncerna darbību var ietekmēt tautsaimniecības attīstība kopumā un ģeopolitiskie apstākļi, kā arī ar tiem saistītā nekustamo īpašumu pircēju un debitoru maksāspēja un parādu atgūšanas intensitāte.

Koncerns neuzņemas tirgus risku attiecībā uz turējumā esošiem valsts nekustāmiem īpašumiem un valsts kapitāla daļām, un tie nav jāatzīst Koncerna aktīvu sastāvā.

Kredītrisks

Koncerna sabiedrības ir pakļautas kredītriskam saistībā ar to pircēju un pasūtītāju parādiem, cesijā pārņemtām prasījuma tiesībām, naudu un tās ekvivalentiem. Koncerns kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot apmaksas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Nauda un tās ekvivalenti tiek glabāti kredītiestādes ar atbilstošu kredītreitingu un Valsts Kasē. Koncerns nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju.

Koncerns neuzņemas kredītrisku attiecībā uz parādiem, kas izriet no valsts īpašuma pirkuma un nomas līgumiem, un tie nav jāatzīst Koncerna aktīvu sastāvā. Koncerns administrē ar šiem līgumiem saistītos maksājumus un ceļ prasības tiesā pret pircējiem un nomniekiem, kuri savlaicīgi neveic maksājumus.

Likviditātes un naudas plūsmas risks

Koncerns kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas un naudas ekvivalentu daudzumu un pastāvīgi uzraugot ar nekustamā īpašumu objektu pirkuma un nomas līgumiem saistītos maksājumus, nodrošina to nepārtrauktu monitoringu, kā arī veic rūpīgu un pārdomātu naudas plūsmas plānošanu un atmaksas grafiku saskaņošanu ar prognozēto naudas plūsmu.

Tiesvedību risks

Koncerns ir pakļauts tiesvedību riskam saistībā ar tā meitas sabiedrību darbību un valsts deleģēto uzdevumu izpildi, kā arī attiecībā uz īpašuma objektu pirkuma līgumu un to nosacījumu izpildes kontroli. Koncernā ir izstrādātas procedūras, lai mazinātu šī riska ietekmi. Nepieciešamības gadījumā atsevišķiem tiesvedību procesiem Koncerns veido uzkrājumus iespējamo nākotnes izdevumu apmērā.

Valūtas risks

Koncerns ir pakļauts ārvalstu valūtas riskam, kaut dominējošā valūta norēķinos ar sadarbības partneriem ir *euro*. Koncerns veic sadarbības partneru maksājumu grafiku monitoringu.

Koncerna turpmākā darbība

Koncerna konsolidētais finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz pieņēmumu, ka Koncerns darbosies arī turpmāk līdz brīdim, kamēr tiks izpildīti visi tam deleģētie un īpaši dotie uzdevumi. Turpmākajā darbības periodā Koncerns plāno turpināt aktīvu darbu pie aktīvu portfeļa izstrādes, atgūstot pēc iespējas vairāk līdzekļu no nekustamā īpašuma portfeļa un citiem aktīviem, privatizācijas procesu pabeigšanas, kā arī jaunu biznesa virzienu apzināšanas un piesaistīšanas.

Koncerna meitas uzņēmuma SIA "FeLM" darbība tuvojas beigām. Ja 2024. gada laikā tiks sasniegti SIA "FeLM" statūtos noteiktie mērķi, tiks pieņemts lēmums par SIA "FeLM" likvidācijas procesa uzsākšanu. Šāda lēmuma pieņemšana būtiski nemainītu Koncerna konsolidētajā finanšu pārskatā atspoguļoto informāciju. Tomēr šī pieņēmuma pamatā ir konsolidētā finanšu pārskata parakstīšanas datumā vadībai pieejamā informācija, un turpmāko notikumu ietekme uz Koncerna meitas uzņēmuma SIA "FeLM" spēju turpināt savu darbību nākotnē var atšķirties no Koncerna vadības novērtējuma.

LAS "Reverta" darbība ir terminēta laikā. Uzņēmuma faktiskā darbība tika pabeigta 2017. gada beigās. 2018. gadā LAS "Reverta" nodeva atlikušos aktīvus SIA "REAP". LAS "Reverta" likvidāciju plānots pabeigt 2024. gadā. LAS "Reverta" likvidācija notiek, ievērojot Komerccarbības atbalsta kontroles likuma 8.¹ pantā paredzētos nosacījumus, kas nosaka īpašu kārtību, kādā likvidējamas komercsabiedrības, kas saņem komercdarbības atbalstu, bet līdz atbalsta sniegšanas termiņa beigām nespēj to pilnībā atmaksāt. Līdz ar to Koncerna vadība uzskata, ka LAS "Reverta" likvidācija neietekmēs Koncerna turpmāko darbību un tam deleģēto uzdevumu izpildi.

KONCERNA VADĪBAS ZIŅOJUMS

Notikumi pēc bilances datuma

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā finanšu pārskatā.

Andris Gādmanis
Valdes priekšsēdētājs

Kaspars Kociņš
Valdes loceklis

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

PELŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

	piezīme	2023 EUR	2022 EUR
Neto apgrozījums	3	2 792 960	2 724 739
Gatavās produkcijas un nepabeigto ražojumu krājumu izmaiņas		-	(81 930)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	1 077 608	1 414 684
Personāla izmaksas:	5	(1 834 348)	(1 669 109)
▪ atbildība par darbu		(1 454 225)	(1 324 389)
▪ valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		(340 844)	(307 494)
▪ pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas		(39 279)	(37 226)
Vērtības samazinājuma korekcijas:			
▪ pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	8,9	(109 651)	(120 682)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(748 179)	(1 027 168)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	7	212 214	-
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		1 390 604	1 240 534
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		-	-
PĀRSKATA GADA PEĻŅA		1 390 604	1 240 534

Pielikums no 13. līdz 27.lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Andris Gādmanis
Valdes priekšsēdētājs

Kaspars Kociņš
Valdes loceklis

Jolanta Roze
Finanšu departamenta vadītāja

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

BILANCE

	piezīme	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
AKTĪVS			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		2 010	40 877
KOPĀ	8	2 010	40 877
Pamatlīdzekļi un ieguldījuma īpašumi			
Nekustamie īpašumi:			
zemesgabali, ēkas un inženierbūves		2 503 638	2 534 671
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		80 966	70 226
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		33 154	33 154
KOPĀ	9	2 617 758	2 638 051
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	10	250 000	251 000
KOPĀ		250 000	251 000
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI KOPĀ		2 869 768	2 929 928
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		9 571	10 701
KOPĀ		9 571	10 701
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	11	27 475	166 525
Citi debitori	12	1 068 653	62 303
Nākamo periodu izmaksas	13	29 582	19 428
KOPĀ		1 125 710	248 256
Īstermiņa finanšu ieguldījumi			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	14	1	1
KOPĀ		1	1
Nauda	15	11 336 550	21 128 375
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI KOPĀ		12 471 832	21 387 333
AKTĪVS KOPĀ		15 341 600	24 317 261

Pielikums no 13. līdz 27.lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Andris Gādmanis
Valdes priekšsēdētājs

Kaspars Kociņš
Valdes loceklis

Jolanta Roze
Finanšu departamenta vadītāja

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

BILANCE

	piezīme	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
PASĪVS			
PAŠU KAPITĀLS			
Daļu kapitāls (pamatkapitāls)	16	446 064 930	446 064 930
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	17	479 867	487 659
Rezerves:			
pārējās rezerves		1	1
Iepriekšējo gadu nesegtie zaudējumi		(434 964 766)	(436 205 300)
Pārskata gada peļņa		1 390 604	1 240 534
PAŠU KAPITĀLS KOPĀ		12 970 636	11 587 824
UZKRĀJUMI			
Citi uzkrājumi	18	616 179	642 818
UZKRĀJUMI KOPĀ		616 179	642 818
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Pārējie kreditori	19	923 548	10 465 486
ILGTERMIŅA KREDITORI KOPĀ		923 548	10 465 486
Īstermiņa kreditori			
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		28 728	16 890
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	20	69 497	52 413
Pārējie kreditori	21	460 861	1 280 222
Nākamo periodu ieņēmumi		74	3
Uzkrātās saistības	22	272 077	271 605
ĪSTERMIŅA KREDITORI KOPĀ		831 237	1 621 133
KREDITORI KOPĀ		1 754 785	12 086 619
PASĪVS KOPĀ		15 341 600	24 317 261

Pielikums no 13. līdž 27.lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Andris Gādmanis
Valdes priekšsēdētājs

Kaspars Kociņš
Valdes loceklis

Jolanta Roze
Finanšu departamenta vadītāja

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	piezīme	2023 EUR	2022 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		1 390 604	1 240 534
Korekcijas:			
pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas		62 992	64 938
nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas		38 867	47 952
uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem)		(26 639)	(33 237)
peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtu kursu svārstībām		-	59 958
pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi		(212 214)	-
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		1 253 610	1 380 145
Debitoru parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums		(876 454)	10 208 245
Krājumu atlikumu samazinājums		1 130	86 155
Piegādātājiem, darbuizpildītājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums		668 166	(298 576)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		1 046 452	11 375 969
Pamatdarbības neto naudas plūsma		1 046 452	11 375 969
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(50 491)	(74 466)
Saņemtie procenti		212 214	-
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		161 723	(74 466)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	19	(11 000 000)	(800 000)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma¹		(11 000 000)	(800 000)
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts		-	(59 958)
Pārskata gada neto naudas plūsma		(9 791 825)	10 441 545
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		21 128 375	10 686 830
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	15	11 336 550	21 128 375

¹ Šajā postenī uzrādīti pārskata periodā Koncerna veiktie Cesijas atlīdzības maksājumi Finanšu ministrijai par kopējo summu 11 milj. euro (2022. gadā: 0.8 milj. euro).

Pielikums no 13. līdz 27.lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Andris Gādmanis
Valdes priekšsēdētājs

Kaspars Kociņš
Valdes loceklis

Jolanta Roze
Finanšu departamenta vadītāja

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

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Daju kapitāls (pamatkapitāls)	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēša nas rezerve	Rezerves	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2021.gada 31.decembrī	446 064 930	495 451	1	(436 205 300)	10 355 082
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves atlikuma samazinājums	-	(7 792)	-	-	(7 792)
Pārskata gada peļņa	-	-	-	1 240 534	1 240 534
2022.gada 31.decembrī	446 064 930	487 659	1	(434 964 766)	11 587 824
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves atlikuma samazinājums	-	(7 792)	-	-	(7 792)
Pārskata gada peļņa	-	-	-	1 390 604	1 390 604
2023.gada 31.decembrī	446 064 930	479 867	1	(433 574 162)	12 970 636

Pielikums no 13. līdz 27.lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Andris Gādmanis
Valdes priekšsēdētājs

Kaspars Kociņš
Valdes loceklis

Jolanta Roze
Finanšu departamenta vadītāja

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

1. Vispārīga informācija par Koncernu

Koncerna Mātes sabiedrība dibināta 1994. gada 22. aprīlī kā bezpeļņas organizācija valsts akciju sabiedrība. 2004. gada 1. novembrī Koncerna Mātes sabiedrība reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra komercreģistrā kā valsts akciju sabiedrība "Privatizācijas aģentūra". 2019. gada 3. jūnijā tika uzsākts kapitālsabiedrības zīmola maiņas process, kas tika pabeigts 2019. gada 23. augustā, kļūstot par AS "Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor". Koncerna Mātes sabiedrības 2020. gada 23. septembra akcionāru sapulcē tika pieņemts lēmums veikt kapitālsabiedrības reorganizāciju, pārveidojot to par sabiedrību ar ierobežotu atbildību. Līdz ar to no 2020. gada 9. oktobra kapitālsabiedrības firma ir SIA "Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor".

Koncerna Mātes sabiedrības īpašnieks ir Latvijas Republika, 100% kapitāla daļu turētāja ir Ekonomikas ministrija un valsts kapitāla daļu turētāja pārstāvis ir Ekonomikas ministrijas valsts sekretārs.

Koncerna Mātes sabiedrība veic tai deleģētos valsts pārvaldes uzdevumus - valsts īpašuma objektu, valsts zemesgabalu, valsts dzīvokļu īpašumu un valsts kapitāla daļu privatizāciju un atsavināšanu atbilstoši likumiem "Par valsts un pašvaldību īpašuma objektu privatizāciju", "Par valsts un pašvaldību dzīvojamo māju privatizāciju", Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likumu un Publiskas personas mantas atsavināšanas likumu.

Tāpat Koncerna Mātes sabiedrība nodrošina privatizācijas sertifikātu aprites administrēšanu, privatizācijas sertifikātu kontu apkalpošanu un zemes izpirkuma (pirkuma) līgumu noslēgšanu un tajos noteikto saistību izpildes kontroli.

2023. gada 13. septembrī Ministru kabinets lēma par valsts līdzdalības saglabāšanu Koncerna Mātes sabiedrībā un noteica tās vispārējo stratēģisko mērķi – atbilstoši dotajiem deleģējumiem efektīvi pārvaldīt publiskos aktīvus, kā arī valsts attīstībai un drošībai nozīmīgus resursus un infrastruktūru, piedāvājot profesionālus pakalpojumus un inovatīvus risinājumus.

Papildu deleģētajiem valsts pārvaldes uzdevumiem, kas tai uzdoti ar likumu, Koncerna Mātes sabiedrībai ar Ministru kabineta lēmumiem ir uzdoti arī specifiski un valstiski īpaši svarīgi uzdevumi. Lielākajā daļā gadījumu tie ir restrukturizācijas projekti (meitas sabiedrības), un to īstenošana ir saistīta ar valsts atbalstu, kas ir ierobežots laikā, kā arī projekti, kas saistīti ar ievērojamu valsts līdzekļu atgūšanu.

Pārskata gadā beigās (2023. gada 31. decembrī) Koncerna Mātes sabiedrībai ir 3 meitas sabiedrības:

- LAS "Reverta" (Koncerna Mātes sabiedrības līdzdalība – 96,89%): saskaņā ar Ministru kabineta 2009. gada 24. februāra lēmumu Koncerna Mātes sabiedrība iegādājās LAS "Reverta" (toreiz – AS "Parex banka") akcijas ar mērķi nodrošināt kapitāla daļu pārvaldīšanu un akciju pārdošanas organizēšanu. 2017. gada 6. jūlijā Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra komercreģistrā tika reģistrēts lēmums par LAS "Reverta" likvidācijas uzsākšanu;
- SIA "FeLM" (Koncerna Mātes sabiedrības līdzdalība – 100%): 2016. gada 1. aprīlī, atbilstoši Ministru kabineta 2016. gada 22. marta lēmumam, tika dibināta SIA "FeLM", kuras vienīgais darbības mērķis ir prasījuma pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" pārvaldīšana;
- SIA "REAP" (Koncerna Mātes sabiedrības līdzdalība – 100%): izpildot Ministru kabineta 2017. gada 14. novembra sēdē doto atļauju Koncerna Mātes sabiedrība dibināja meitas sabiedrību ar vienīgo darbības mērķi – no LAS "Reverta" pārņemto aktīvu, tajā skaitā prasījumu tiesību, pārvaldīšana.

2022. gada 14. jūlijā Ministru kabinets pieņēma noteikumus Nr.459 "Noteikumi par atbalstu dzīvojamo īres māju būvniecībai Eiropas Savienības Atveseļošanas un noturības mehānisma plāna 3.1. reformu un investīciju virziena "Reģionālā politika" 3.1.1.4.i. investīcijas "Finansēšanas fonda izveide zemas īres mājokļu būvniecībai" ietvaros. Šis atbalsta programmas ietvaros, kurā ilgtermiņa aizdevumu piešķir akciju sabiedrība "Attīstības finanšu institūcija Altum", Koncerna Mātes sabiedrībai ir uzdots nodrošināt zemas īres mājokļu būvniecības programmas uzraudzības funkcijas.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

Konsolidācija

Koncerna Mātes sabiedrība koncerna gada pārskatu sagatavo, tajā iekļaujot meitas sabiedrības SIA "FeLM" un SIA "REAP". Atbilstoši Gada pārskatu un konsolidēto gadu pārskatu likuma 68.pantā noteiktajam un ņemot vērā meitas sabiedrības LAS "Reverta" darbības specifiku, tā nav iesaistāma konsolidācijā. LAS "Reverta" faktiskā saimnieciskā darbība ir izbeigta, tās pilnīga likvidācija tiks pabeigta pēc vairāku tiesvedību procesu un administratīvu jautājumu atrisināšanas, kad tās atlikušie aktīvi pilnā apmērā tiks izmantoti kreditoru parādu daļējai segšanai.

Konsolidētais finanšu pārskats ietver Koncerna Mātes sabiedrības un konsolidācijā iekļauto Koncerna meitas sabiedrību finanšu pārskatus par 2023. gadu.

Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Koncerna finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Grāmatvedības likumu un Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu, izņemot nekustamos īpašumus, kas uzskaitīti pārvērtētajā vērtībā, un cesijā iegādātos kredītus, kas uzskaitīti plānotajā realizācijas vērtībā. Finanšu pārskatā par naudas vienību lieto *euro* (EUR).

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. decembrim. Kontu atlikumi 31. decembrī atspoguļo finansiālo stāvokli attiecīgās dienas beigās. Koncerna Mātes sabiedrības un Koncerna meitas sabiedrību finanšu pārskatu sagatavošanas periodi ir vienādi un sakrīt ar kalendāro gadu.

Sagatavojot Konsolidēto finanšu pārskatu, visi konsolidācijā iekļauto sabiedrību savstarpējie darījumi, atlikumi un nerealizētā peļņa vai zaudējumi no darījumiem starp koncerna sabiedrībām tiek izslēgti.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu veidiem. Naudas plūsmas pārskats ir sagatavots pēc netiešās metodes.

Saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā noteiktiem kritērijiem Koncerns tiek klasificēts kā mazs Koncerns.

Konsolidētajā finanšu pārskatā ietvertās summas ir iegūtas, pamatojoties uz Koncerna meitas sabiedrību grāmatvedības uzskaites datiem. Posteņu pārklasificēšana neietekmē pārskata perioda zaudējumus un pašu kapitāla posteņus. Finanšu pārskatā salīdzinošie rādītāji par iepriekšējo periodu klasificēti pēc pārskata gada principiem un ir salīdzināmi.

Finanšu pārskata sagatavošanā izmantotās uzskaites metodes attiecināmas uz visiem šajā pārskatā aplūkotajiem periodiem. Faktiskā atgūstamā vērtība tiem aktīviem, kurus paredzēts likvidēt vai restrukturizēt atvērtā tirgus situācijā, var atšķirties no šajā finanšu pārskatā norādītajām aplēstajām vērtībām.

Koncerna darbības turpināšana

Koncerna pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz pieņēmumu, ka Koncerns darbosies arī turpmāk. Nākamajā darbības periodā Koncerns plāno turpināt nekustamo īpašumu portfeļa izstrādi, atgūstot pēc iespējas vairāk līdzekļu no tā turējumā esošo aktīvu realizācijas, pabeigt valsts īpašuma objektu privatizācijas procesus, pārvaldīt turējumā esošās valsts kapitāla daļas, kā arī apzināt un piesaistīt jaunus biznesa virzienus.

2023. gada 13. septembrī Ministru kabinets lēma par valsts līdzdalības saglabāšanu Koncernā un noteica tā vispārējo stratēģisko mērķi – atbilstoši dotajiem deleģējumiem efektīvi pārvaldīt publiskos aktīvus, kā arī valsts attīstībai un drošībai nozīmīgus resursus un infrastruktūru, piedāvājot profesionālus pakalpojumus un inovatīvus risinājumus.

SIA "FeLM" un SIA "REAP" darbības turpināšanas laika grafikus nosaka to dibināšanas mērķi un šo mērķu izpilde. Koncerna meitas sabiedrības SIA "FeLM" darbība tuvojas beigām. Ja 2024. gadā tiks sasniegti SIA "FeLM" statūtos noteiktie mērķi, tiks uzsākts šīs meitas sabiedrības likvidācijas process. Šobrīd Koncerna vadība vērtē, ka SIA "FeLM" un SIA "REAP" darbība turpināsies arī pēc 2023. gada.

LAS "Reverta" darbība ir terminēta laikā. Uzņēmuma faktiskā darbība tika pabeigta 2017. gada beigās, kad LAS "Reverta" nodeva SIA "REAP" lielāku daļu atlikušo aktīvu. Šobrīd LAS "Reverta" strādā pie likvidācijas procesa pabeigšanas.

LAS "Reverta" likvidācija notiek, ievērojot Komerccarbības atbalsta kontroles likuma 8.¹ pantā paredzētos nosacījumus, kas nosaka īpašu kārtību, kādā likvidējamas komercsabiedrības, kas saņem komercdarbības atbalstu, bet līdz atbalsta sniegšanas termiņa beigām nespēj pilnībā to atmaksāt. Līdz ar to Koncerna vadība uzskata, ka LAS "Reverta" likvidācija neietekmēs Koncerna turpmāko darbību un tam deleģēto uzdevumu izpildi.

Koncerna vadība uzskata, ka Koncernam būs pietiekami naudas resursi, lai tā likviditāte nebūtu apdraudēta un nepastāvētu darbības turpināšanās riski.

Aplēšu izmantošana

Sagatavojot konsolidēto finanšu pārskatu, vadībai nākas balstīties uz noteiktām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Aplēses galvenokārt attiecas uz nekustamo īpašumu pārvērtēšanu, šaubīgo debitoru atzīšanu, uzkrājumu veidošanu tiesvedībām u.c. ar saimniecisko darbību saistītiem jautājumiem. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Koncerna funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība *euro* (EUR). Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti EUR Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas (ECB) publicētā eiro atsauces kursa pārskata gada pēdējā dienā. ECB kopš 2022. gada 1. marta ir apturējusi Krievijas rubļa atsauces kursa publicēšanu. Lai pārvērtētu darījumus Krievijas rubļos, Sabiedrība izmanto pasaules finanšu tirgus atzītu finanšu informācijas sniedzēju interneta resursos publicēto valūtas tirgus kursu informāciju attiecībā pret EUR. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķinieku valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

Saistītās puses

Saistītās puses ir ar Sabiedrību saistītas juridiskas un fiziskas personas, saskaņā ar zemāk minētiem noteikumiem.

- a) Persona vai tuvs šīs personas ģimenes loceklis ir saistīts ar pārskatu sniedzēju sabiedrību, ja:
 - i. šai personai ir kontrole vai kopīga kontrole pār pārskatu sniedzēju sabiedrību;
 - ii. šai personai ir būtiska ietekme pār pārskatu sniedzēju sabiedrību; vai
 - iii. šī persona ir pārskatu sniedzēja sabiedrības vai tā mātes sabiedrības augstākās vadības pārstāvis.
- b) Sabiedrība ir saistīta ar pārskatu sniedzēju sabiedrību, ja tā atbilst šādiem nosacījumiem:
 - i. sabiedrība un pārskatu sniedzēja sabiedrība pieder vienai sabiedrību grupai (kas nozīmē, ka mātes sabiedrība, meitas sabiedrība un māsu sabiedrības ir saistītās puses vienai otrai);
 - ii. viena sabiedrība ir otras sabiedrības asociēta sabiedrība vai kopuzņēmums (vai asociēta sabiedrība vai kopuzņēmums tās grupas sabiedrībai, kurai pieder otra sabiedrība);
 - iii. abas sabiedrības ir kopuzņēmumi vienai un tai pašai trešajai pusei;
 - iv. viena sabiedrība ir trešās puses kopuzņēmums, bet otra sabiedrība ir tās pašas trešās puses asociēta sabiedrība;
 - v. sabiedrība ir pēcnodarbinātības pabalstu plāns atskaišu sniedzēja sabiedrības darbiniekiem vai sabiedrības, kura saistīta ar atskaišu sniedzēju, darbiniekiem; Ja atskaišu sniedzēja sabiedrība pati ir šāda veida plāns, saistītās puses ir arī to sponsorējošie darba devēji.
 - vi. sabiedrību kontrolē vai kopīgi kontrolē persona, kas identificēta (a) punktā;
 - vii. personai, kas identificēta (a)(i) punktā, ir būtiska ietekme pār sabiedrību vai ir sabiedrības (vai tā mātes sabiedrības) augstākās vadības pārstāvis;
 - viii. uzņēmums, vai jebkurš koncerna, kurā ietilpst uzņēmums, dalībnieks, sniedz vadības personāla pakalpojumus sabiedrībai vai sabiedrības mātes sabiedrībai.

Darījumi ar saistītām pusēm – resursu, pakalpojumu vai saistību nodošana starp pārskatu sniedzēja sabiedrību un tā saistīto pusi neatkarīgi no tā, vai par to ir noteikta atlīdzība.

Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka nemateriālo aktīvu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo aktīvu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo aktīvu bilances vērtība pārsniedz to atgūstamo summu.

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu. Zemei nolietojums netiek aprēķināts. Nolietojums tiek aprēķināts šādā aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi:

Ēkas	20 – 100 gados
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	5 – 10 gados
Pārējie pamatlīdzekļi	3 – 7 gados

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļa nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā.

Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja pastāv pazīmes, ka pamatlīdzekļa vērtība nav atgūstama vai pamatlīdzekļa bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, attiecīgā vienība tiek norakstīta līdz tā atgūstamajai summai. Pamatlīdzekļa atgūstamā summa ir lielākā no neto pārdošanas vērtības un lietošanas vērtības.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība ir mainījusies, piesaistot sertificētus vērtētājus, tiek veikta pamatlīdzekļu novērtēšana. Pārvērtēšanas rezultātā radušos starpību, ja tā ir pozitīva, iekļauj attiecīgajā bilances aktīva postenī, kurā norādīts pārvērtētais pamatlīdzekļu objekts, un bilances pasīva postenī "Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve" iedaļā "Pašu kapitāls". Savukārt pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekciju iekļauj peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Sertificētu vērtētāju piesaiste tiek veikta ne retāk kā reizi piecos gados.

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.

Pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas tiek uzskaitītas to sākotnējā vērtībā. Sākotnējā vērtībā ietilpst celtniecības izmaksas un citas tiešās izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek aprēķināts kamēr attiecīgjie aktīvi nav pabeigti un nodoti ekspluatācijā.

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

Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori

Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori sastāv no cesijā pārņemtiem prasījumiem. Cesija ir prasījuma pāreja no viena kreditora citam pēc tiesiska darījuma, likuma vai tiesas sprieduma. Cedētie prasījumi tiek uzskaitīti un atzīti Koncerna finanšu pārskatos, pamatojoties uz to iegādes vai pārņemšanas vērtību. Balstoties uz Koncerna rīcībā esošo informāciju par aktīvu patieso vērtību pārskata gada beigās, ir veikta cesijā pārņemto parādu pārvērtēšana.

Ja debitoru parāds tiek atgūts mazākā summā par iegādes vērtību, tad atlikusī debitoru parāda summa tiek norakstīta zaudējumos. Gūstot peļņu no iegādātā debitora parāda atgūšanas, šo peļņu iekļauj ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā ienākumā. Savukārt, ja Koncernam radušies zaudējumi sakarā ar to, ka debitoru parāds pilnībā vai daļēji nav atgūstams tad tā apliekamais ienākums tiek palielināts par bezcerīgo debitoru parādu summām, kas tieši iekļautas zaudējumos.

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.

Naudas plūsmas prognozēšanā izmantotos pieņēmumus balsta uz novērtēšanas brīdī pieejamo aktuālāko informāciju par finanšu aktīvu:

- esošiem vai mainītiem līguma nosacījumiem;
- iestādes/personas maksātspējas procesā vai bankrota procedūrā zināmiem aktīva atgūšanas nosacījumiem;
- nodrošinājuma realizācijas vērtību;
- nodrošinājuma tirgus vērtību.

Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori

Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzskaitīti un atspoguļoti bilancē atbilstoši sākotnējai rēķinu summai, atskaitot nedrošiem parādiem izveidotos uzkrājumus. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek aplēsti, kad pilnas parāda summas saņemšana vairs nav ticama un pastāv objektīvi pierādījumi, ka šo debitoru parādu atgūšana ir apšaubāma. Parādi tiek norakstīti, kad to atgūšana uzskatāma par neiespējamu. Zaudējumi no vērtības samazināšanās vai bezcerīgiem parādiem tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Krājumi

Krājumus, kas paredzēti atsavināšanai, Koncerns uzskaita krājumu sastāvā atzīstot tos kā aktīvus, kad Koncerns uz tiem ir ieguvis tiesības un ir pārņēmis visus riskus, kas saistīti ar šiem krājumiem. Krājumus sākotnēji novērtē atbilstoši to iegādes izmaksām.

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

Krājumi novērtēti, izmantojot FIFO metodi.

Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti ir atlikumi banku norēķinu kontos un īstermiņa banku depozīti. Koncerna norēķinu kontos glabājas arī naudas līdzekļi, kas saņemti no zemes izpircējiem saskaņā ar noslēgtajiem, bet vēl neizpildītajiem zemes nomaksas izpirkuma līgumiem līdz pilnīgai izpildei.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Iespējamās saistības un aktīvi

Šajā finanšu pārskatā iespējamās saistības nav atzītas. Tās kā 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 Koncernam, ir pietiekami pamatota.

Pārējie kreditori – cesijas atlīdzība

Saskaņā ar noslēgtajiem cesijas līgumiem attiecīgā perioda saistības tiek koriģētas par ilgtermiņa finanšu ieguldījumu un citu aktīvu pārvērtēšanas rezultātu, par ar cedēta prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītajiem izdevumiem un par Valsts Kasei atmaksājamiem līdzekļiem.

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Koncernam 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 Koncerna, un saistību apjoms ir iespējams pietiekami ticami novērtēt. Ja Koncerns paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, piemēram, apdrošināšanas līguma ietvaros, šo izdevumu atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas. Koncerns uzkrājumus pārskata katrā bilances datumā. Ja turpmāku notikumu ietekmē mainās apstākļi, kas bija par pamatu līdzšinējam uzkrājumu novērtējumam, vai ir iegūta jauna informācija, Koncerns maina aplēsi un koriģē attiecīgo uzkrājumu summu, to palielinot vai samazinot. Ja vairs netiek izpildīti attiecīgo uzkrājumu atzīšanas nosacījumi, tos izslēdz.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbai par iespēju Koncernam gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatot noteikt, atskaitot pievienotās vērtības nodokli. Koncerns 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.

Pakalpojumu sniegšana

Visus ieņēmumus no pakalpojumu sniegšanas konsolidācijā iekļautās sabiedrības atzīst periodā, kad pakalpojumi sniegti. Ieņēmumi no iznomātā Koncerna īpašuma tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā lineāri nomas līguma periodā.

Procentu ieņēmumi

Procentu ieņēmumus atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pamatojoties uz proporcionālu laika sadalījumu, ņemot vērā aktīva faktisko procentu likmi (ienestgumu).

Normatīvo atskaitījumu aprēķināšana

Koncerna Mātes sabiedrības finansēšanas kārtību, tai skaitā normatīvo aktu aprēķināšanas kārtību un apjomu, reglamentē Ministru kabineta 2019. gada 26. novembra noteikumi Nr.557 "Noteikumi par valsts īpašumu privatizāciju veicošās institūcijas pārvaldes uzdevuma deleģēšanu" (turpmāk – Noteikumi Nr.557), Ministru kabineta 2019. gada 17. septembra noteikumi Nr.431 "Noteikumi par valsts dzīvojamo māju privatizāciju veicošās institūcijas pārvaldes uzdevuma deleģēšanu" (turpmāk – Noteikumi Nr.431) un Ministru kabineta 2011. gada 1. februāra noteikumi Nr.109 "Kārtība kādā atsavināma publiskas personas manta" (turpmāk – Noteikumi Nr.109). Koncerna ieņēmumus un finansēšanas kārtību reglamentē arī Noteikumi Nr.623, Noteikumi Nr.624, Noteikumi Nr.625, Noteikumi Nr.172 un Noteikumi Nr.459.

No normatīvajiem atskaitījumiem un rezerves fonda līdzekļiem tiek finansētas Koncerna Mātes sabiedrības īstenotās darbības valsts pārvaldes uzdevumu izpildei, t.sk. valsts īpašuma privatizācijas process, privatizācijas sertifikātu piešķiršanas, dzēšanas un apgrozības process, valsts kapitāla daļu atsavināšanas izdevumi un valsts dzīvojamo māju privatizācijas, atsavināšanas un apsaimniekošanas procesa organizatoriskais nodrošinājums atbilstoši Ministru kabineta reglamentētajiem nosacījumiem un kārtībai.

Aprēķinātos normatīvos atskaitījumus atzīst kā ieņēmumus un ieskaita neto apgrozījumā periodā, kad tiek noslēgts valsts īpašuma objekta privatizācijas, atsavināšanas vai nomas līgums un saņemti subjektu maksājumi par noslēgtajiem līgumiem.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Ieņēmumu atzīšana saskaņā ar noslēgtiem līgumiem

Saskaņā ar noslēgtajos Cesijas līgumos paredzēto, pārskata periodā Koncerns atzīst savos ieņēmumos cesijā pārņemto prasījuma tiesību realizācijas rezultātā atgūtos līdzekļus tādā apmērā, kas ļauj kompensēt ar cedētā prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītos izdevumus.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek maksāts par sadalīto peļņu un nosacīti sadalīto peļņu. Sadalītajai un nosacīti sadalītajai peļņai tiek piemērota nodokļa likme 20 procentu apmērā no bruto summas jeb 20/80 no neto izmaksām. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividendu izmaksu tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā izmaksas tajā pārskata periodā, kad attiecīgās dividendes pasludinātas, savukārt pārējiem nosacītās peļņas objektiem – brīdī, kad izmaksas radušās pārskata gada ietvaros.

Notikumi pēc bilances datuma

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

3. Neto apgrozījums

	2023 EUR	2022 EUR
Normatīvie atskaitījumi:		
▪ valsts īpašuma privatizācija	938 664	652 962
▪ valsts īpašuma atsavināšana	581 062	556 065
▪ pirkuma un nomas līgumu kontrole	179 990	207 278
▪ kapitāldaļu pārdošana un pārvaldība	91 151	209 728
▪ citi normatīvie atskaitījumi	169 910	192 353
Normatīvie atskaitījumi kopā	1 960 777	1 818 386
Pārskata periodā ieņēmumos atzītā rezerves fonda daļa:	746 472	782 139
▪ valsts deleģētais uzdevums – privatizācijas sertifikāti ¹	346 160	327 920
▪ valsts deleģētais uzdevums – dzīvokļu īpašumu un dzīvojamo māju privatizācija ²	400 312	454 219
Atbildība par uzraudzības funkcijas veikšanu ³	85 711	-
Ieņēmumi no krājumu realizācijas	-	124 214
Neto apgrozījums kopā	2 792 960	2 724 739

¹ Ministru kabineta noteikumi, ar kuriem Koncerna Mātes sabiedrībai deleģēti valsts pārvaldes uzdevumi privatizācijas sertifikātu aprītes jomā, nosaka, ka Koncerna Mātes sabiedrības izdevumi, tos saskaņojot ar Ekonomikas ministriju, tiek segti no ieņēmumiem, kas gūti, izpildot attiecīgo valsts pārvaldes uzdevumu. Ja saņemtie ieņēmumi nesedz izdevumus, tad zaudējumi tiek saskaņoti ar Ekonomikas ministriju un segti no rezerves fonda līdzekļiem.

² Saskaņā ar likuma "Par valsts un pašvaldību dzīvojamo māju privatizāciju" 59.panta pirmās daļas 10.punktu Koncerna Mātes sabiedrības pienākums ir pārvaldīt tās valdījumā esošās valsts dzīvojamās mājas līdz to nodošanai dzīvokļu īpašnieku pārvaldīšanā un apsaimniekošanā. Likuma 67.panta piektajā daļā noteikts, ka no līdzekļiem, kas ieskaitīti valsts pamatbudžetā saskaņā ar gadskārtējo valsts budžeta likumu, Koncerna Mātes sabiedrība saņem dotāciju no vispārējiem ieņēmumiem un to izmanto:

- 1) dzīvojamo māju privatizācijas procesa finansēšanai;
- 2) dzīvojamo māju uzturēšanai to privatizācijas procesa laikā;
- 3) privatizēto dzīvojamo māju uzturēšanas un apsaimniekošanas organizēšanai;
- 4) šā likuma 59.pantā noteikto funkciju veikšanai.

Ja attiecīgajā pārskata periodā dotācija nav piešķirta, iepriekšminētā valsts deleģētā uzdevuma izpildes rezultātā radušies zaudējumi ir sedzami no rezerves fonda līdzekļiem. 2023. gadā par dzīvokļu īpašumu un dzīvojamo māju privatizācijas uzdevuma veikšanu, rezerves fonda līdzekļi ir koriģēti par 400,31 tūkst. euro.

³ 2023.gadā Koncerna Mātes sabiedrība ar Ekonomikas ministriju noslēdza līgumu par atbalsta dzīvojamo īres māju būvniecībai uzraudzības funkcijas īstenošanu un sāka veikt uzraudzības darbības šīs atbalsta programmas ietvaros.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

4. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2023 EUR	2022 EUR
Saņemta atlīdzība par nodarītiem zaudējumiem ¹	627 510	692 039
Ieņēmumu atzīšana saskaņā ar noslēgtiem cesijas līgumiem ²	164 156	272 391
Ieņēmumi no ofisa telpu/platību iznomāšanas	58 713	67 007
Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas	40 939	225 270
Atgūti debitoru parādi, kam bija izveidots uzkrājums	31 617	21 467
Ieņēmumi no uzkrājumu samazināšanas	29 870	63 242
Ieņēmumi no privatizācijas sertifikātu kontu un zemes izpirkuma līgumu administrēšanas	10 472	12 112
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves atlikuma samazinājums	7 792	7 792
Ieņēmumi no iekasētajām soda naudām	118	3 430
Citi ieņēmumi	106 421	49 934
KOPĀ	1 077 608	1 414 684

¹ Pārskata periodā saskaņā ar noslēgto vienošanos Koncerns ir saņēmis atlīdzību no parādniekiem par nodarītajiem zaudējumiem.

² Saskaņā ar noslēgtajos Cesijas līgumos paredzēto pārskata periodā Koncerns atzīst savos ieņēmumos cesijā pārņemto prasījuma tiesību realizācijas rezultātā atgūtos līdzekļus tādā apmērā, kas ļauj kompensēt ar cedētā prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītos izdevumus.

5. Personāla izmaksas

	2023 EUR	2022 EUR
Atlīdzība par darbu	1 454 225	1 324 389
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	340 844	307 494
Pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas	39 279	37 226
KOPĀ	1 834 348	1 669 109

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2023 EUR	2022 EUR
Ar īpašumu uzturēšanu un apsaimniekošanu saistītās izmaksas ¹	238 071	349 766
Sakaru izdevumi un sistēmu uzturēšanas izmaksas	98 904	143 228
Ar īpašumu atsavināšanu saistītās izmaksas	74 632	73 833
Juridiskie un citu konsultantu pakalpojumi	62 210	128 654
Biroju uzturēšanas izmaksas	41 099	57 416
Tiesvedību izdevumi	34 089	45 766
Administratīvās izmaksas	33 545	32 918
Izmaksu segšana par privatizācijas sertifikātu funkcijas veikšanu	29 744	25 423
Uzkrājumi nedrošajām prasībām	28 867	26 153
Neatskaitāmais PVN priekšnodoklis	11 500	20 150
Uzkrājumi tiesvedību izdevumiem	1 261	27 900
Izdevumi cesijas apmēra korekcijai	572	7 077
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	93 685	88 884
KOPĀ	748 179	1 027 168

¹ Koncerns nodrošina tā īpašumā, turējumā vai valdījumā esošo nekustamo īpašumu uzturēšanu un apsaimniekošanu atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.

7. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

	2023 EUR	2022 EUR
Procentu ieņēmumi no noguldījumiem	212 214	-
KOPĀ	212 214	-

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

Pārskata periodā izmaksu optimizācijas nolūkā Koncerns noslēdza vairākus īstermiņa līgumus par naudas līdzekļu izvietojumu depozītnoguldījumos kredītiestādēs. Kopējie ieņēmumi no šiem darījumiem bija 212, 21 tūkst. *euro*.

8. Nemateriālie ieguldījumi

	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības EUR
2022.gads	
Bilances vērtība 1.janvārī	79 094
iegāde	9 735
Amortizācija	(47 952)
Bilances vērtība 31.decembrī	40 877
2022.gada 31.decembrī	
Sākotnējā vērtība	1 068 841
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(1 027 964)
Bilances vērtība 31.decembrī	40 877
2023.gads	
Bilances vērtība 1.janvārī	40 877
iegāde	-
Amortizācija	(38 867)
Bilances vērtība 31.decembrī	2 010
2023.gada 31.decembrī	
Sākotnējā vērtība	1 068 841
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(1 066 831)
Bilances vērtība 31.decembrī	2 010

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

9. Pamatlīdzekļi

	Zemesgabali, ēkas un inženierbūves	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
2022.gads				
Bilances vērtība 1.janvārī	2 567 094	45 802	33 154	2 646 050
legāde	-	61 260	3 471	64 731
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	-	(5 063)	-	(5 063)
Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums	-	5 063	-	5 063
Pārvietošana	1 680	1 791	(3 471)	-
Nolietojums	(34 103)	(38 627)	-	(72 730)
Bilances vērtība 31.decembrī	2 534 671	70 226	33 154	2 638 051
2022.gada 31.decembrī				
Sākotnējā vērtība	4 985 653	599 516	33 154	5 618 323
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	(2 450 982)	(529 290)	-	(2 980 272)
Bilances vērtība 31.decembrī	2 534 671	70 226	33 154	2 638 051
2023.gads				
Bilances vērtība 1.janvārī	2 534 671	70 226	33 154	2 638 051
legāde	3 117	46 568	806	50 491
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	-	(16 342)	-	(16 342)
Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums	-	16 342	-	16 342
Pārvietošana	-	806	(806)	-
Nolietojums	(34 150)	(36 634)	-	(70 784)
Bilances vērtība 31.decembrī	2 503 638	80 966	33 154	2 617 758
2023.gada 31.decembrī				
Sākotnējā vērtība	4 988 770	630 548	33 154	5 652 472
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	(2 485 132)	(549 582)	-	(3 034 714)
Bilances vērtība 31.decembrī	2 503 638	80 966	33 154	2 617 758

Koncerna pamatlīdzekļu sastāvā ietilpst Koncerna Mātes sabiedrībai piederošs nekustamais īpašums Rīgā, Krišjāņa Valdemāra ielā 31.

2020.gada janvārī neatkarīgs sertificēts vērtētājs veica Koncerna mātes sabiedrības nekustamā īpašuma novērtējumu, ņemot vērā iepriekšējos periodos veiktos kapitālieguldījumus un celtniecības izmaksas. Sagatavojot 2023. gada pārskatu, Koncerna vadība veica nekustamā īpašuma iekšēju novērtējumu, izmantojot t.sk. publiski pieejamus datus par biroju telpu nomas maksu un nekustamā īpašuma ieguldījumu atdevi, un secināja, ka 2023. gada 31. decembrī atspoguļotā nekustamā īpašuma vērtība nav būtiski atšķirīga no tā patiesās vērtības.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

10. Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi – cesijā iegādātas prasījuma tiesības - pārskata gada sākumā	310 761	13 818 033
Cesijā iegādāto prasījuma tiesību samazinājums, t.sk.:	(60 761)	(13 507 272)
<i>Atgūti līdzekļi no prasījuma tiesību realizācijas¹</i>	(1 565 894)	(10 762 569)
<i>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu pārvērtēšana²</i>	1 505 133	(2 744 703)
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi – cesijā iegādātas prasījuma tiesības- pārskata gada beigās	250 000	310 761
t.sk.		
- īstermiņa daļa	-	59 761
- ilgtermiņa daļa	250 000	251 000

¹ Pārskata periodā no prasījuma tiesību realizācijas Koncerna meitas sabiedrības SIA "REAP" un SIA "FeLM" atguva 1,57 milj. euro, kas pārskata periodā ir iemaksāti Koncerna bankas kontos.

² Pārskata periodā, balstoties uz Koncerna rīcībā esošo informāciju par cesijā pārņemto prasījuma tiesību atlikumu un to patieso vērtību, Koncerna meitas sabiedrības pārvērtēja prasījuma tiesības pret citiem ilgtermiņa debitoriem. Ja iepriekšējos periodos šiem aktīviem tika izveidoti uzkrājumi vērtības samazinājumam un bilancē tie bija atzīti nulles vērtībā, tad pārskata periodā atzīta prasījuma tiesību pret citiem debitoriem vērtības samazinājuma atcelšana.

11. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi	304 546	386 602
Uzkrājumi sliktiem un šaubīgiem pircēju un pasūtītāju parādiem	(277 071)	(220 077)
KOPĀ	27 475	166 525

Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti.

12. Citi debitori

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Prasības pret LAS "Latvijas Krājbanka"	10 419 143	10 419 143
Cesijā iegādāto prasījuma tiesību īstermiņa daļa ¹	-	59 761
Rezerves fonda negatīvais atlikums ²	1 048 157	-
Nodokļu pārmaksas	727	1 674
Pārējie debitori	43 579	24 678
Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem ³	(10 442 953)	(10 442 953)
KOPĀ	1 068 653	62 303

¹ Balstoties uz Koncerna rīcībā esošo informāciju par cesijā pārņemto prasījuma tiesību atlikumu, kā arī piesardzīgi vērtējot līdzekļu atgūšanas iespēju, Koncerns veica atlikušo ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanu.

² 2023.gada 31.decembrī rezerves fonda atlikums bija negatīvs. Koncerna Mātes sabiedrība turpināja tai deleģēto uzdevumu izpildi, nodrošinot izdevumu segšanu no saviem līdzekļiem un paredzot rezerves fonda līdzekļu papildināšanu nākamajos periodos.

³ Pārsvārā ir iekļauti uzkrājumi 100% apmērā naudas līdzekļiem, kas 2011.gada novembrī Koncerna Mātes sabiedrībai atradās šobrīd likvidējamajā AS "Latvijas Krājbanka".

13. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Darbinieku apdrošināšanas izmaksas	11 413	10 094
Pārējās nākamo periodu izmaksas	18 169	9 334
KOPĀ	29 582	19 428

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

14. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā

Sabiedrība	%	legādes vērtība	ieguldījuma vērtības samazinājums	31.12.2023	31.12.2022
		EUR	EUR	EUR	EUR
LAS "Reverta"	96,89	293 635 265	(293 635 264)	1	1
KOPĀ		293 635 265	(293 635 264)	1	1

Finanšu informācija par meitas sabiedrībām

Sabiedrība	Pašu kapitāls		Pārskata gada zaudējumi	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR
LAS "Reverta"	(434 476 476)	(434 350 811)	(125 665)	(70 640)

Pamatojoties uz Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 68.pantā "Koncerna meitas sabiedrības neiesaistīšana konsolidācijā" trešajā daļā noteikto, koncernā ietilpstošā LAS "Reverta" konsolidācijā nav iekļauta. 2023. gada 31. decembrī LAS "Reverta" aktīvu kopējā vērtība ir 1,65 milj. *euro* (2022. gada 31. decembrī – 1,72 milj. *euro*). Pēc LAS "Reverta" likvidācijas procesa pabeigšanas, tās aktīvi pilnā apmērā tiks izmantoti LAS "Reverta" kreditoru parādu daļējai segšanai. Koncerna Mātes sabiedrība nav atbildīga par tās meitas sabiedrības zaudējumu segšanu.

15. Nauda

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Naudas līdzekļi banku kontos ¹	11 328 487	21 115 550
Saņemtie naudas līdzekļi par zemes izpirkuma līgumiem ²	8 063	12 825
KOPĀ	11 336 550	21 128 375

¹ Pārskata periodā, atbilstoši noslēgtajiem Cesijas līgumiem, Koncerna meitas sabiedrības ir pārskaitījušas Finanšu ministrijai Cesijas atlīdzības maksājumus 11,00 milj. *euro* apmērā.

² Naudas līdzekļi, kas saņemti atbilstoši noslēgtajiem zemes nomaksas izpirkuma līgumiem, tiks pārskaitīti valsts un attiecīgo pašvaldību budžetos pēc līgumos noteikto saistību pilnīgas izpildes.

16. Daļu kapitāls (pamatkapitāls)

Koncerna Mātes sabiedrības daļu kapitāls 2023.gada 31.decembrī ir 446 064 930 *euro* (2022.gadā – 446 064 930 *euro*), un to veido 446 064 930 daļas. Katras daļas nominālvērtība ir 1 *euro*. Visas kapitāla daļas ir pilnībā apmaksātas.

17. Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve 1. janvārī	487 659	495 451
Samazinājums nolietojuma atzīšanas rezultātā	(7 792)	(7 792)
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve 31. decembrī	479 867	487 659

Saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 34. panta 1. daļu Sabiedrība ir tiesīga samazināt pārvērtēšanas rezervi, ja tā aprēķina pārvērtētā pamatlīdzekļu objekta ikgadējo nolietojumu. Saskaņā ar Ministru kabineta 2015. gada 22. decembra noteikumu Nr.775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi" 305.³ punktu Sabiedrība ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezervi turpmāk samazina vienlaikus ar attiecīgā pamatlīdzekļa objekta ikgadējā nolietojuma aprēķināšanu, to pakāpeniski iekļaujot ieņēmumos peļņas vai zaudējumu aprēķinā attiecīgā pamatlīdzekļa objekta atlikušajā lietderīgās lietošanas laikā.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

18. Citi uzkrājumi

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Citi uzkrājumi gada sākumā	642 818	676 055
Uzkrājumu samazinājums ¹	(27 900)	(61 137)
Uzkrājumu palielinājums ²	1 261	27 900
Citi uzkrājumi gada beigās	616 179	642 818

Koncerns veido uzkrājumus iespējamiem izdevumiem tiesvedību procesos, kas saskaņā ar noslēgtiem līgumiem un tiesas nolēmumiem būtu sedzami no Koncerna līdzekļiem.

¹ Koncerna Mātes sabiedrība bilances datumā pārskatīja iepriekšējos periodos izveidotos uzkrājumus. Balstoties uz notikumiem pārskata periodā, kā arī ņemot vērā Koncerna Mātes sabiedrības rīcībā esošo informāciju par iespējamiem notikumiem nākotnē, pārskata periodā uzkrājumi tika samazināti par 27,90 tūkst. *euro*.

² Atjaunojot informāciju par aktuālajām tiesvedībām un citām prasībām, kas saskaņā ar noslēgtiem līgumiem nākamajos periodos būtu sedzami no Koncerna Mātes sabiedrības līdzekļiem, ir palielināti uzkrājumi par 1,26 tūkst. *euro*.

19. Pārējie kreditori – ilgtermiņa daļa

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Pārējie kreditori – sākotnējā cesijas atbildība ¹	356 173 579	356 173 579
Cesijas atbildības palielinājums	2 087 809	2 087 809
Cesijas atbildības samazinājums ²	(1 096 875)	(1 010 712)
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu – cesijā iegādāto prasījuma tiesību un citu aktīvu pārvērtēšanas rezultāts ³	(338 768 192)	(339 962 417)
Cesijas atbildības atmaksa	(17 472 773)	(6 822 773)
KOPĀ	923 548	10 465 486

Pārējie kreditori – īstermiņa daļa

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Pārējie kreditori – sākotnējā cesijas atbildība ¹	66 273 831	66 273 831
Cesijas atbildības samazinājums ³	(2 723 643)	(2 652 081)
Cesijā iegādāto prasījuma tiesību un citu aktīvu pārvērtēšanas rezultāts ⁴	(52 174 192)	(52 443 557)
Cesijas atbildības atmaksa	(11 150 000)	(10 800 000)
KOPĀ	225 996	378 193

¹ Starp Finanšu ministriju kā cedentu un SIA "FeLM" un SIA "REAP" kā cesionāriem ir noslēgti cesijas līgumi saskaņā ar kuriem Koncerna meitas sabiedrības ir pārņēmušas prasījuma tiesības attiecīgi pret MAS "KVV Liepājas metalurģis" par kopējo summu 66,27 milj. *euro* un LAS "Reverta" par kopējo summu 356,17 milj. *euro*.

Koncerna vadība uzskata, ka 2024.gada laikā var tikt sasniegti SIA "FeLM" statūtos noteiktie mērķi un varētu būt pieņemts lēmums par Sabiedrības likvidācijas procesa uzsākšanu.

² Saskaņā ar noslēgtajiem cesijas līgumiem Koncerns atzīst cesijā pārņemto prasījuma tiesību realizācijas rezultātā atgūtos līdzekļus ieņēmumos tādā apmērā, kas ļauj kompensēt ar cedēta prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītos izdevumus cesijas līgumos paredzētajā apmērā. Ar cedēta prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītie izdevumi samazina cesijas atbildību. Cesijas atbildību samazina Valsts Kasei atmaksātie līdzekļi un ar cedētā prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītie izdevumi. Pārskata periodā SIA "REAP" ir atzīts cesijas atbildības samazinājums par 86,16 tūkst. *euro*. Uzkrājošā apmērā, kopš Sabiedrības darbības sākuma, cesijas samazinājums ir 1,10 milj. *euro*.

³ Atbilstoši Cesijas līguma nosacījumiem un Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā paredzētajam iepriekšējos periodos ir veikta SIA "REAP" ilgtermiņa finanšu ieguldījumu – cesijā iegādāto prasījuma tiesību pārvērtēšana. Uzkrājošā apmērā cesijā iegādāto prasījuma tiesību pārvērtēšanas rezultāts ir mīnuss 338,77 milj. *euro*.

⁴ Atbilstoši Cesijas līguma nosacījumiem un Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā paredzētajam, pārskata periodā SIA FeLM atzīts Cesijas atbildības palielinājums 0,34 milj. *euro* apmērā, jo ir veikta ilgtermiņa finanšu ieguldījumu – cesijā iegādāto prasījuma tiesību pārvērtēšana. Pārskata periodā atbilstoši aktīvu realizācijas rezultātam, veikta aktīvu pārvērtēšana. Uzkrājošā apmērā cesijā iegādāto prasījuma tiesību, nekustamo īpašumu un krājumu pārvērtēšanas rezultāts ir mīnuss 52,17 milj. *euro*.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

Atbilstoši cesijas līguma nosacījumiem tajā nav paredzēti procentu maksājumi. Ar SIA "FeLM" noslēgtajā cesijas līgumā noteiktais gala norēķinu termiņš ir 2024.gada 27.decembris (uzrādīts īstermiņa daļā), SIA "REAP" – 2027.gada 30.decembris (uzrādīts ilgtermiņa daļā).

Zemāk redzamajā tabulā atšifrētas Cesijas atlīdzības izmaiņas pārskata periodā:

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Cesijas atlīdzības atlikums pārskata perioda sākumā	10 843 679	14 653 697
Pārskata periodā veiktais cesijas atlīdzības samazinājums	(157 725)	(272 392)
Pārskata periodā veiktā cesijas atlīdzības atmaksa	(11 000 000)	(800 000)
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu – cesijā iegādāto prasījuma tiesību un citu aktīvu pārvērtēšanas rezultāts	1 463 590	(2 737 626)
KOPĀ	1 149 544	10 843 679

Koncerna Mātes sabiedrība nav atbildīga par tās meitas sabiedrības kreditoru parādu segšanu.

20. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	42 834	32 613
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	23 684	16 812
Pievienotās vērtības nodoklis	2 962	2 971
Pievienotās vērtības nodoklis - pārmaksas	(727)	(1 674)
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	17	17
KOPĀ, t.sk.	68 770	50 739
Kopā pārmaksas (iekļauts postenī "Citi debitori")	(727)	(1 674)
Kopā saistības	69 497	52 413

21. Pārējie kreditori

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Saistības par Cesijas atlīdzību (skat. arī 19. piezīmi)	225 996	378 193
Saistības pret valsts budžetu par ieņēmumiem	69 983	721 456
Drošības naudas iemaksas dalībai izsolēs	41 640	44 198
Saistības par zemes izpirkuma līgumiem	8 111	12 615
Saistības pret personālu	1 887	1 887
Saistības pret citām valsts institūcijām	148	397
Citas saistības	113 096	121 476
KOPĀ	460 861	1 280 222

22. Uzkrātās saistības

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Uzkrātās saistības par izmaksām darbiniekiem	184 863	179 788
Uzkrātās saistības neizmantotiem darbinieku atvaļinājumiem	54 511	49 953
Uzkrātās saistības par saņemtām precēm un pakalpojumiem	-	8 388
Uzkrātās saistības revīzijas pakalpojumiem	20 697	16 038
Citas uzkrātās saistības	12 006	17 438
KOPĀ	272 077	271 605

23. Vispārīgās piezīmes

Vidējais nodarbināto personu skaits

	31.12.2023 personas	31.12.2022 personas
Vidējais valdes locekļu skaits pārskata gadā	4	5
Vidējais pārējo darbinieku skaits pārskata gadā	47	47
KOPĀ	51	52

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

Augstākās vadības amatpersonu atbildība par darbu

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Valdes locekļi:		
▪ alga	241 625	208 724
▪ valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	56 999	49 237
KOPĀ	298 624	257 961

24. Informācija par Koncerna valdījumā esošo valsts īpašumu

Koncerna pārvaldāmo aktīvu portfeli veido tā valdījumā un turējumā esošie valsts aktīvi 2023. gada 31. decembrī. Koncerna portfeļa stāvoklis ir dinamisks - tas samazinās, veicot īpašuma objektu privatizāciju un atsavināšanu, bet vienlaikus Koncerna portfeli papildina īpašumi, kurus tā pārņem savā valdījumā un turējumā atbilstoši normatīvajam regulējumam. Visi zembilances aktīvi uzskaitē ir atspoguļoti saskaņā ar Ministru kabineta 2018.gada 13.februāra noteikumiem Nr.87 "Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs", kas stājas spēkā 2019. gada 1. janvārī. Kopējā Sabiedrības valdījumā un turējumā esošā aktīvu portfeļa vērtība 2023. gada 31. decembrī ir 149,76 milj. euro (2022.gada 31.decembrī – 153,83 milj. euro).

a) Ēkas, būves un zeme

	Objektu skaits, gab.		Objektu uzskaites vērtība, EUR	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Nekustamais īpašums - ēkas, būves, apbūvēti un neapbūvēti zemesgabali	357	406	6 261 215	8 159 481
	357	406	6 261 215	8 159 481

b) Dzīvokļi un dzīvojamās mājas

	Objektu skaits, gab.		Objektu uzskaites vērtība, EUR	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Nekustamais īpašums – dzīvoklis	121	129	3 167 189	1 331 669
Nekustamais īpašums – zeme zem dzīvokļiem un dzīvojamām mājām	84	84	1 854 547	1 836 019
	205	213	5 021 736	3 167 688

c) Kapitāla daļas

	Kapitāla daļu paketes, gab.		Kapitāla daļu uzskaites vērtība, EUR	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Kapitāla daļas turējumā	6	8	131 462 791	135 959 217
Valstij piekritīgās kapitāla daļas ¹	9	8	-	-
	15	16	131 462 791	135 959 217

¹ Valstij piekritīgās kapitāla daļas sabiedrībās, kurās uzsākts likvidācijas process vai pieņemts lēmums par darbības izbeigšanu, 2023. gada 31. decembrī atzītas nulles vērtībā.

Kapitāla daļu vērtība ir norādīta to nominālvērtībā (ja nav veikta denominācija, pārrēķinot latos izteikto vērtību atbilstoši Latvijas Bankas noteiktam un Eiropas Savienības valstu neatsaucami fiksētajam kursam 2013. gada 31. decembrī. Saskaņā ar Ministru kabineta 2018. gada 13. februāra noteikumiem Nr.87 "Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs" valsts kapitāla daļas SIA "Tet" ir norādītas pēc pašu kapitāla metodes, jo valsts līdzdalība SIA "Tet" pārsniedz 50% no pamatkapitāla.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

d) Debitoru parādi par valsts īpašuma pirkuma un nomas līgumiem

Sabiedrība neuzņemas kredītrisku un likviditātes risku attiecībā uz parādiem, kas izriet no valsts īpašuma pirkuma un nomas līgumiem, un tie nav jāatzīst Sabiedrības aktīvu sastāvā. Sabiedrība administrē ar šiem līgumiem saistītos maksājumus un ceļ prasības tiesā pret pircējiem un nomniekiem, kuri savlaicīgi neveic maksājumus.

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Ilgtermiņa parādi: pirkuma līgumi	3 066 036	2 574 028
Īstermiņa parādi:		
▪ pirkuma līgumi	3 424 517	3 532 777
▪ nomas maksas	191 932	208 654
Norēķini privatizācijas sertifikātos ¹	333 987	229 585
	7 016 472	6 545 044
Tai skaitā šaubīgi un zaudēti parādi:		
▪ tiesvedībā esoši parādi	1 736 320	2 730 249
▪ maksātnespējīgu debitoru parādi	331 940	430 239
▪ parādi, kuriem kavēts maksāšanas termiņš	249 170	193 163
	2 317 430	3 353 651

¹ Norādīti debitoru parādi privatizācijas sertifikātos pēc to nominālvērtības *euro*.

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Ēkas, būves un zeme	6 261 215	8 159 481
Dzīvojamā māju neprivatizētās daļas	5 021 736	3 167 688
Kapitāla daļas	131 462 791	135 959 217
Debitoru parādi par valsts īpašuma pirkuma un nomas līgumiem	7 016 472	6 545 044
KOPĀ	149 762 214	153 831 430

25. Notikumi pēc bilances datuma

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā finanšu pārskatā.

Andris Gādmanis
Valdes priekšsēdētājs

Kaspars Kociņš
Valdes loceklis

Jolanta Roze
Finanšu departamenta vadītāja

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU