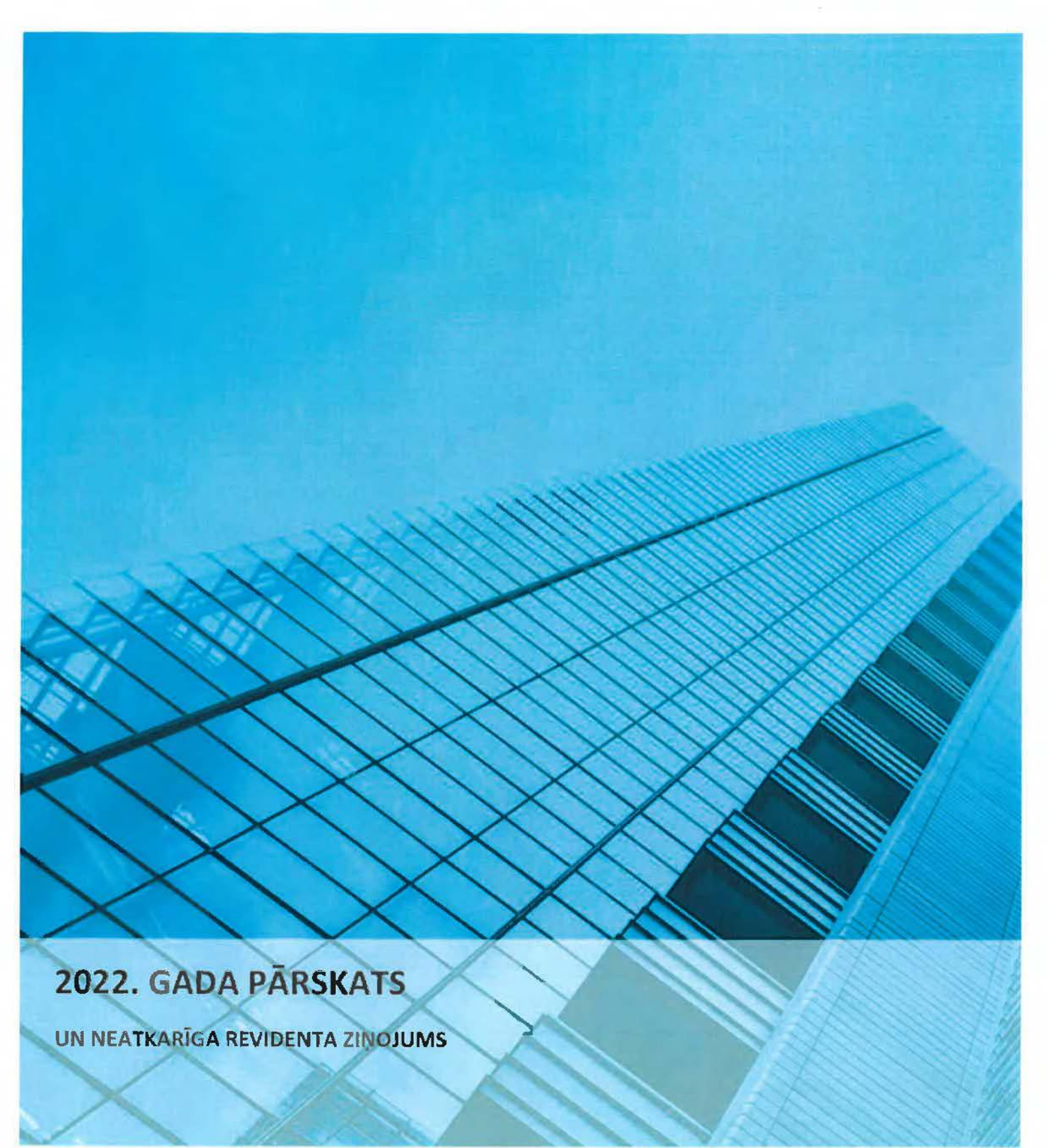




2022. GADA PĀRSKATS

UN NEATKARĪGA REVIDENTA ZINOJUMS



REVERTA

SATURS

Informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Finanšu pārskats:	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	5
Balance	6
Finanšu pārskata pielikums	8
Neatkarīga revidenta ziņojums	14

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības pilns nosaukums	Likvidējamā akciju sabiedrība „Reverta”
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003074590 Rīgā, 1992. gada 14. maijā (AS „Parex banka”) Veikta pārreģistrācija Komercreģistrā 2004. gada 7. maijā
Likvidators	Kristaps Timpars
Ārpakalpojuma grāmatvedības pakalpojumu sniedzējs Atbildīga persona	SIA „Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor” Jolanta Roze
Juridiskā adrese	Kr.Valdemāra iela 31 Rīga, LV-1010, Latvija
Finanšu pārskata periods	2022. gada 1. janvāris – 2022. gada 31. decembris
Revidenti	KPMG Baltics SIA Vesetas iela 7 Rīga, LV-1013 Latvija Licences Nr. 55 Rihards Grasis Zvērināts revidents Sertifikāta Nr. 227

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Likvidējamā akciju sabiedrība „Reverta” (turpmāk – Sabiedrība) 2022. gadā (turpmāk – pārskata periods) turpināja īstenot likvidācijas procesu. Tāpat Sabiedrība turpināja savu interešu aizstāvību tiesas procesos, kuros Sabiedrībai ir atbildējais statuss.

Finanšu informācija

Sabiedrības zaudējumi pārskata periodā veidoja 70,64 tūkst. *euro* (2021. gadā – zaudējumi 275,14 tūkst. *euro*) un to pamatā bija Sabiedrības administratīvie izdevumi likvidācijas procesa ietvaros un izmaksas par aprēķinātajiem procentiem. Ņemot vērā problemātisko aktīvu atgūšanas darba specifiku, kopš 2010. gada, kad daļa Sabiedrības aktīvu bija nodota AS „Cīradele banka”, Sabiedrības turpmākā darbība bija iepļānāta ar zaudējumiem.

Sabiedrības kopējie aktīvi pārskata perioda beigās veidoja 1,72 milj. *euro* (2021. gadā – 1,68 milj. *euro*).

Sabiedrība plāno, ka pēc pārskata gada beigām Sabiedrības rīcībā esošie naudas līdzekļi būs pietiekami, lai nodrošinātu Sabiedrības saimniecisko darbību līdz tās likvidācijas beigām.

Sabiedrības turpmākā darbība

Sabiedrība ir likvidācijas stadijā, finanšu pārskata sagatavošanā nav piemērojams darbības turpināšanas princips.

Finanšu un citu risku vadība

Sabiedrības nozīmīgākie finansēšanas avoti ir naudas līdzekļi, kas atrodas Sabiedrības bankas kontos.

Galvenie finanšu riski, kas saistīti ar Sabiedrības finanšu instrumentiem, ir tiesvedību risks, likviditātes un naudas plūsmas risks un valūtas risks. Sabiedrības vadība ir iedibinājusi atbilstošas procedūras, lai kontrolētu būtiskos riskus.

Tiesvedību risks

Sabiedrība ir pakļauta tiesvedību riskam saistībā ar tās līdzšinējo darbību. Sabiedrībā veic darbības, lai mazinātu šī riska ietekmi. Nepieciešamības gadījumā atsevišķiem tiesvedību procesiem Sabiedrība veido uzkrājumus iespējamo nākotnes izdevumu apmērā.

Likviditātes un naudas plūsmas risks

Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas un naudas ekvivalentu daudzumu. Sabiedrība veic rūpīgu un pārdomātu savas naudas plūsmas plānošanu, lai nodrošinātu tākošo saistību izpildi.

Valūtas risks

Pamatojoties uz pašreizējo Sabiedrības finanšu aktīvu un saistību struktūru, valūtas risks nav būtisks.

Notikumi pēc bilances datuma

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

Kristaps Timpars

Likvidators

2023. gada 31. janvārī

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

PELŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

	piezīme	2022	2021
		EUR	EUR
Neto apgrozījums		-	-
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	3	181 273	4 849
Personāla izmaksas:			
▪ atbildība par darbu		(12 000)	(12 000)
▪ valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		(2 831)	(2 819)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	4	(114 552)	(142 637)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:			
▪ citām personām	5	(122 530)	(122 530)
Zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(70 640)	(275 137)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		-	-
Pārskata gada zaudējumi		(70 640)	(275 137)

Pielikums no 8. līdz 13.lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Kristaps Timpars
Likvidators

Jolanta Roze
SIA „Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor”
Finanšu departamenta vadītāja

2023. gada 31. janvārī

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

BILANCE

	piezīme	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
AKTĪVS			
Pamatlīdzekļi			
Nekustamie īpašumi:			
• ieguldījuma īpašumi	6	359 600	217 674
Pamatlīdzekļi kopā		359 600	217 674
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		359 600	217 674
Apgrozāmie līdzekļi			
Debitori			
Citi debitori		-	370
Debitori kopā		-	370
Nauda	7	1 362 312	1 460 405
Apgrozāmie līdzekļi kopā		1 721 912	1 678 449
Aktīvu kopsumma		1 721 912	1 678 449

Pielikums no 8. līdz 13.lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

BILANCE

	piezīme	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
PASĪVS			
Pašu kapitāls			
Likvidācijas kapitāls	8	(434 280 171)	(434 005 034)
Pārskata gada zaudējumi		(70 640)	(275 137)
Pašu kapitāls kopā		(434 350 811)	(434 280 171)
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi pret obligācijām	9	22 457 000	22 457 000
Citi aizņēmumi	10	76 755 539	76 633 009
Ilgtermiņa parādi radniecīgajām sabiedrībām	11	336 852 569	336 852 569
Ilgtermiņa kreditori kopā		436 065 108	435 942 578
Īstermiņa kreditori			
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem		-	3 270
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	12	550	538
Pārējie kreditori		3 626	3 626
Uzkrātās saistības	13	3 439	8 608
Īstermiņa kreditori kopā		7 615	16 042
Kreditori kopā		436 072 723	435 958 620
Pasīvu kopsumma		1 721 912	1 678 449

Pielikums no 8. līdz 13. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Kristaps Timpars
Likvidators

Jolanta Roze
SIA „Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor”
Finanšu departamenta vadītāja

2023. gada 31. janvārī

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

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

1. Vispārīga informācija par Sabiedrību

Likvidējamā AS „Reverta” (iepriekšējais nosaukums AS „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 Sabiedrības statusā un korporatīvajā identitātē, AS „Parex banka” uzsāka darbu ar jaunu zīmolu – AS „Reverta”.

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 maksimālu naudas līdzekļu apjomu no atlikušā problemātisko aktīvu portfeļa, lai sasniegtu Restrukturizācijas plānā noteiktos mērķus apstiprinātajā termiņā.

2017. gada 3. martā stājās spēkā grozījumi Komerodarbības 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.

2017. gada 29. maijā Sabiedrības akcionāru sapulcē tika pieņemts lēmums par likvidācijas uzsākšanu, tāpēc Sabiedrībai nav piemērojams uzņēmējdarbības turpināšanas princips. Pārskata periodā līdz minimumam ir samazinātas Sabiedrības saimnieciskās darbības izmaksas, kuras lielākoties veido administratīvie izdevumi un procentu izmaksas.

2022. gada beigās Sabiedrības vienīgais darbinieks ir tās likvidators. Atbilstoši Sabiedrības darbības specifikai pārskata gads ir noslēgts ar zaudējumiem. Sabiedrība plāno, ka pēc pārskata gada beigām Sabiedrības rīcībā esošie naudas līdzekļi būs pietiekami, lai finansētu Sabiedrības saimniecisko darbību līdz tās likvidācijai.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

2022. gada pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu (turpmāk – Gada pārskatu likums), ņemot vērā apstākļus, ka Sabiedrība neturpinās savu darbību nākotnē.

Finanšu pārskatā par naudas vienību lieto euro (EUR). Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. decembrim.

Sabiedrības finanšu pārskati par pārskate gadiem, kas beidzās 2022. gada 31. decembrī un 2021. gada 31. decembrī, ir sagatavoti, pamatojoties uz likvidācijas principu. Aktīvi ir novērtēti vērtībā, kāda sagaidāma no šo aktīvu realizācijas. Saistības ir novērtētas summās, kuras Sabiedrībai ir pienākums segt.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu veidiem.

Saskaņā ar Gada pārskatu likumā noteiktiem atvieglojumiem, Sabiedrība par pārskata gadu nesagatavo naudas plūsmas pārskatu un pašu kapitāla izmaiņu pārskatu.

Ņemot vērā, ka Sabiedrība ir likvidācijas procesā, finanšu pārskata sagatavošanā nav piemērojams darbības turpināšanas princips. Finanšu pārskata bilances aktīva un pasīva posteņus novērtē atbilstoši Ministru kabineta noteikumu Nr.775 „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” 13.2 apakšnodalajam:

- aktīva posteņos ietvertos pamatlīdzekļus, ieguldījuma īpašumus un citas sabiedrības īpašumā esošas ķermeniskas lietas novērtē summās, kas atbilst šo objektu paredzamajiem neto pārdošanas ieņēmumiem;
- aktīva posteņos ietvertos prasījumus, arī nākamo periodu izmaksas un uzkrātos ieņēmumus novērtē atbilstoši summām, kuru saņemšana netiek apšaubīta;
- bilances pasīva posteņos ietvertās saistības, arī uzkrājumus, nākamo periodu ieņēmumus un uzkrātās saistības, kā arī saistības, kuras rodas sabiedrības likvidācijas dēļ, novērtē atbilstoši summām, kuru lielums ir saskaņots ar kreditoriem un kuras ir pienākums segt. Ja kreditora prasījums ir strīdīgs, summu, kas pienākas kreditoram, novērtē atbilstoši likvidējamās sabiedrības grāmatvedības datiem;
- pašu kapitālu, izņemot pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķina rezultātu, apvieno postanī „Likvidācijas kapitāls”. Likvidācijas kapitāla summu veido apmaksātā pamatkapitāla summa, kā arī izveidoto rezervju un iepriekšējo gadu neseģto zaudējumu atlikumi.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

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 asociētā 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 koncerns, 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 atbildība.

Aplēšu izmantošana

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē pārskatos atspoguļotos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

Ieguldījumu īpašumi

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

Ņemot vērā, ka Sabiedrība atrodas likvidācijas stadijā, saskaņā ar Ministru kabineta noteikumu Nr.775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi" 13.2 apakšnodau, ieguldījuma īpašumi 2022. gada 31. decembrī ir novērtēti summās, kas atbilst šo objektu paredzamajiem neto pārdošanas ieņēmumiem.

Citi debitori

Citi debitori tiek uzskaitīti un atspoguļoti bilanci atbilstoši sākotnējai rēķinu summai, atskaitot nedrošiem parādiem izveidotos uzkrājumus. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek aplēsti, kad pilnas parāda summas saņemšana vairs nav ticama. Parādi tiek norakstīti, kad to atgūšana uzskatāma par neiespējamu.

Ņemot vērā, ka Sabiedrība atrodas likvidācijas stadijā, saskaņā ar Ministru kabineta noteikumu Nr. 775 „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” 13.2. apakšnodau, citi debitori 2022. gada 31. decembrī ir novērtēti atbilstoši summām, kuru saņemšana netiek apšaubīta.

Nauda un naudas ekvivalenti

Naudu un naudas ekvivalentus veido nauda bankās.

Emitētie parāda vērtspapīri, pakārtotās saistības un pārējais aizņemtais finansējums

Sabiedrība atzīst finanšu saistības savā bilanci finansējuma saņemšanas brīdī. Pēc sākotnējās atzīšanas patiesajā vērtībā, pieskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas, emitētie parāda vērtspapīri, pakārtotais piesaistītais kapitāls un pārējie aizņēmumi 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 efektīvās procentu likmes metodi.

Pakārtotās saistības tiek klasificētas kā saistības, jo līgumsaistības, kas paredz to atmaksu, joprojām pastāv. Atbilstoši grozījumiem Komerccarības atbalsta kontroles likumā, kas stājās spēkā 2014. gada 1. jūlijā, Sabiedrības pakārtotās saistības un procentu maksājumus drīkstēs veikt tikai pēc pilnīgas valsts atbalsta atmaksas.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Uzkrājumi

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

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 Sabiedrībai, ir pietiekami pamatota.

Ieņēmumu un izdevumu atzīšana

Attiecībā uz ieņēmumu un izdevumu atzīšanu Sabiedrība ievēro pienācīgu piesardzību un atzīst ieņēmumus gadījumos, ja to saņemšana ir droši ticama. Ja to saņemšana nav droši ticama, ieņēmumi tiek atzīti naudas līdzekļu saņemšanas dienā.

Notikumi pēc bilances datuma

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

3. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2022	2021
	EUR	EUR
Ieņēmumi no ieguldījuma īpašumu pārvērtēšanas	141 926	-
Ieņēmumi no uzkrājumu samazināšanas	37 088	3 057
Ieņēmumi no izdevumu kompensācijas	1 401	1 742
Citi ieņēmumi	858	50
	181 273	4 849

4. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2022	2021
	EUR	EUR
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	49 880	47 732
Vadošo amatpersonu atbildības apdrošināšana	29 096	45 050
Ar ieguldījuma īpašumu uzturēšanu un apsaimniekošanu saistīti izdevumi	11 457	10 694
Juridiskie pakalpojumi	9 127	21 132
Izveidotie uzkrājumi debitoru parādiem, kas nav atgūstami	8 022	14 797
Telpu noma	1 618	1 488
Citas izmaksas	5 352	1 744
	114 552	142 637

5. Procentu maksājumi un tam līdzīgas izmaksas

	2022	2021
	EUR	EUR
Procentu izdevumi par subordinētām saistībām	122 530	122 530
	122 530	122 530

Procenti tiek aprēķināti par subordinētām saistībām 20 milj. euro apmērā, kas radās, privātajiem investoriem iegādājoties pakārtotās obligācijas. Obligācijas tika emitētas ar diskontu.

Atbilstoši grozījumiem Komerccarbības atbalsta kontroles likumā, kas stājās spēkā 2014. gada 1. jūlijā, Sabiedrības pakārtotās saistības, par kurām tiek aprēķināti procenti kopā ar pamatsummu drīkstēs atmaksāt tikai pēc pilnīgas valsts atbalsta atmaksas.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

6. Ieguldījuma īpašumi

2022. gada 31. decembrī Sabiedrības portfeli bija 4 nekustamie īpašumi, ko Sabiedrība klasificē kā ieguldījuma īpašumus. 2022. gada augustā sertificēti vērtētāji veica šo īpašumu novērtēšanu. Īpašumu novērtēšana tika veikta, izmantojot tirgus salīdzināmo darījumu metodi, levdērojot to, ka sertificētu vērtētāju noteiktā ieguldījuma īpašumu vērtība ir būtiski lielāka par uzskaites vērtību, finanšu pārskatā veikta to pārvērtēšana. Likvidācijas procesa ietvaros, saskaņā ar Ministru kabineta noteikumu Nr.775 „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” 13.2.apakšnodāju, ieguldījuma īpašumi 2022. gada 31. decembrī novērtēti summās, kas atbilst šo objektu paredzamajiem neto pārdošanas ieņēmumiem 359,60 tūkst. *euro* vērtībā.

	EUR
Ieguldījuma īpašumi 31.12.2021	217 674
Peļņa vai zaudējumi no pārskata gada novērtējuma	141 926
Ieguldījuma īpašumi 31.12.2022	359 600

7. Nauda

	31.12.2022.	31.12.2021.
	EUR	EUR
Naudas līdzekļi kredītiestāžu kontos	1 362 312	1 460 405
	1 362 312	1 460 405

8. Likvidācijas kapitāls

Sabiedrības likvidācijas kapitāls ir minūs 434 280 tūkst. *euro*, kas sastāv no apmaksātā pamatkapitāla 442 552 tūkst *euro*, akciju emisijas uzcenojuma 18 063 tūkst. *euro* un iepriekšējo gadu nesegtajiem zaudējumiem 894 895 tūkst. *euro*.

2022. gada 31. decembrī Sabiedrības reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls bija 442 551 967 *euro*. Saskaņā ar Sabiedrības statūtiem pamatkapitāls ir sadalīts 3 569 749 708 parastajās akcijās ar balsstiesībām un 855 769 958 parastajās akcijās bez balsstiesībām. Katras akcijas nominālvērtība ir 0,1 *euro*.

2022. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija 58 (2021.gadā: 56) akcionāri. Akciju sadalījums 2022. un 2021. gada 31. decembrī ir šāds:

	31.12.2022.			31.12.2021.		
	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
SIA „Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor”	428 804	96.89	97.82	428 804	96.89	97.82
Pārējie akcionāri	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

9. Aizņēmumi pret obligācijām

	31.12.2022.	31.12.2021.
	EUR	EUR
Saistības pret Valsts kasi	22 457 000	22 457 000
Pārējie kreditori kopā	22 457 000	22 457 000

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.

Līdz 2017.gada 29.decembrim 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 2017. gada 29. decembra netiek aprēķināti.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

10. Citi aizņēmumi

2022.gada 31.decembrī Sabiedrībai bija šādas pakārtotās saistības:

Līgumslēdzēja puse	Līguma summa	Līguma datums	Sākotnējās atmaksas datums	Amortizētā iegādes vērtība 31.12.2022.	Amortizētā iegādes vērtība 31.12.2021.
	EUR' 000			EUR' 000	EUR' 000
Obligācijas – privātā emisija	20,000	28/12/2007	28/12/2022	20 000	19 878
Privātā persona	10,672	28/09/2007	26/09/2017	10 699	10 699
Privātā persona	10,672	28/09/2007	26/09/2017	10 699	10 699
Obligācijas – publiskais piedāvājums	5,350	08/05/2008	08/05/2018	5 444	5 444
Privātā persona	15,000	20/06/2008	14/05/2015	15 075	15 075
Privātā persona	2,134	30/10/2008	30/10/2018	2 140	2 140
Privātā persona	2,134	30/10/2008	30/10/2018	2 140	2 140
Privātā persona	3,250	04/12/2008	17/09/2015	3 259	3 259
Privātā persona	3,250	04/12/2008	17/09/2015	3 259	3 259
Privātā persona	2,015	04/12/2008	29/09/2015	2 020	2 020
Privātā persona	2,015	04/12/2008	29/09/2015	2 020	2 020
Pakārtotās saistības kopā				76 755	76 633

Subordinētās saistības 25 milj. euro apmērā izveidojās, piesaistot privātos investorus, kas iegādājās pakārtotās obligācijas. Obligācijas tika emitētas ar diskontu.

2022. gada 31. decembrī 51 milj. euro ir subordinētās saistības, kas attiecināmas uz bijušajām ar Sabiedrību saistītām personām. Šos darījumus noformēja Sabiedrības bijuši vadītāji. 2022.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 11. piezīmē uzrādītā valsts atbalsta atmaksas. Tāpēc, sākot no 2014.gada 1.jūlija Sabiedrība ir apturējusi subordinēto saistību procentu un pamatsummas atmaksu.

11. Ilgtermīga parādi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2022.	31.12.2021.
	EUR	EUR
Saistības pret SIA „REAP”	336 852 569	336 852 569
Pārējie kreditori kopā	336 852 569	336 852 569

2017.gada 22.novembrī SIA „REAP” parakstīja cesijas līgumu (turpmāk – Cesijas līgums) ar Finanšu ministriju per prasījuma tiesību (valsts atbalsts) pret Sabiedrību 356,17 milj. euro apmērā pārņemšanu. Uz Cesijas līguma pamata Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra Komerckārtu reģistrā Finanšu ministrijas reģistrētā komercķīla Nr.100149786 pārjaunota uz SIA „REAP”. Komerckārtu reģistrēta uz visu Sabiedrības mantu kā lietu kopību uz iekļāšanās brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas.

Izlietojot komercķīlas Nr.100149786 priekšmetu, starp SIA „REAP” un Sabiedrību 2017.gada 29.decembrī noslēgta vienošanās par komercķīlas priekšmetā ietilpstošo prasījuma tiesību nodošanas kārtību, saskaņā ar kuru Sabiedrība nodeva SIA „REAP” prasījumu tiesības 19,17 milj. euro apmērā pret tās parādniekiem, samazinot Sabiedrības saistības par pārņemto prasījuma tiesību summu līdz 336,85 milj. euro

12. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2022.	31.12.2021.
	EUR	EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	341	329
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	209	209
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas kopā	550	538

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

13. Uzkrātās saistības

	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības juridiskajiem pakalpojumiem	-	5 708
Uzkrātās saistības citiem pakalpojumiem	3 439	2 900
Uzkrātās saistības kopā	3 439	8 608

14. Vispārīgās piezīmes

a) Vidējais nodarbināto personu skaits

	2022	2021
Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā	1	1
	1	1

b) Tiesvedības un prasības

Savā ikdienas darbībā Sabiedrība ir iesaistīta vairākās tiesas prāvās. Ņemot vērā šo prasību raksturu un summas, Sabiedrības ieskatā neviena no tiesas prāvām, kurās 2022.gadā Sabiedrība bija iesaistīta kā atbildētājs, Sabiedrībai neradīs būtiskus zaudējumus.

Vienas lietas ietvaros tiesa ir piemērojusi prasības nodrošinājumu strīdus nekustamajiem īpašumiem, kas ir šķērslis Sabiedrības likvidācijas procesa pabeigšanai.

15. Notikumi pēc bilances datuma

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

Kristaps Timpars
Likvidators

Jolanta Roze
SIA „Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor”
Finanšu departamenta vadītāja

2023. gada 31. janvārī

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

Signature valid

Digitally signed by KRISTAPS TIMPARS
Date: 2023.01.31 16:15:13 EET

Signature valid

Digitally signed by JOLANTA ROZE
Date: 2023.01.31 14:01:05 EET



KPMG Baltica SIA
Vesetas iela 7,
Rīga, LV-1013
Latvija

T: + 371 67038000
kpmg.com/lv
kpmg@kpmg.lv

Neatkarīgu revidentu ziņojums

LAS Reverta akcionāriem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši LAS Reverta ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 5. līdz 13. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2022. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par LAS Reverta finansiālo stāvokli 2022. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas (turpmāk - LR) Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši LR Revīzijas pakalpojumu likumam mēs veicām revīziju saskaņā ar LR atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk - SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidentu atbildība par finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko neatkarības standartu) (SGESP kodekss) prasībām un LR Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGESP kodeksā un LR Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

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

Apstākļu akcentējums – darbības neturpināšanas princips

Pievēršam uzmanību finanšu pārskata pielikuma 2. piezīmei "Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums", kurā norādīts, ka Sabiedrībai nav piemērojams darbības turpināšanas princips. Mūsu atzinums neietver iebildi attiecībā uz šo apstākli.

Citi apstākļi

Atbilstošā iepriekšējā perioda salīdzinošā informācija ir balstīta uz Sabiedrības finanšu pārskatu par gadu, kas beidzās 2021. gada 31. decembrī, un kura revīziju veica citi revidenti, kas 2022. gada 11. jūnijā izsniedza atzinumu bez iebildēm.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,

— vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskata 4. lapā.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR tiesību aktu prasībām*.

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

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar LR Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, LR Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.

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

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

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

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar LR Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidentu atbildība par finanšu pārskata revīziju

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



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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu 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 Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības 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 Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu 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 revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

KPMG Baltics SIA
Licence Nr. 55

Rihards Grasis
Direktors pp. KPMG Baltics SIA
Zvērināts revidents
Sertifikāta Nr. 227
Rīga, Latvija
2023. gada 31. janvārī

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