



2018. GADA PĀRSKATS

UN NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

REVERTA

Saturs

Vadības ziņojums	3
Informācija par vadību	4
Paziņojums par vadības atbildību.....	5
Finanšu pārskati:	
Apvienotie ienākumu pārskati	6
Finanšu stāvokļa pārskati.....	7
Kapitāla un rezervju izmaiņu pārskati.....	8
Naudas plūsmas pārskati	9
Pielikumi	10
Neatkarīga revidenta ziņojums	22

LAS Reverta
Kr.Valdemāra ielā 31, Rīga,
LV-1010, Latvija

Tālr.: (371) 6 777 9100

Reģistrācijas Nr.40003074590

Vadības ziņojums

Likvidējamā akciju sabiedrība „Reverta” (turpmāk – Reverta, Sabiedrība) 2018. gadā (turpmāk – pārskata periods) turpināja īstenot likvidācijas procesu, samazinot darbinieku skaitu un likvidējot meitas sabiedrības.

Finanšu informācija:

Sabiedrības zaudējumi pārskata periodā veidoja 1,47 milj. *euro* (2017. gadā – zaudējumi 24,95 milj. *euro*) un to pamatā bija Sabiedrības administratīvie izdevumi likvidācijas procesa ietvaros. Ņemot vērā problemātisko aktīvu atgūšanas darba specifiku, zaudējumi jau sākotnēji bija iēplānoti visā Sabiedrības darbības laikā.

Sabiedrības kopējie aktīvi pārskata perioda beigās veidoja 3,3 miljonus *euro*.

Būtiski notikumi:

Pārskata periodā likvidētas un no Komercreģistra izslēgtas Sabiedrības meitas sabiedrības: SIA "NIF Projekts 1", SIA "NIF Dzīvojamie īpašumi", kā arī likvidēta Sabiedrības meitas sabiedrība Lietuvā – UAB "NIF Lietuva".

2018. gada septembrī Sabiedrība atmaksāja Valsts kasei 5 milj. *euro*.

Tāpat Sabiedrība turpina savu interešu aizstāvību tiesas procesos, kuros Sabiedrībai ir atbildētāja statuss.



Kristaps Timpars
Likvidators

Rīgā,
2019. gada 28. jūnijā

Informācija par vadību

Valde/Likvidators

Vārds, uzvārds

Ieņemamais amats

Ruta Amtmane

Valdes locekle (līdz 30.06.2017)
Likvidatore (no 30.06.2017 līdz 28.06.2018)

Kristaps Timpars

Likvidators (no 29.06.2018)

Paziņojums par vadības atbildību

Sabiedrības vadība ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu, kā arī par Sabiedrības un tās meitas uzņēmumu (turpmāk tekstā - Koncerns) konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanu.

Finanšu pārskati, kas atspoguļoti no 6. līdz 21. lappusei, ir sagatavoti pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem un sniedz patiesu priekšstatu par Sabiedrības un Koncerna finansiālo stāvokli 2018. gada 31. decembrī un to darbības rezultātiem, kapitāla un rezervju izmaiņām un naudas plūsmām par 12 mēnešu periodu līdz 2018. gada 31. decembrim. Vadības ziņojums, kas atspoguļots 3. lappusē, sniedz patiesu priekšstatu par Sabiedrības un Koncerna pārskata perioda finanšu rezultātiem un nākotnes perspektīvām.

Iepriekš minētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienības apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem pamatojoties uz pieņēmumu, ka nedz Sabiedrība, nedz Koncerns neturpinās savu darbību. Pārskata periodā ir konsekventi izmantotas atbilstošas uzskaites metodes. Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadības pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

Sabiedrības vadība ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, Koncerna aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu Koncernā izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu.



Kristaps Timpars
Likvidators

Rīgā,
2019. gada 28. jūnijā

Apvienotie ienākumu pārskati

	Pielikumi	EUR '000			
		2018	2017	2018	2017
		Koncerns	Koncerns	Sabiedrība	Sabiedrība
Procentu ienākumi	3	0	25	0	89
Procentu izdevumi	3	(123)	(17,839)	(123)	(17,839)
Neto procentu izdevumi		(123)	(17,814)	(123)	(17,750)
Komisijas naudas ienākumi		2	5	2	5
Komisijas naudas izdevumi		-	(25)	-	(23)
Neto komisijas naudas ienākumi		2	(20)	2	(18)
Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezultāts, neto	4	(1)	(713)	(1)	(766)
Citi parastie ienākumi	5	38	409	38	473
Neto finanšu segmenta rezultāts		(83)	(18,138)	(84)	(18,061)
Nekustamo īpašumu segmenta ieņēmumi		-	(409)	-	467
Nekustamo īpašumu segmenta izdevumi	6	(6)	(157)	(6)	(52)
Neto NĪ segmenta rezultāts		(6)	(566)	(6)	415
Ķīlu un valdījuma objektu izdevumi		-	(27)	-	(27)
Administratīvie izdevumi	7,8	(1,194)	(4,446)	(1,161)	(4,375)
Amortizācija un nolietojums		(28)	(20)	(28)	(20)
Aktīvu vērtības samazinājums, neto		(195)	(1,663)	(195)	(2,862)
Zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(1,507)	(24,860)	(1,474)	(24,930)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		-	(121)	-	(21)
Pārskata gada zaudējumi		(1,507)	(24,981)	(1,474)	(24,951)

Pielikumi no 10. līdz 21. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Finanšu stāvokļa pārskati

Pielikumi	EUR '000				
	2018	2017	2018	2017	
	Koncerns	Koncerns	Sabiedrība	Sabiedrība	
Aktīvi					
Prasības pret kredītiestādēm	9	3,059	9,290	3,059	4,729
Kredīti		-	-	-	7
Pamatlīdzekļi		-	10	0	10
Nemateriālie aktīvi		10	28	10	28
Līdzdalība radniecīgajos uzņēmumos	10	-	-	0	4,742
Ieguldījuma īpašumi	11	218	218	218	113
Pārējie nefinanšu aktīvi		15	263	15	52
Kopā aktīvi		3,302	9,809	3,302	9,681
Saistības					
Emitētie vērtspapīri	12	360,310	365,310	360,310	365,310
Pārējās saistības		217	339	31	58
Pakārtotās saistības	13	76,265	76,143	76,265	76,143
Kopā saistības		436,792	441,792	436,606	441,511
Kapitāls					
Apmaksātais pamatkapitāls	14	442,552	442,552	442,552	442,552
Akciju emisijas uzcelojums		18,063	18,063	18,063	18,063
Uzkrātie zaudējumi		(894,105)	(892,598)	(893,919)	(892,445)
Kopā uz sabiedrības akcionāriem attiecināmais kapitāls un rezerves		(433,490)	(431,983)	(433,304)	(431,830)
Kopā saistības un kapitāls un rezerves		3,302	9,809	3,302	9,681

Pielikumi no 10. līdz 21. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Kapitāla un rezervju izmaiņu pārskati

Koncerns	EUR '000			
	Emitētais pamatkapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Uzkrātie zaudējumi	Kopā kapitāls un rezerves
Atlikums 2016.gada 31.decembrī	442,552	18,063	(867,617)	(407,002)
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(24,981)	(24,981)
Pārējie visaptverošie ienākumi	-	-	-	-
Pārskata gada visaptverošie zaudējumi kopā	-	-	(24,981)	(24,981)
Atlikums 2017.gada 31.decembrī	442,552	18,063	(892,598)	(431,983)
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(1,507)	(1,507)
Pārējie visaptverošie ienākumi	-	-	-	-
Pārskata gada visaptverošie zaudējumi kopā	-	-	(1,507)	(1,507)
Atlikums 2018. gada 31.decembrī	442,552	18,063	(894,105)	(433,490)

Sabiedrība	EUR '000			
	Emitētais pamatkapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Uzkrātie zaudējumi	Kopā kapitāls un rezerves
Atlikums 2016.gada 31.decembrī	442,552	18,063	(867,494)	(406,879)
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(24,951)	(24,951)
Pārējie visaptverošie ienākumi	-	-	-	-
Pārskata gada visaptverošie zaudējumi kopā	-	-	(24,951)	(24,951)
Atlikums 2017.gada 31.decembrī	442,552	18,063	(892,445)	(431,830)
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(1,474)	(1,474)
Pārējie visaptverošie ienākumi	-	-	-	-
Pārskata gada visaptverošie zaudējumi kopā	-	-	(1,474)	(1,474)
Atlikums 2018. gada 31.decembrī	442,552	18,063	(893,919)	(433,304)

Pielikumi no 10. līdz 21. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Naudas plūsmas pārskati

	EUR '000			
	2018	2017	2018	2017
	Koncerns	Koncerns	Sabiedrība	Sabiedrība
Naudas plūsma pamatdarbības rezultātā				
Zaudējumi pirms nodokļiem	(1,507)	(24,860)	(1,474)	(24,930)
Amortizācija un nolietojums	28	20	28	20
Uzkrājumi aktīvu vērtības samazinājumam un citi uzkrājumi	-	1,663	-	2,862
Procentu ieņēmumi	-	(25)	-	(89)
Procentu izdevumi	123	17,839	123	17,839
Citi posteņi, kas neietekmē naudas plūsmu	-	(364)	195	(484)
Naudas plūsma pamatdarbības rezultātā pirms izmaiņām aktīvos un saistībās	(1,356)	(5,727)	(1,128)	(4,782)
Saņemtās summas par kredītiem	-	19,942	-	20,559
Saņemtās summas par ieguldījuma īpašumiem	-	6,886	-	3,353
Pārējo aktīvu (pieaugums)/ samazinājums	247	997	44	605
Pārējo saistību (samazinājums) / pieaugums	(122)	(1,223)	(27)	(1,304)
Meitas uzņēmumu pamatkapitāla samazinājums	-	3	-	874
Neto pamatdarbības naudas plūsma pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	(1,231)	20,878	(1,111)	19,305
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	(31)	-	(21)
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā	(1,231)	20,847	(1,111)	19,284
Naudas plūsma ieguldīšanas darbības rezultātā				
Saņemtās meitas sabiedrību likvidācijas kvotas	-	-	4,516	-
Radniecīgo sabiedrību daļu iegāde	-	-	(75)	-
Neto naudas plūsma ieguldīšanas darbības rezultātā	-	-	4,441	-
Naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā				
Procenti par emitētajām obligācijām	-	(19,806)	-	(19,806)
Izdevumi aizņēmuma atmaksāšanai	(5,000)	-	(5,000)	-
Neto naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā	(5,000)	(19,806)	(5,000)	(19,806)
Neto naudas plūsma pārskata periodā	(6,231)	1,041	(1,670)	(522)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā	9,290	8,249	4,729	5,251
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās	3,059	9,290	3,059	4,729

Pielikumi no 10. līdz 21. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Pielikumi

Iekavās uzrādītie skaitļi atbilst 2017. gada 31. decembra datiem vai datiem par 2017. gadu, ja vien nav norādīts citādāk. Ja nav noteikts citādāk, atsaucies uz Koncerna uzskaites principiem un procedūrām jāuzskata arī par attiecīgajiem Sabiedrības uzskaites principiem un procedūrām.

FINANŠU PĀRSKATU APSTIPRINĀŠANA

Šos finanšu pārskatus Sabiedrības vadība apstiprinājusi 2019. gada 28. jūnijā. Latvijas Republikas Komerclikums nosaka, ka akcionāru sapulcei ir tiesības pieņemt lēmumu par finanšu pārskatu apstiprināšanu.

1. PIELIKUMS VISPĀRĪGA INFORMĀCIJA

LAS „Parex banka” reģistrēta 1992. gada 14. maijā kā akciju sabiedrība, kas savu darbību uzsāka 1992. gada jūnijā.

2012. gada 15. martā Finanšu un kapitāla tirgus komisija (FKTK) atbalstīja AS „Parex banka” lūgumu par labprātīgu atteikšanos no kredītiestādes licences un pieņēma lēmumu par tās anulēšanu. Tādējādi 2012. gada 10. maijā, iezīmējot izmaiņas uzņēmuma statusā un korporatīvajā identitātē, AS „Parex banka” uzsāka darbu ar jaunu zīmolu – AS „Reverta” (turpmāk arī – Sabiedrība).

Sabiedrības juridiskā adrese ir Kr. Valdemāra iela 31, Rīga, LV-1887. Sabiedrība ir Koncerna mātes uzņēmums.

2017. gada 29. maijā Sabiedrības akcionāru sapulcē tika pieņemts lēmums par sabiedrības likvidācijas uzsākšanu. Uzņēmuma faktiskā darbība tika pabeigta Restrukturizācijas plānā noteiktajā termiņā – 2017. gada beigās.

2018. gada 31. decembrī Sabiedrībā strādāja 4 (2017. gada 31. decembrī - 20), Koncernā - 4 darbinieki (2017. gada 31. decembrī - 20) darbinieki.

2. PIELIKUMS NOZĪMĪGĀKO UZSKAITES PRINCIPU KOPSAVILKUMS

Vairāki jauni standarti un interpretācijas stājās spēkā 2018. gada 1. janvārī, bet tiem nebija ietekmes uz Sabiedrības un Koncerna finanšu pārskatiem.

Uzrādīšanas pamatprincipi

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Sabiedrība veica darbību saskaņā ar Eiropas Komisijas apstiprināto Restrukturizācijas plānu (lēmums par valsts atbalstu C 26/2009 (iepriekš N 289/2009) un pārskatīto Restrukturizācijas plānu, (lēmums Nr. SA.36612 - 2014/C (ex 2013/NN)). Sabiedrības galvenais mērķis bija pārvaldīt un atgūt maksimāla apjoma naudas līdzekļus no atlikušā problemātisko aktīvu portfeļa, lai sasniegtu Restrukturizācijas plānā noteiktos mērķus apstiprinātajā termiņā.

2017. gada 3. martā stājās spēkā grozījumi Komerccarbības atbalsta kontroles likumā, kuri nosaka, ka komercsabiedrība, kura nonākusi finansiālās grūtībās un saskaņā ar komercdarbības atbalstu regulējošiem normatīvajiem aktiem saņem atbalstu, izbeidz darbību un uzsāk komercsabiedrības likvidācijas procesu ne vēlāk kā sešus mēnešus pirms Eiropas Komisijas lēmumā par atbalsta piešķiršanu noteiktā komercsabiedrības likvidācijas termiņa.

Lai nodrošinātu atbilstību Eiropas Komisijas lēmumiem un grozījumiem Komerccarbības atbalsta kontroles likumā, akcionāru sapulce apstiprināja Sabiedrības likvidācijas uzsākšanu 2017. gada 1. jūlijā, un tāpēc ne Sabiedrībai, ne Koncernam nav piemērojams uzņēmējdarbības turpināšanas princips.

Konsolidētie finanšu pārskati un Sabiedrības finanšu pārskati par pārskata gadu, kas beidzās 2018. gada 31. decembrī un 2017. gada 31. decembrī, ir sagatavoti pamatojoties uz likvidācijas principu. Aktīvi ir novērtēti vērtībā, kāda sagaidāma no šo aktīvu realizācijas. Saistības ir novērtētas summās, kuras Koncernam un Sabiedrībai ir pienākums segt.

Konsolidētajos finanšu pārskatos ir iekļauti arī Sabiedrības meitas uzņēmumu finanšu pārskati (Koncerns).

Konsolidēto finanšu pārskatu un Sabiedrības finanšu pārskatu par pārskata gadu, kas beidzās 2018. gada 31. decembrī, sagatavošanā piemērotās uzskaites politikas ir uzskaitītas zemāk.

Darījumu uzskaites valūta un pārskatu valūta

Katra Koncerna uzņēmuma darījumu uzskaites valūta ir tā ekonomiskās vides valūta, kurā uzņēmums darbojas. Koncerna finanšu pārskati tiek sagatavoti euro, kas ir Koncerna funkcionālā un uzrādīšanas valūta.

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti tūkstošos euro (EUR '000).

Konsolidācija

2018. un 2017. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija ieguldījumi vairākos radniecīgajos uzņēmumos, kuros Sabiedrībai tieši vai netieši piederēja vairāk kā 50% no pamatkapitāla un kopējām balsstiesībām un līdz ar to arī iespējas kontrolēt šos uzņēmumus. Sabiedrības finanšu pārskatā līdzdalība radniecīgo uzņēmumu pamatkapitālā tiek uzskaitīta atbilstoši izmaksu metodei. Sīkāka informācija par šiem uzņēmumiem izklāstīta 10. pielikumā.

Sabiedrība un tās meitas uzņēmumu finanšu pārskati ir konsolidēti Koncerna finanšu pārskatos, apvienojot attiecīgus aktīvu, saistību, ienākumu un izdevumu posteņus. Konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā ir izslēgti Koncernā ietilpstošo uzņēmumu savstarpējie bilances atlikumi un savstarpējie darījumi, tajā skaitā procentu ienākumi un izdevumi, kā arī savstarpējo darījumu nerealizētā peļņa un zaudējumi. Tomēr savstarpējie zaudējumi var norādīt uz vērtības samazināšanos, kas jāatzīst konsolidētajos finanšu pārskatos. Kad Koncerns zaudē kontroli vai būtisku ietekmi, visa atlikusī ieguldījuma daļa tiek pārvērtēta tās patiesajā vērtībā, visas izmaiņas bilances vērtībā iekļaujot peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Aplēšu izmantošana finanšu pārskatu sagatavošanā

Sagatavojot finanšu pārskatu saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķus pārskatos atspoguļotos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Šo finanšu pārskatu sagatavošanā vadība izmantojusi pamatotas aplēses un spriedumus.

Būtiski pieņēmumi un aplēses

Vadība ir pieņēmusi būtisku lēmumu neatspoguļot visus Sabiedrības un Koncerna aktīvus, kas klasificēti kā turēti pārdošanai saskaņā ar 5. SFPS, jo vadība ir secinājusi, ka to pārklasificēšana par pārdošanai turētiem ilgtermiņa aktīviem saskaņā ar 5. SFPS būtu lietderīga tikai tajā datumā, kad ir saņemti visi nepieciešamie apstiprinājumi konkrēto aktīvu pārdošanai. Vadība uzskata, ka, ņemot vērā iepriekš minētos apsvērumus, aktīvu uzrādīšana saskaņā ar 5. SFPS prasībām nesniegtu jēgpilnu informāciju finanšu pārskatu lietotājiem. Tādēļ pārņemtie īpašumi bilancē tiek attiecīgi klasificēti kā ieguldījumu īpašumi. Attiecīgi, saņemtie līdzekļi no kredītu atmaksas un ieguldījumu īpašumu realizācijas ir klasificēti kā naudas plūsma no saimnieciskās darbības. Šis spriedums neietekmē Sabiedrības un Koncerna aktīvu vērtēšanas principus, jo Vadība ir darījusi visu iespējamo, lai uzrādītu aktīvus patiesajā vērtībā vai zemākajā no iegādes vērtības vai amortizētās iegādes vērtības un paredzamās atgūstamās summas.

Pakārtotās saistības

Pakārtotais parāds tiek klasificēts kā saistības, jo līgumsaistības, kas paredz tā atmaksu, joprojām pastāv.

ienākumu un izdevumu atzīšana

Procentu ienākumi un izdevumi tiek uzskaitīti, pamatojoties uz uzkrājumu veidošanas principu, piemērojot efektīvo procentu likmi, izvērtējot parāda atgūstamību.

Koncerna saņemtās komisijas maksas, kas neietilpst esošajos procentu maksājumos, tiek tūlīt atzītas ienākumu pārskatā kā komisijas naudu ienākumi. Ienākumi no pakalpojumiem tiek atzīti tajā uzskaites periodā, kurā attiecīgie pakalpojumi ir sniegti.

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Darījumi ārvalstu valūtā tiek pārvērtēti euro pēc darījuma dienā spēkā esošā ārvalstu valūtas maiņas kursa. Tādi ārvalstu valūtās denominētie nemonētārie posteņi, piemēram, ieguldījumi pašu kapitāla instrumentos, kas tiek uzskaitīti patiesajā vērtībā, tiek pārvērtēti euro, lietojot ārvalstu valūtas maiņas kursu, kas tiek noteikts dienā, kad tika noteikta instrumenta patiesā vērtība. Monetārie aktīvi un pasīvi ārvalstu valūtā tiek pārvērtēti pēc pārskata gada beigās spēkā esošā oficiālā maiņas kursa, ko noteikusi Eiropas Centrālā Banka. Ārvalstu valūtas maiņas kursa rezultātā iegūtā peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas pozīciju pārvērtēšanas.

Nodokļi

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

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

Saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumu nodokļu maksātājs, kura uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā 2017. gada 31. decembrī ir uzrādīti zaudējumi, var samazināt pārskata gadā par dividendēm aprēķināto uzņēmumu ienākuma nodokli par summu, kas aprēķināta 15 procentu apmērā no kopējās nesegto zaudējumu summas, bet ne vairāk kā 50 procentus no uzņēmumu ienākuma nodokļa summas, kas attiecīgajā pārskata gadā aprēķināta par dividendēm.

Finanšu instrumenti

Klasifikācija un novērtēšana (Grāmatvedības politika līdz 2017. gada 31. decembrim)

Finanšu aktīvi tiek atzīti bilancē tikai un vienīgi brīdī, kad Koncerns kļūst par līgumslēdzēju pusi, saskaņā ar attiecīgā finanšu instrumenta līguma nosacījumiem. Visas finanšu saistības Koncerns bilancē uzskaita amortizētajā vērtībā.

Saskaņā ar 39. SGS finanšu aktīvi atkarībā no apstākļiem tiek klasificēti kā: ieguldījumi, kurus uzņēmums sākotnēji atzīst patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ieguldījumi, kuri pēc definīcijas ir kredīti, līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi un pārdošanai pieejamie ieguldījumi. Sākotnēji atzīstot finanšu aktīvus, tie tiek uzskaitīti to patiesajā vērtībā, pieskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas, izņemot finanšu aktīvus patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Aktīvu klasifikācija pa kategorijām tiek noteikta attiecīgo aktīvu iegādes brīdī, pamatojoties uz vadības noteiktajām vadlīnijām.

Kredīti un debitoru parādi

Kredīti un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek kotēti aktīvajā tirgū. Šādi aktīvi tiek uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmes metodi. Peļņa un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā šo aktīvu atzīšanas pārtraukšanas vai to vērtības samazināšanās brīdī, kā arī amortizācijas procesā.

Kredīti un debitoru parādi tiek atzīti to izsniegšanas dienā.

Ja kredīti vai debitoru parādi nevar tikt atgūti, tie tiek norakstīti un atspoguļoti kā samazinājums kredītu vērtības samazināšanās uzkrājumam. Lēmumu par kredītu norakstīšanu pieņem Koncerna vadība. Ieņēmumi no iepriekš norakstīto kredītu atgūšanas tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Kategorijā „kredīti un debitoru parādi” iekļauti šādi finanšu instrumenti: a) prasības pret kredītiestādēm un b) kredīti.

Klasifikācija un novērtēšana (Grāmatvedības politika no 2018. gada 1. janvāra)

Sabiedrība un Koncerns klasificē finanšu aktīvus sekojošās kategorijās: amortizētajā iegādes vērtībā novērtētie finanšu aktīvi. Šajā kategorijā ietilpst "Prasības pret kredītiestādēm".

Finanšu aktīvu klasifikācija un novērtēšana ir atkarīga no: (i) Sabiedrības un Koncerna aktīvu pārvaldīšanas biznesa modeļa un (ii) aktīva naudas plūsmas pazīmēm.

Sākotnējās atzīšanas brīdī finanšu aktīvi tiek atzīti patiesajā vērtībā, pieskaitot tieši attiecināmās izmaksas. Turpmāk finanšu aktīvi tiek novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā.

Emitētie parāda vērtspapīri, pakārtotās saistības un pārējais aizņemtais finansējums

Koncerns atzīst finanšu saistības savā bilancē finansējuma saņemšanas brīdī. Pēc sākotnējās atzīšanas, kad emitētie parāda vērtspapīri, pakārtotais piesaistītais kapitāls un pārējie aizņēmumi novērtēti patiesajā vērtībā, pieskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas, tie tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā, un jebkādas starpības starp neto saņemtajiem līdzekļiem un atmaksājamo summu tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā aizņēmuma perioda laikā, izmantojot efektīvo procentu likmes metodi.

Finanšu aktīvu un saistību atzīšanas pārtraukšanaFinanšu aktīvi

Finanšu aktīva (vai finanšu aktīva daļas vai līdzīgu finanšu aktīvu grupas daļas, ja tāda būtu) atzīšanu pārtrauc, ja:

- vairs nepastāv tiesības saņemt ar šo aktīvu saistīto naudas plūsmu;
- Koncerns ir nodevis savas tiesības saņemt ar šo aktīvu saistīto naudas plūsmu trešajai personai vai saglabājis tiesības saņemt ar šo aktīvu saistīto naudas plūsmu, bet apņēmis nekavējoties izmaksāt to pilnā apmērā kādai trešajai personai saskaņā ar vienošanos; un

Ja Koncerns ir nodevis savas tiesības saņemt ar aktīvu saistīto naudas plūsmu trešajai personai, aktīvs tiek atzīts tik lielā mērā, kādā Koncerns saglabā savu līdzdalību šajā aktīvā. Saglabātā līdzdalība, kas izpaužas kā nodotajam aktīvam sniegtā garantija, tiek novērtēta zemākajā no aktīva sākotnējās bilances vērtības vai maksimālās atlīdzības summas, ko Koncernam varētu nākties samaksāt.

Finanšu saistības

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, kad Koncerns tiek atbrīvots no pienākuma pildīt šīs saistības vai tās tiek dzēstas vai beidzies to termiņš.

Ja esošās finanšu saistības tiek aizvietotas ar citām saistībām pret to pašu aizdevēju uz būtiski citiem nosacījumiem vai ja esošo saistību nosacījumi tiek būtiski mainīti, šāda aizvietošana vai nosacījumu maiņa tiek uzskatīta par sākotnējo saistību atzīšanas pārtraukšanu un jaunu saistību atzīšanu, un starpība starp attiecīgajām bilances vērtībām tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi ietver programmatūras un licences. Uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā iegādātie nemateriālie aktīvi tiek uzskaitīti to patiesajā vērtībā iegādes datumā. Pēc sākotnējās atzīšanas nemateriālie aktīvi tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu.

Nemateriālajiem aktīviem tiek piemērotas gada amortizācijas likmes robežās no 10 – 33%, izmantojot lineāro metodi. Visiem nemateriālajiem aktīviem, izņemot nemateriālo vērtību, ir noteikts ilguma lietderīgās izmantošanas laiks.

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi tiek uzskaitīti to iegādes vērtībā, no kuras atskaitīts uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums. Periodiski tiek izvērtēta pamatlīdzekļu vērtības samazināšanās. Ja pamatlīdzekļa atgūstamā vērtība kļūst mazāka par tā bilances vērtību, šī pamatlīdzekļa bilances vērtība tiek samazināta līdz tā atgūstamai vērtībai.

Nolietojums tiek aprēķināts visā pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Nolietojuma aprēķinā izmantotas šādas likmes:

<u>Pamatlīdzekļu veids</u>	<u>Gada likme</u>
Transporta līdzekļi	20%
Pārējie pamatlīdzekļi	20% - 33%

Pamatlīdzekļu uzturēšanas un remontu izdevumi tiek ieskaitīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī.

Ieguldījumu īpašumi

Ieguldījuma īpašumi ir zeme, ēka vai tās daļa, ko Koncerns tur, lai iegūtu nomas maksu vai sagaidītu cenas celšanos (vērtības pieaugumu), nevis Koncerna vajadzībām.

Ieguldījuma īpašumu sākotnējā vērtība ietver izmaksas, kas bijušas nepieciešamas ieguldījuma īpašuma iegādei vai izveidei. Pēc sākotnējās atzīšanas ieguldījuma īpašumus novērtē, pamatojoties uz patieso vērtību, tie netiek pakļauti amortizācijai. Tirgus vērtība tiek noteikta balstoties uz neatkarīgu sertificētu vērtētāju, kuriem ir pieredze, vērtējot līdzīgu kategoriju īpašumus un īpašumus līdzīgās atrašanās vietās, atzinumiem vai balstoties uz Koncernā pieņemto nekustamo īpašumu vērtēšanas metodoloģiju. Izmaksas, kas radušās pēc aktīva iegādes tiek kapitalizētas tikai tad, ja pastāv liela varbūtība, ka Koncernam nākotnē radīsies ekonomisks labums un izmaksas ir iespējams ticami novērtēt.

Patiesā vērtība

Koncerns novērtē nefinanšu instrumentus, piemēram, ieguldījumu īpašumus, patieso vērtību katrā bilances datumā.

Patiesā vērtība ir cena, par kādu ir iespējams pārdot aktīvu vai kuru var samaksāt par saistību nodošanu, pamatojoties uz noteiktu darījumu starp tirgus dalībniekiem to novērtēšanas datumā. Patiesās vērtības noteikšana balstās uz pieņēmumu, ka darījums ar kuru aktīvs tiek pārdots vai saistības tiek nodotas notiek aktīva vai saistību pamattirgū vai pamattirgus neesamības gadījumā tirgū, kas attiecīgajam aktīvam vai saistībām ir visizdevīgākais.

Aktīva vai saistību patieso vērtību nosaka, izmantojot pieņēmumus, ko tirgus dalībnieki lieto attiecīgā aktīva vai saistību cenas noteikšanā, pieņemot, ka tirgus dalībnieki darbojas savās ekonomiskajās interesēs.

Nosakot nefinanšu aktīva patieso vērtību, jāņem vērā tirgus dalībnieka spēja gūt saimniecisko labumu, izmantojot aktīvu pēc iespējas labāk un ienesīgāk vai pārdodot to citam tirgus dalībniekam, kas spētu aktīvu izmantot pēc iespējas labāk un ienesīgāk.

Koncerns izmanto apstākļiem piemērotus vērtēšanas paņēmienus, kuriem ir pieejami patiesās vērtības noteikšanai pietiekami tirgus dati, un pēc iespējas vairāk izmanto novērojamo tirgus informāciju, bet nenovērojamus datus pēc iespējas mazāk.

Nauda un tās ekvivalenti

Naudas plūsmas pārskata sagatavošanas nolūkos nauda un tās ekvivalenti ietver prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm, kam raksturīgs neliels vērtības maiņas risks un kuru sākotnējais dzēšanas termiņš nepārsniedz 3 mēnešus. Nauda un tās ekvivalenti tiek uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā.

Notikumi pēc bilances datuma

Finanšu pārskatos tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas ietekmē Sabiedrības un Koncerna finansiālo stāvokli bilances datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskatu pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

3. PIELIKUMS PROCENTU IENĀKUMI UN IZDEVUMI

	EUR '000			
	2018 Koncerns	2017 Koncerns	2018 Sabiedrība	2017 Sabiedrība
Procentu ienākumi	0	25	0	89
Kopā procentu ienākumi	0	25	0	89
Procentu izdevumi	(123)	(17,839)	(123)	(17,839)
Kopā procentu izdevumi	(123)	(17,839)	(123)	(17,839)
Neto procentu izdevumi	(123)	(17,814)	(123)	(17,750)

4. PIELIKUMS ĀRVALSTU VALŪTU PĀRVĒRTĒŠANAS REZULTĀTS, NETO

	EUR '000			
	2018 Koncerns	2017 Koncerns	2018 Sabiedrība	2017 Sabiedrība
Peļņa/(zaudējumi) no ārvalstu valūtu pārvērtēšanas, neto	(1)	(713)	(1)	(766)
Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezultāts, neto	(1)	(713)	(1)	(766)

5. PIELIKUMS CITI PARASTIE IENĀKUMI

	EUR '000			
	2018 Koncerns	2017 Koncerns	2018 Sabiedrība	2017 Sabiedrība
Ienākumi no vadības pakalpojumiem meitas uzņēmumiem	-	-	-	123
Ienākumi no ārpalpojumu līgumiem	38	229	38	229
Citi ienākumi	-	180	-	121
Kopā citi ienākumi	38	409	38	473

Citi ienākumi 2017. gadā ietver 90 tūkst. euro – no AS Latvijas Gāze saņemta zaudējumu atlīdzība.

6. PIELIKUMS NEKUSTAMO ĪPAŠUMU SEGMENTA IZDEVUMI

	EUR '000			
	2018 Koncerns	2017 Koncerns	2018 Sabiedrība	2017 Sabiedrība
- Nekustamā īpašuma nodoklis	(3)	(117)	(3)	(33)
- Citi ar nekustamo īpašumu apsaimniekošanu un uzturēšanu saistīti izdevumi	(3)	(40)	(3)	(19)
Nekustamo īpašumu segmenta izdevumi kopā	(6)	(157)	(6)	(52)

7. PIELIKUMS ADMINISTRATĪVIE IZDEVUMI

	EUR '000			
	2018 Koncerns	2017 Koncerns	2018 Sabiedrība	2017 Sabiedrība
Personāla izdevumi	571	2,172	571	2,034
Profesionālie pakalpojumi	95	443	95	546
Telpu noma	24	211	24	202
IT un sakaru izdevumi	14	104	14	99
Apdrošināšana	86	336	86	336
Pārējie administratīvie izdevumi*	404	854	371	832
Neatgūstamais PVN	-	326	-	326
Kopā administratīvie izdevumi	1,194	4,446	1,161	4,375

*2017.gada pārējie administratīvie izdevumi ietver 748 tūkst. euro – samaksāta valsts nodeva par apelācijas sūdzību iesniegšanu tiesvedībā ar bijušajiem akcionāriem.

Atlīdzība par zvērinātu revidentu pakalpojumiem:

	EUR '000			
	2018 Koncerns	2017 Koncerns	2018 Sabiedrība	2017 Sabiedrība
Finanšu pārskatu revīzija	5	7	5	7

8. PIELIKUMS PERSONĀLA IZDEVUMI

Personāla izdevumi šajos finanšu pārskatos atspoguļoti administratīvo izdevumu postenī. Personāla izdevumos ietilpst atalgojums darbiniekiem un ar to saistītās sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, kā arī darbinieku prēmijas un citi pabalsti.

	EUR '000			
	2018 Koncerns	2017 Koncerns	2018 Sabiedrība	2017 Sabiedrība
Atlīdzība par darbu	460	1,733	460	1,654
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas:	111	439	111	380
Kopā personāla izdevumi	571	2,172	571	2,034
Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā	10	36	10	34

9. PIELIKUMS PRASĪBAS PRET KREDĪTIESTĀDĒM

	EUR '000			
	31.12.2018. Koncerns	31.12.2017. Koncerns	31.12.2018. Sabiedrība	31.12.2017. Sabiedrība
Prasības pret Latvijā reģistrētām kredītiestādēm	3,059	9,037	3,059	4,729
Prasības pret ārpus Latvijas reģistrētām kredītiestādēm	-	253	-	-
Kopā prasības pret kredītiestādēm	3,059	9,290	3,059	4,729

2018. un 2017.gada 31.decembrī nebija tādu prasību pret kredītiestādēm, kuru termiņš būtu nokavēts.

10. PIELIKUMS LĪDZDALĪBA RADNIECĪGAJOS UZŅĒMUMOS

Izmaiņas Sabiedrības līdzdalībā radniecīgajos uzņēmumos ir atspoguļotas šādi:

	EUR '000	
	2018	2017
Atlikums pārskata gada sākumā	4,742	6,663
Līdzdalības radniecīgo uzņēmumu kapitālā samazinājums	-	-
Likvidācija	(4,742)	(2,902)
Uzkrājumi līdzdalībai meitas uzņēmumos	-	(859)
Uzkrājumu samazinājums	-	1,840
Atlikums pārskata gada beigās	-	4,742

2018. un 2017. gada 31. decembrī Sabiedrībai piederēja līdzdalība šādu radniecīgo uzņēmumu pamatkapitālā:

Uzņēmums	Reģistrācijas valsts	Uzņēmējdarbības nozare	31.12.2018.			31.12.2017.			Ieguldījumu uzskaites vērtība, EUR '000	
			Pamatkapitāls EUR '000	% no kopējā pamatkapitāla	% no kopējām balsstiesībām	Pamatkapitāls EUR '000	% no kopējā pamatkapitāla	% no kopējām balsstiesībām	31/12/2018	31/12/2017
OOO Parex Leasing & Factoring***	Gruzija	Noma	-	-	-	31	100.0	100.0	-	-
Regalite Holdings Limited**	Kipra	Finanšu pakalpojumi	12	100.0	100.0	12	100.0	100.0	-	-
UAB NIF Lietuva**	Lietuva	NEM*	-	-	-	1,514	100.0	100.0	-	215
OU NIF Eesti***	Igaunija	NEM*	-	-	-	3	100.0	100.0	-	1
SIA NIF Dzīvojamie īpašumi****	Latvija	NEM*	-	-	-	8,000	100.0	100.0	-	4,526
SIA NIF Zemes īpašumi***	Latvija	NEM*	-	-	-	3,640	100.0	100.0	-	-
SIA NIF Projekts 1***	Latvija	NEM*	-	-	-	3	100.0	100.0	-	-
Carnella Maritime Corp.***	British Virgin Islands	Finanšu pakalpojumi	-	-	-	1	100.0	100.0	-	-
Kopā līdzdalība uzņēmumu pamatkapitālā									-	4,742

* NEM – Nekustamā īpašuma apsaimniekošana

** 2017.gadā tika uzsākta likvidācija

*** 2018.gadā sabiedrība likvidēta un izslēgta no grupas sastāva.

11. PIELIKUMS IEGULDĪJUMA ĪPAŠUMI

Izmaiņas ieguldījuma īpašumos ir atspoguļotas šādi:

	EUR '000	
	Koncerns	Sabiedrība
2016. gada 31. decembrī	13,894	2,780
Iegāde	2,304	2,304
Pārdošana	(15,980)	(4,971)
2017. gada 31. decembrī	218	113
Iegāde	-	105
Pārdošana	-	-
2018. gada 31. decembrī	218	218

2018. gada 31. decembrī Koncerna nekustamo īpašumu portfeli veidoja 4 vienības (2017. gadā – 4).

Patiesās vērtības noteikšana

Sabiedrība un Koncerns pēc sākotnējās atzīšanas ieguldījuma īpašumus novērtē patiesajā vērtībā. Visi Sabiedrības un Koncerna īpašumi ir iegādāti Maksātspējas administratoru vai Zvērinātu tiesu izpildītāju rīkotajās atklātajās izsolēs vai restrukturizācijas darījumu ietvaros, par neatkarīgu vērtētāju noteiktu īpašumu tirgus vērtību, tāpēc ieguldījuma īpašumu iegādes vērtība tiek uzskatīta par sākotnējo patieso vērtību, kas ataino tirgus stāvokli bilances dienā.

12. PIELIKUMS EMITĒTIE PARĀDA VĒRTSPAPĪRI

Nākamā tabula atspoguļo informāciju par Koncerna un Sabiedrības emitētajiem parāda vērtspapīriem 2018. un 2017. gada 31. decembrī :

	EUR '000			
	31.12.2018. Koncerns	31.12.2017. Koncerns	31.12.2018. Sabiedrība	31.12.2017. Sabiedrība
1-3 mēnešu laikā	-	-	-	-
6-12 mēnešu laikā	-	-	-	-
Termiņš nokavēts	360,310	365,310	360,310	365,310
Kopā emitētie parāda vērtspapīri	360,310	365,310	360,310	365,310

Finansiālais atbalsts no Finanšu ministrijas

2008. gada oktobrī un novembrī Sabiedrībā ievērojami samazinājās klientu noguldījumu apmērs, līdz ar to Sabiedrība bija spiesta lūgt valsts palīdzību. Finanšu ministrija ir veikusi vairākus noguldījumus, saņemot atbilstošu nodrošinājumu komercķīlas un finanšu ķīlas veidā. 2010. un 2011. gadā daļa Finanšu ministrijas noguldījumu tika atmaksāta. 2011. gada 29. decembrī noguldījumi tika konvertēti parāda vērtspapīros.

2017. gadā Valsts kasei pārskatīti 19,806 tūkst. euro kā procentu maksājumi. Līdz 29.12.2017 visi procenti par emitētajiem parāda vērtspapīriem tika samaksāti pilnā apmērā. 2017. gada 14. novembrī Ministru kabinets pieņēma lēmumu par to, ka nokavējuma procenti par emisijas dzēšanas maksājumu kavējumiem no 29. decembra netiks aprēķināti.

2017. gada 22. novembrī Finanšu ministrija savas prasījuma tiesības pret Sabiedrību daļēji ir cedējusi SIA „REAP”.

13. PIELIKUMS PAKĀRTOTĀS SAISTĪBAS

Nākamā tabula atspoguļo informāciju par Koncerna pakārtotajām saistībām:

Līgumslēdzēja puse	Valsts	Līguma summa, (EUR '000)	Procentu likme	Līguma datums	Sākotnējais atmaksas datums	Amortizētā iegādes vērtība (EUR '000) 31.12.2018.	Amortizētā iegādes vērtība (EUR '000) 31.12.2017.
Obligācijas – privātā emisija	UK	20,000	4.759%	28/12/2007	28/12/2022	19,510	19,388
Privātā persona	Latvija	10,672	6M Rigibid + 3%	28/09/2007	26/09/2017	10,699	10,699
Privātā persona	Latvija	10,672	6M Rigibid + 3%	28/09/2007	26/09/2017	10,699	10,699
Obligācijas – publiskais piedāvājums	n/a	5,350	12%	08/05/2008	08/05/2018	5,444	5,444
Privātā persona	Latvija	15,000	12%	20/06/2008	14/05/2015	15,075	15,075
Privātā persona	Latvija	2,134	6M Rigibid + 3%	30/10/2008	30/10/2018	2,140	2,140
Privātā persona	Latvija	2,134	6M Rigibid + 3%	30/10/2008	30/10/2018	2,140	2,140
Privātā persona	Latvija	3,250	6M Rigibid + 3%	04/12/2008	17/09/2015	3,259	3,259
Privātā persona	Latvija	3,250	6M Rigibid + 3%	04/12/2008	17/09/2015	3,259	3,259
Privātā persona	Latvija	2,015	6M Rigibid + 3%	04/12/2008	29/09/2015	2,020	2,020
Privātā persona	Latvija	2,015	6M Rigibid + 3%	04/12/2008	29/09/2015	2,020	2,020
Kopā						76,265	76,143

Subordinētais kapitāls 20 milj. *euro* apmērā tika piesaistīts, privātajiem investoriem iegādājoties pakārtotās obligācijas. Obligācijas tika emitētas ar diskontu, un neto emisijas ieņēmumi sasniedza 19,385 tūkst. *euro*. Obligācijas ir dzēšamas 100% apmērā.

Uz 2018. gada 31. decembri 51 milj. *euro* (2017. gadā - 51 milj. *euro*) ir subordinētais aizdevums, kas attiecināms uz bijušajām ar Sabiedrību saistītajām personām. Šos darījumus noformēja Sabiedrības bijusī vadība. 2018. gadā Sabiedrība nav atzinusi procentu izdevumus par minētajiem subordinētajiem aizdevumiem.

Atbilstoši grozījumiem Komerccarbības atbalsta kontroles likumā, kas stājas spēkā 2014. gada 1. jūlijā, Sabiedrības pakārtotās saistības jeb subordinēto saistību pamatsummu un procentu maksājumus drīkstēs veikt tikai pēc pilnīgas valsts atbalsta atmaksas. Tāpēc, sākot no 2014. gada 1. jūlija Sabiedrība ir apturējusi subordinēto procentu aprēķināšanu un atmaksu, kā arī pamatsummas atmaksu.

14. PIELIKUMS APMĀKSĀTAIS PAMATKAPITĀLS

2018. gada 31. decembrī Sabiedrības reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls bija 442,552 tūkst. *euro*. Saskaņā ar Sabiedrības statūtiem pamatkapitāls ir sadalīts 3,569,750 tūkst. parastajās akcijās ar balsstiesībām un 855,770 tūkst. parastajās akcijās bez balsstiesībām. Katras akcijas nominālvērtība ir 0,1 *euro*, un 2018. gada 31. decembrī visas akcijas bija izlaistas un pilnībā apmaksātas. 2018. gada 31. decembrī Sabiedrībai nepiederēja neviena pašas akcija. 2018. un 2017. gadā dividendes netika ne aprēķinātas, ne izmaksātas.

2018. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija 58 (2017. gadā: 58) akcionāri. Akciju sadalījums 2018. un 2017. gada 31. decembrī ir šāds:

	31.12.2018.			31.12.2017.		
	Apmaksātais pamat- kapitāls (EUR'000)	% no visa apmaksātā pamat- kapitāla	% no visām balss- tiesībām	Apmaksātais pamat- kapitāls (EUR'000)	% no visa apmaksātā pamat- kapitāla	% no visām balss- tiesībām
Privatizācijas aģentūra	428,804	96.89	97.82	428,804	96.89	97.82
Pārējie	13,748	3.11	2.18	13,748	3.11	2.18
Kopā	442,552	100.00	100.00	442,552	100.00	100.00

15. PIELIKUMS ĀRPUSBILANCES POSTEŅI

Ārpusbilances posteņi ietver iespējamās saistības un finanšu saistības. Nākamā tabula atspoguļo 2018. un 2017. gada 31. decembrī spēkā esošās iespējamās saistības (norādot maksimālo maksājamo summu) un finanšu saistības.

	EUR '000			
	31.12.2018. Koncerns	31.12.2017. Koncerns	31.12.2018. Sabiedrība	31.12.2017. Sabiedrība
Iespējamās saistības:				
Izsniegtās garantijas	1,260	1,260	1,260	1,260
Kopā iespējamās saistības	1,260	1,260	1,260	1,260
Finanšu saistības:				
Kredītlīnijas un overdrafti	-	-	460	460
Finanšu saistības	-	-	460	460

16. PIELIKUMS IEKĪLĀTIE AKTĪVI

	EUR '000			
	31.12.2018. Koncerns	31.12.2017. Koncerns	31.12.2018. Sabiedrība	31.12.2017. Sabiedrība
Prasības pret kredītiestādēm	3,059	9,290	3,059	4,729
Kredīti	-	-	-	7
Līdzdalība radniecīgajos uzņēmumos	-	-	-	4,742
Kopā iekīlātie aktīvi	3,059	9,290	3,059	9,478
Parāda vērtspapīri	360,310	365,310	360,310	365,310
Kopā ar iekīlātajiem aktīviem nodrošinātās saistības	360,310	365,310	360,310	365,310

Lai nodrošinātu valsts atbalsta formā saņemto finansējumu atbilstoši starp Sabiedrību un REAP noslēgtajam komercķīlas līgumam Sabiedrības kredītu portfelis, ieguldījumi meitas uzņēmumos un vērtspapīri ir iekīlāti par labu REAP, un atbilstoši starp Sabiedrību un Finanšu ministriju, kuru pārstāv Valsts kase, noslēgtajam finanšu ķīlas līgumam Sabiedrības naudas līdzekļi ir iekīlāti par labu Finanšu ministrijai.

17. PIELIKUMS FINANŠU AKTĪVU UN FINANŠU SAISTĪBU PATIESĀ VĒRTĪBA

Patiesās vērtības jēdzienā ietverta finanšu instrumentu realizācija pārdošanas ceļā. Patiesā vērtība ir cena, kādu saņemts, pārdodot aktīvu, vai maksās, nododot saistību, ierindas darījumā starp tirgus dalībniekiem novērtēšanas datumā. Tomēr daudzos gadījumos, īpaši runājot par kredītiem, Koncerns ir plānojis realizēt aktīvus, tos atgūstot laika gaitā. Līdz ar to šo finanšu pārskatu lietotājiem izvērtējot Koncerna finansiālo stāvokli, ieteicams minētos datus izmantot ar piesardzību.

Prasības pret kredītiestādēm / Saistības pret kredītiestādēm

Prasību uz pieprasījumu patiesā vērtība atbilst to bilances vērtībai, jo attiecīgās summas var tikt saņemtas bez iepriekšēja brīdinājuma. Prasību pret kredītiestādēm patiesā vērtība tiek aprēķināta, diskontējot paredzamo naudas plūsmu, izmantojot pašreizējās tirgus likmes. Īso atmaksas termiņu dēļ bilances vērtība gandrīz atbilst patiesajai vērtībai.

Emitētie parāda vērtspapīri

Emitētos parāda vērtspapīrus sastāda Finanšu ministrijas līdzekļi ar mainīgu procentu likmi. Emitēto vērtspapīru patiesā vērtība ir mazāka nekā to bilances vērtība Sabiedrības uzkrāto zaudējumu un negatīvā kapitāla dēļ. Šobrīd ar pietiekamu precizitāti nav iespējams noteikt emitēto vērtspapīru patieso vērtību.

18. PIELIKUMS TIESVEDĪBAS UN PRASĪBASĀ

Savā ikdienas darbībā Sabiedrība ir iesaistīta vairākās tiesas prāvās. Dažas no prasībām pašlaik ir tiesvedības sākumposmā, turklāt vienas lietas ietvaros tiesa ir piemērojusi prasības nodrošinājumu strīdus nekustamajiem īpašumiem, kas ir šķērslis Sabiedrības likvidācijas procesa pabeigšanai. Ņemot vērā šo prasību raksturu un summas Sabiedrības ieskatā neviena no tiesas prāvām, kurās 2018. gadā Sabiedrība bija iesaistīta kā atbildētājs, Sabiedrībai neradīs būtiskus zaudējumus.

19. PIELIKUMS NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz šo finanšu pārskatu apstiprināšanai nav bijuši notikumi, kas būtu jāatspoguļo šajos finanšu pārskatos.

NEATKARĪGA REVIDENTA ZINOJUMS

LAS "Reverta" akcionāriem

Mūsu atzinums

Mūsaprāt, pievienotajā gada pārskatā ietvertie LAS "Reverta" (Sabiedrība) un tās meitas sabiedrību (Koncerns) konsolidētie finanšu pārskati un Sabiedrības atsevišķie finanšu pārskati, kas atspoguļoti no 5. līdz 21. lappusei, sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Koncerna un Sabiedrības finanšu stāvokli 2018. gada 31. decembrī un par to darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām gadā, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Ko mēs esam revidējuši

Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati ietver:

- konsolidētos un atsevišķos finanšu stāvokļa pārskatus 2018. gada 31. decembrī,
- konsolidētos un atsevišķos apvienoto ienākumu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī,
- konsolidētos un atsevišķos pārskatus par izmaiņām pašu kapitālā par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī,
- konsolidētos un atsevišķos naudas plūsmu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskatu pielikumus, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošo informāciju.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par konsolidēto un atsevišķo finanšu pārskatu revīziju*.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekošu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Neatkarība

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un revidentu ētikas un neatkarības prasībām, kas ir spēkā attiecībā uz mūsu veikto finanšu pārskata revīziju Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši šajās prasībās un SGĒSP kodeksā noteiktos pārējos ētikas principus.

Apstākļu akcentējums

Mēs vēršam uzmanību uz konsolidēto un atsevišķo finanšu pārskatu 2. pielikuma sadaļu "Uzrādīšanas pamatprincipi", kurā norādīts, ka akcionāru sapulce pieņēma lēmumu uzsākt Sabiedrības likvidāciju 2017. gada 1. jūlijā. Sabiedrības likvidācija nebija pabeigta 2018. gadā. Attiecīgi, šo konsolidēto un atsevišķo finanšu pārskatu sagatavošanā nav piemērots darbības turpināšanas princips. Mūsu atzinums nav ar iebildi attiecībā uz šo apstākli.

Ziņošana par citu informāciju, tai skaitā Vadības ziņojumu

Vadība ir atbildīga par citu informāciju. Cita informācija ietver

- Vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotā gada pārskata 3. lappusē,
- Informāciju par vadību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 4. lappusē,
- Paziņojumu par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 5. lappusē,

bet tā neietver konsolidētos un atsevišķos finanšu pārskatus un mūsu revidenta ziņojumu par tiem.

Mūsu atzinums par konsolidētajiem un atsevišķajiem finanšu pārskatiem neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, tai skaitā Vadības ziņojumu.

Saistībā ar konsolidēto un atsevišķo finanšu pārskatu revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar augstāk norādīto citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no konsolidēto un atsevišķo finanšu pārskatu informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Attiecībā uz Vadības ziņojumu mēs arī veicām procedūras atbilstoši Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām. Šīs procedūras ietver izvērtējumu par to, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Pamatojoties uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt, visos būtiskajos aspektos:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavoti konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati, sniegtā informācija atbilst konsolidētajiem un atsevišķajiem finanšu pārskatiem, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Papildus tam, ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Koncernu un Sabiedrību un to darbības vidi, mums ir pienākums ziņot, ja mēs esam konstatējuši būtiskas neatbilstības Vadības ziņojumā un citā informācijā. Mūsu uzmanības lokā nav nonācis nekas, par ko šai sakarā būtu jāziņo.

Vadības un personu, kurām uzticēta Koncerna un Sabiedrības pārvalde, atbildība par konsolidētajiem un atsevišķajiem finanšu pārskatiem

Vadība ir atbildīga par šo konsolidēto un atsevišķo finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, sagatavošanu un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu konsolidēto un atsevišķo finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

Sagatavojot konsolidētos un atsevišķos finanšu pārskatus, vadības pienākums ir izvērtēt Koncerna un Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības atbilstoši skaidrot apstākļus saistībā ar Koncerna un Sabiedrības spēju turpināt darbību un piemērot darbības turpināšanas principu, ja vien vadība neplāno likvidēt Koncernu un Sabiedrību vai pārtraukt to darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas Koncerna un Sabiedrības likvidēšanai vai darbības pārtraukšanai.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, ir atbildīgas par Koncerna konsolidēto un Sabiedrības atsevišķo finanšu pārskata sagatavošanas pārraudzību.

Revidenta atbildība par konsolidēto un atsevišķo finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un izsniegt revidenta ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka, revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti paredzēt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šiem konsolidētajiem un atsevišķajiem finanšu pārskatiem.

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

- Identificējam un izvērtējam riskus, ka konsolidētajos un atsevišķajos finanšu pārskatos varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas krāpšanas rezultātā radušās būtiskas neatbilstības, ir augstāks, nekā kļūdu

izraisītām būtiskām neatbilstībām, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, nepatiesi uzrādītu informāciju vai iekšējās kontroles pārkāpumus.

- Iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Koncerna un Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti.
- Izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību.
- Izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Koncerna un Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidenta ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Koncerns un Sabiedrība savu darbību var pārtraukt.
- Izvērtējam vispārēju konsolidēto un atsevišķo finanšu pārskatu izklāstu, struktūru un saturu, ieskaitot pielikumā atklāto informāciju, un to, vai konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.
- Iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncernā iekļauto sabiedrību finanšu informāciju vai uzņēmējdarbību Koncerna ietvaros ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu. Mēs joprojām esam pilnībā atbildīgi par mūsu revīzijas atzinumu.

Mēs ziņojam personām, kurām uzticēta Koncerna un Sabiedrības pārvalde, tostarp par plānoto revīzijas apjomu un laiku un par svarīgiem revīzijas novērojumiem, ieskaitot būtiskus iekšējās kontroles trūkumus, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

PricewaterhouseCoopers SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 5



Ilandra Lejiņa
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 168
Valdes locekle

Rīga, Latvija
2019. gada 28. jūnijā