

SABIEDRĪBA AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU „REAP”

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40203106704)

2018. GADA PĀRSKATS

(2. finanšu gads)

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU

UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Rīga, 2019

Saturs

Informācija par Sabiedrību.....	3
Vadības ziņojums.....	4
Finanšu pārskats:	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins.....	6
Bilance.....	7
Finanšu pārskata pielikums.....	9
Neatkarīgu revidentu ziņojums.....	16

Informācija par sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	REAP
Juridiskā forma	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40203106704, Rīgā, 2017.gada 17.novembrī
Juridiskā adrese	Kr. Valdemāra iela 31 Rīga, LV-1010 Latvija
Valdes locekle	Iveta Ališauska
Pārskata periods	2018.gada 1.janvāris – 2018.gada 31.decembris
Iepriekšējais pārskata periods	2017.gada 17.novembris – 2017.gada 31.decembris
Revidenti	SIA "Ernst & Young Baltic" Muitas iela 1a, Rīga, LV-1010 Latvija Licence Nr.17 Diāna Krišjāne LR zvērināta revidente Sertifikāts Nr.124

Vadības ziņojums

Darbības veids

SIA "REAP" (turpmāk – Sabiedrība) darbības mērķis ir no likvidējamās AS "Reverta" (turpmāk – LAS "Reverta") pārņemto aktīvu, tajā skaitā prasījuma tiesību, pārvaldīšana.

Sabiedrība tika dibināta 2017.gada 17.novembrī kā VAS "Privatizācijas aģentūra" meitas sabiedrība atbilstoši 2017.gada 14.novembra Ministru kabineta uzdevumam. 2017.gada 22.novembrī Sabiedrība parakstīja cesijas līgumu (turpmāk – Cesijas līgums) ar Finanšu ministriju par prasījuma tiesību pret LAS "Reverta" 356,17 milj. *euro* apmērā pārņemšanu. Uz Cesijas līguma pamata Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra Komerčķīlu reģistrā Finanšu ministrijas reģistrētā komerčķīla Nr.100149786 uz visu LAS "Reverta" mantu kā lietu kopību uz ieķīlāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas, t.sk. prasījuma tiesības, pārjaunota uz Sabiedrību.

2017.gada 28.decembrī komerčķīlu reģistrā izdarīts ieraksts par komerčķīlas tiesību izlietošanu. Izlietojot komerčķīlas priekšmetu starp Sabiedrību un LAS "Reverta" 2017.gada 29.decembrī noslēgta vienošanās par komerčķīlas priekšmetā ietilpstošo prasījuma tiesību nodošanas kārtību, saskaņā ar kuru LAS "Reverta" nodeva Sabiedrībai savus nekustamos īpašumus un prasījumu tiesības pret tās parādniekiem 19,22 milj. *euro* apmērā, samazinot LAS "Reverta" saistības pret Sabiedrību par pārņemto prasījuma tiesību summu.

2017.gada 29.decembrī Sabiedrība noslēdza pirkuma līgumus ar LAS "Reverta" un tās meitas sabiedrību par nekustamo īpašumu iegādi par kopējo summu 155,40 tūkst. *euro*.

Īss Sabiedrības darbības apraksts pārskata gadā

Atbilstoši 2017.gada 29.decembrī noslēgta vienošanās par komerčķīlas priekšmetā ietilpstošo prasījuma tiesību nodošanas kārtību, pārskata periodā tika uzsākta LAS "Reverta" procesuālā aizstāšana ar Sabiedrību. Pārskata periodā ir pabeigta LAS "Reverta" procesuālā aizstāšana ar Sabiedrību visās Latvijas Republikas tiesu lietās pret LAS "Reverta" parādniekiem. Turpinās darbs pie LAS "Reverta" procesuālās aizstāšanas un prasījuma tiesību realizācijas pret LAS "Reverta" parādniekiem Krievijas Federācijā un Kīpras Republikā.

2018.gadā Sabiedrība uzsāka 2017.gadā no LAS "Reverta" pārņemto nekustamo īpašumu realizāciju. Pārskata periodā realizēti 8 no 10 nekustamajiem īpašumiem par kopējo summu 110,50 tūkst. *euro*.

Sabiedrības pakļautība riskiem

Kredītrisks

Sabiedrība ir pakļauta kredītriskiem, kas saistīti ar cesijā pārņemtajām prasījuma tiesībām. Nosakot Cesijas līgumā attiecīgu norēķinu mehānismu, Sabiedrība ir minimizējusi minētos riskus.

Likviditātes un naudas plūsmas risks

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

Tiesvedību risks

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

Valūtas risks

Pamatojoties uz pašreizējo finanšu aktīvu un saistību struktūru, Sabiedrība var būt pakļauta valūtas riskam. Nosakot Cesijas līgumā attiecīgu norēķinu mehānismu, Sabiedrība ir minimizējusi minētos riskus.

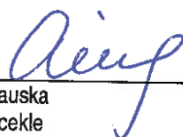
Darbības turpināšanas risks

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

Vadības ziņojums (turpinājums)

Notikumi pēc pārskata gada beigām

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


Iveta Ališauska
Valdes locekle

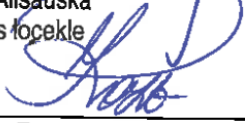
2019.gada 29.aprīlī

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Piezīme Nr.	2018 EUR	2017 EUR
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	3	144 991	11 685
Personāla izmaksas		(14 891)	(1 766)
atlīdzība par darbu		(12 000)	(1 429)
valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		(2 891)	(337)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	4	(130 275)	(9 919)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi		175	-
no citām personām	5	175	-
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		-	-
Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu		-	-
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		-	-

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


Iveta Ališauska
Valdes locekle

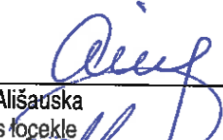

Jolanta Roze
VAS "Privatizācijas aģentūra"
Finanšu departamenta vadītāja

2019.gada 29.aprīlī

Bilance

	Piezīme Nr.	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
AKTĪVS			
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Pamatlīdzekļi			
Nekustamie īpašumi: ieguldījuma īpašumi	6	41 900	155 400
Pamatlīdzekļi kopā		41 900	155 400
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	7	16 665 610	19 165 610
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā		16 665 610	19 165 610
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI KOPĀ		16 707 510	19 321 010
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	8	32 083	-
Citi debitori	9	8 350	-
Debitori kopā		40 433	-
Nauda		1 320 206	1 366 945
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI KOPĀ		1 360 639	1 366 945
AKTĪVU KOPSUMMA		18 068 149	20 687 955

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


Iveta Ališauska
Valdes locekle

Jolanta Roze
VAS "Privatizācijas aģentūra"
Finanšu departamenta vadītāja


2019.gada 29.aprīlī

Bilance

	Piezīme Nr.	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
PASĪVS			
PAŠU KAPITĀLS			
Daļu kapitāls (pamatkapitāls)	10	3 000	3 000
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		-	-
PAŠU KAPITĀLS KOPĀ		3 000	3 000
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Pārējie kreditori	11	18 029 575	20 674 360
Ilgtermiņa kreditori kopā		18 029 575	20 674 360
Īstermiņa kreditori			
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	12	24 807	-
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	13	8 516	-
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	14	559	547
Pārējie kreditori		682	689
Uzkrātās saistības	15	1 010	9 359
Īstermiņa kreditori kopā		35 574	10 595
KREDITORI KOPĀ		18 065 149	20 684 955
PASĪVU KOPSUMMA		18 068 149	20 687 955

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


Iveta Ališauska
Valdes locekle


Jolanta Roze
VAS "Privatizācijas aģentūra"
Finanšu departamenta vadītāja

2019.gada 29.aprīlī

Finanšu pārskata pielikums

(1) Vispārīga informācija par Sabiedrību

Sabiedrība dibināta 2017.gada 17.novembrī ar vienīgo darbības mērķi - no LAS "Reverta" pārņemto aktīvu, tajā skaitā prasījuma tiesību, pārvaldīšana.

Atbilstoši Sabiedrības statūtiem Sabiedrības galvenie komercdarbības veidi saskaņā ar NACE klasifikācijas 2.redakciju ir citur neklasificētas finanšu pakalpojumu darbības, izņemot apdrošināšanu un pensiju uzkrāšanu (64.99), operācijas ar vērtspapīriem (66.12), fondu pārvaldīšana (66.30), operācijas ar nekustamo īpašumu (68), ēku uzturēšanas un ekspluatācijas darbības (81.10), citur neklasificētas uzņēmējdarbības veicināšanas palīgdarbības (82.9) un iekasēšanas aģentūru un kredītburoju pakalpojumi (82.91).

Sabiedrības pamatkapitāls ir 3 000 *euro*, kas sadalīts 3 000 kapitāla daļās ar vienas daļas nominālvērtību 1 *euro*. Sabiedrības mātes sabiedrība ir VAS "Privatizācijas aģentūra" ar līdzdalības daļu kapitālā -100%.

(2) Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

a) Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

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

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

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2018.gada 1.janvāra līdz 2018.gada 31.decembrim. Iepriekšējā gada salīdzinošie rādītāji aptver periodu no 2017.gada 17.novembra līdz 2017.gada 31.decembrim.

Saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā noteiktiem kritērijiem Sabiedrība tiek klasificēta kā maza sabiedrība.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins klasificēts pēc izdevumu veidiem.

Likums mazām sabiedrībām paredz atvieglojumus finanšu pārskata sagatavošanā, bet vienlaikus arī nosaka, ka finanšu pārskatam ir jāsniedz paties un skaidrs priekšstats par sabiedrības finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem, bet vidējas un lielas sabiedrības gada pārskatam – arī par naudas plūsmu.

b) Sabiedrības darbības turpināšana

Finanšu pārskats sagatavots, pamatojoties uz pieņēmumu, ka Sabiedrība darbosies arī turpmāk līdz brīdim, kamēr pilnībā tiks izpildīts tai uzdotais uzdevums - no likvidējamās LAS "Reverta" pārņemto aktīvu, tajā skaitā prasījuma tiesību, pārvaldīšana un līdzekļu atgūšana maksimālā apjomā.

Turpmākās aktivitātes un plānotais to izpildes laika grafiks būs atkarīgs no cesijā pārņemto prasījuma tiesību piedziņas gaitas.

c) Aplēšu izmantošana

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

d) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Sabiedrības funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība eiro (EUR). Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsauces kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsauces kursa pārskata gada pēdējā dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

(2) Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**e) Saistītās puses**

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

f) Ieņēmumi un izdevumi

Sabiedrība pārskata periodā atzīst ieņēmumus, ja to saņemšana ir droši ticama. Ja to saņemšana nav droši ticama, ieņēmumi tiek atzīti naudas līdzekļu saņemšanas dienā.

Saskaņā ar Cesijas līgumā paredzēto, Sabiedrība atzīst cesijā pārņemto prasījuma tiesību realizācijas rezultātā atgūtos līdzekļus ieņēmumos, tādā apmērā, kas ļauj kompensēt ar cedētā prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītos izdevumus.

g) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

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

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

h) Ieguldījuma īpašumi

2017.gada 29.decembrī Sabiedrība noslēdza pirkuma līgumus ar LAS "Reverta" par nekustamo īpašumu iegādi. Sabiedrība nodarbojas ar šo nekustamo īpašumu pārvaldību un realizāciju. Lai finanšu pārskatā sniegtu patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības aktīviem, kā arī ņemot vērā koncerna, kurā ietilpst Sabiedrība, uzskaites pamatprincipus, Sabiedrība izvēlas piemērot Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 13.panta piektās daļas 2.punktu un atzīst šos nekustamos īpašumus kā ieguldījuma īpašumus, un novērtē tos atbilstoši Starptautiskam Grāmatvedības standartam Nr.40 "Ieguldījuma īpašumi".

Izmaksas, kas rodas pēc aktīva iegādes tiek kapitalizētas tikai tad, ja pastāv liela varbūtība, ka Sabiedrībai nākotnē radīsies ekonomisks labums un izmaksas, ko ir iespējams ticami novērtēt.

Ieguldījuma īpašuma atzīšana tiek pārtraukta tad, kad to atsavina vai izņem no lietošanas un no tā atsavināšanas nākotnē nav gaidāms saimniecisks labums.

Ieguldījuma īpašumus veido ieguldījumi zemē un ēkās, kas tiek turētas nomas ieņēmumu vai ieguldījuma vērtības pieauguma nolūkos, tie netiek izmantoti ražošanas, preču piegādes vai pakalpojumu sniegšanas nolūkos, administrācijas vajadzībām vai pārdošanai ikdienas uzņēmējdarbības ietvaros.

Ieguldījuma īpašumi sākotnēji tiek novērtēti to izmaksu vērtībā, iekļaujot tajā attiecīgā darījuma izmaksas. Ieguldījuma īpašumu iegādes cenā ir iekļautas tieši attiecināmās izmaksas, piemēram, valsts un kancelejas nodevas. Pēc sākotnējās atzīšanas ieguldījuma īpašumi tiek novērtēti patiesajā vērtībā, kas atspoguļo tirgus stāvokli bilances datumā. Izmaksas, kas radušās pēc aktīva iegādes, tiek kapitalizētas tikai tad, ja pastāv liela varbūtība, ka Sabiedrībai nākotnē radīsies ekonomisks labums, un izmaksas ir iespējams ticami novērtēt.

(2) Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**i) Ieguldījuma īpašumi (turpinājums)**

Ieguldījuma īpašuma atzīšana tiek pārtraukta tad, kad to atsavina vai pavisam izņem no lietošanas un no tā atsavināšanas nākotnē nav gaidāms saimniecisks labums. Peļņa vai zaudējumi, kas rodas no ieguldījuma īpašuma norakstīšanas vai atsavināšanas, tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā atsavināšanas vai likvidācijas periodā.

Pārvešana uz ieguldījuma īpašumu posteņi, jāveic tikai un vienīgi tādā gadījumā, ja notiek tā lietošanas veida maiņa. Par lietošanas veida maiņu var liecināt fakts, ka īpašnieks beidz izmantot nekustamo īpašumu, vai nekustamā īpašuma iznomāšana saskaņā ar operatīvās nomas noteikumiem kādai citai personai, vai arī celtniecības darbu vai izstrādes pabeigšana. Pārvešana no ieguldījuma īpašumu posteņa jāveic tikai un vienīgi tādā gadījumā, ja notiek tā lietošanas veida maiņa, par ko liecina fakts, ka īpašnieks pats sāk izmantot nekustamo īpašumu vai ka tiek uzsākta īpašuma uzlabošana pārdošanas nolūkā.

j) Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

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

k) Debitori

Debitoru parādi tiek vērtēti, ievērojot piesardzības principu, un bilancē uzrādīti neto vērtībā, no uzskaites vērtības atskaitot uzkrājumus nedrošiem parādiem. Uzkrājumi nedrošiem parādiem izveidoti, izvērtējot debitoru parādu atgūšanas iespējas.

l) 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 apjoms ir iespējams pietiekami ticami novērtēt.

m) Iespējamās saistības un aktīvi

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

n) Aizdevumi un aizņēmumi

Aizdevumi un aizņēmumi tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, ko nosaka, aizdevuma vai aizņēmuma patiesajai vērtībai pieskaitot ar aizdevuma izsniegšanu saistītās vai atņemot ar aizņēmuma saņemšanu saistītās izmaksas.

Saskaņā ar noslēgto Cesijas līgumu saistības pret Finanšu ministriju uz pārskata perioda beigām tiek koriģētas par ilgtermiņa finanšu ieguldījumu pārvērtēšanas rezultātu kā arī par izdevumiem, kas saistīti ar cedētā prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu.

o) Notikumi pēc pārskata gada beigām

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

(3) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2018 EUR	2017 EUR
Ieņēmumu atzīšana saskaņā ar noslēgto Cesijas līgumu ¹	144 785	11 685
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	206	-
KOPĀ:	144 991	11 685

¹ Līdz 2018.gada 31.decembrim no cesijā pārņemto prasījuma tiesību realizācijas Sabiedrība ir atguvusi 1,37 milj. *euro*. Saskaņā ar noslēgto Cesijas līgumu Sabiedrība pārskata periodā ieņēmumos atzīst atgūtos līdzekļus tādā apmērā, kas nosedz ar cedētā prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītos saimnieciskās darbības izdevumus. 2018.gadā ieņēmumos atzīti 144,79 tūkst. *euro* (2017.gadā – 11,69 tūkst. *euro*).

(4) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2018 EUR	2017 EUR
Juridiskie u.c. konsultantu pakalpojumi	53 751	353
Administrācijas izmaksas	50 891	5 881
Nekustamo īpašumu apsaimniekošanas izdevumi	5 970	-
Valsts nodevas	5 111	154
Neto zaudējumi no ieguldījuma īpašumu pārdošanas ¹	3 000	-
Nekustamā īpašuma nodoklis	2 579	-
Nekustamo īpašumu vērtēšanas izdevumi	1 895	-
Telpu nomas izmaksas	1 603	211
Citas izmaksas	5 475	3 320
KOPĀ:	130 275	9 919

¹ Neto zaudējumi no ieguldījuma īpašumu pārdošanas:

	2018 EUR	2017 EUR
Ieņēmumi no pārdošanas	110 500	-
Bilances vērtības norakstīšana	113 500	-
KOPĀ:	3 000	-

(5) Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

	2018 EUR	2017 EUR
Procentu ieņēmumi saskaņā ar noslēgto pārdošanas līgumu	175	-
KOPĀ:	175	-

(6) Ieguldījuma īpašumi

	2018 EUR	2017 EUR
No LAS "Reverta" un tās meitas sabiedrības iegādātie nekustamie īpašumi	41 900	155 400
KOPĀ:	41 900	155 400

2017.gada 29.decembrī Sabiedrība noslēdza pirkuma līgumus ar LAS "Reverta" un tās meitas sabiedrību par 9 nekustamo īpašumu iegādi par kopējo summu 155,40 tūkst.*euro*. Viens no šiem īpašumiem pārskata gadā tika sadalīts 2 nekustamajos īpašumos. Pārskata gada beigās ieguldījuma īpašumu sastāvā ir 2 nekustamie īpašumi par kopējo vērtību 41,90 tūkst.*euro*.

(7) Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi – cesijā iegādātās prasījuma tiesības- pārskata gada sākumā	19 165 610	-
Prasījuma tiesības pret LAS "Reverta"	-	336 852 569
Prasījuma tiesību pret LAS "Reverta" pārvērtēšana	-	(336 852 569)
Prasījuma tiesības pret citiem debitoriem	-	19 165 610
Prasījuma tiesību pret citiem debitoriem pārvērtēšana	(2 500 000)	-
KOPĀ:	16 665 610	19 165 610

2017.gada 22.novembrī starp Finanšu ministriju kā cedentu un Sabiedrību kā cesionāru noslēgts cesijas līgums Nr.C/F17/838 par prasījuma tiesību pret LAS "Reverta" par kopējo summu 356 173 579 *euro* cedēšanu Sabiedrībai. Lai Sabiedrības gada pārskats sniegtu skaidru un patiesu priekšstatu par ilgtermiņa finanšu ieguldījumu apjomu bilances datumā, uz 2017.gada 31.decembri atzīta ilgtermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazināšanās prasījuma tiesību pret LAS "Reverta" 336 852 569 *euro* apjomā. Sabiedrība nevar prognozēt LAS "Reverta" likvidācijas gaitu, riskus un izmaksas, tāpēc, ievērojot piesardzības principu, neplāno saņemt papildus līdzekļus no LAS "Reverta".

Izlietojot komercķīlas Nr.100149786 priekšmetu, starp Sabiedrību un LAS "Reverta" 2017.gada 29.decembrī noslēgta vienošanās par komercķīlas priekšmetā ietilpstošo prasījuma tiesību nodošanas kārtību, saskaņā ar kuru LAS "Reverta" nodeva Sabiedrībai prasījuma tiesības 19,17 milj. *euro* apmērā pret tās parādniekiem, samazinot LAS "Reverta" saistības par pārņemto prasījuma tiesību summu. Balstoties uz Sabiedrības rīcībā esošo informāciju par cesijā pārņemto prasījuma tiesību atlikumu un to patieso vērtību pārskata gada beigās, Sabiedrība samazināja prasījuma tiesības pret citiem ilgtermiņa debitoriem par 2,50 milj. *euro*.

(8) Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Pircēja parāds par nekustamā īpašuma pārdošanu	32 083	-
KOPĀ:	32 083	-

(9) Citi debitori

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
PVN pārmaksas	8 350	-
KOPĀ:	8 350	-

(10) Daļu kapitāls (pamatkapitāls)

Sabiedrības pamatkapitāls ir 3 000 *euro*, kas sadalīts 3 000 kapitāla daļās ar vienas daļas nominālvērtību 1 *euro*. Sabiedrības 100% daļu īpašnieks ir VAS "Privatizācijas aģentūra".

(11) Pārējie kreditori

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Pārējie kreditori – cesijas atlīdzība	356 173 579	356 173 579
Cesijas atlīdzības palielinājums	1 365 036	1 365 036
Cesijas atlīdzības samazinājums ¹	(156 470)	(11 685)
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu – cesijā iegādāto prasījumu tiesību pārvērtēšanas rezultāts ²	(339 352 570)	(336 852 570)
KOPĀ:	18 029 575	20 674 360

(11) Pārējie kreditori (turpinājums)

¹ Saskaņā ar noslēgto Cesijas līgumu Sabiedrība atzīst cesijā pārņemto prasījuma tiesību realizācijas rezultātā atgūtos līdzekļus ieņēmumos, tādā apmērā, kas ļauj kompensēt ar cedēta prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītos izdevumus. Ar cedēta prasījuma pārvaldīšanu un piedziņu saistītie izdevumi samazina cesijas atlīdzību. Pārskata gadā ir atzīts cesijas atlīdzības samazinājums par 144,47 milj. *euro*. Uzkrājošā apmērā cesijas samazinājums ir 156,47 tūkst. *euro* (skatīt arī piezīmi Nr. 4).

² Atbilstoši Cesijas līguma nosacījumiem un Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā paredzēto, pārskata gadā atzīts Cesijas atlīdzības samazinājums 2,50 milj. *euro* apmērā, jo ir veikta ilgtermiņa finanšu ieguldījumu – cesijā iegādāto prasījuma tiesību pārvērtēšana. Uzkrājošā apmērā cesijā iegādāto prasījuma tiesību pārvērtēšanas rezultāts ir 339,35 milj. *euro* (skatīt arī piezīmi Nr. 7).

Atbilstoši Cesijas līguma nosacījumiem tajā nav paredzēti procentu maksājumi, un saistību gala norēķinu termiņš ir 2027.gada 30.decembris.

(12) Parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Par juridiskajiem pakalpojumiem	24 550	-
Par citiem pakalpojumiem	257	-
KOPĀ:	24 807	-

(13) Parādi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Parāds pret VAS "Privatizācijas aģentūra"	8 516	-
KOPĀ:	8 516	-

(14) Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

Nodokļa veids	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	(351)	(341)
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	(208)	(206)
Pievienotās vērtības nodoklis	8 350	-
KOPĀ, t.sk.:	7 791	(547)
Nodokļu pārmaxsa ¹	8 350	-
Nodokļu saistības	(559)	(547)

¹ Nodokļu pārmaxsa norādīta postenī "Citi debitori"

(15) Uzkrātās saistības

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Uzkrātās saistības revīzijas pakalpojumiem	1 010	3 267
Uzkrātās saistības citiem pakalpojumiem	-	211
Uzkrātās saistības VAS "Privatizācijas aģentūra" sniegtajiem pakalpojumiem	-	5 881
KOPĀ:	1 010	9 359

(16) Vispārīgās piezīmes	2018	2017
a) Vidējais Sabiedrībā nodarbināto personu skaits pārskata gadā	1	1
b) Personāla izmaksas	2018	2017
	EUR	EUR
Valdes locekle:		
Darba alga	12 000	1 429
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2 891	337
	14 891	1 766

(17) Notikumi pēc pārskata gada pēdējās dienas


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

(18) Uzņēmuma darbības turpināšana

Nemot vērā to, ka Sabiedrība ir dibināta konkrēta mērķa izpildei, Sabiedrības vadība ir pārliecināta par uzņēmuma darbības turpināšanu arī 2019.gadā. Uz gada pārskata sastādīšanas brīdi nepastāv tādi notikumi vai apstākļi, kas radītu šaubas par uzņēmuma spēju turpināt savu darbību.



 Iveta Ališauska
 Valdes locekle



 Jolanta Roze
 VAS "Privatizācijas aģentūra"
 Finanšu departamenta vadītāja

2019.gada 29.aprīlī



SIA "Ernst & Young Baltic"
Muitas iela 1A
Rīga, LV-1010
Latvija
Tālr.: +371 6704 3801
Fakss: +371 6704 3802
riga@lv.ey.com
www.ey.com/lv

SIA Ernst & Young Baltic
Muitas iela 1A
Rīga, LV-1010
Latvija
Tel.: +371 6704 3801
Fax: +371 6704 3802
riga@lv.ey.com
www.ey.com/lv

Reģ. Nr. 40003593454
PVN maksātāja Nr. LV40003593454

Reg. No: 40003593454
VAT payer code: LV40003593454

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

SIA "REAP" dalībniekam

Atzinums

Mēs esam veikuši SIA „REAP” („Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 6. līdz 15. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2018. gada 31. decembra bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu par periodu gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

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

Atzinuma pamatojums

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

Ziņošana par citu informāciju

Cita informācija ietver vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 4. līdz 5. lappusei, bet tā neietver finanšu pārskatu un mūsu revidentu ziņojumu par to. Vadība ir atbildīga par citu informāciju.

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

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

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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



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

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

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

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

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

SIA „ERNST & YOUNG BALTIC”
Licence Nr. 17

Diāna Krišjāne
Valdes priekšsēdētāja
LR zvērīnāta revidente
Sertifikāts Nr.124

Rīgā, 2019. gada 29. aprīlī