



ABLV

BANKING / INVESTMENTS \ ADVISORY

ABLV Asset Management, IPAS

pārskats par 2011. gadu

Saturs

1. Sabiedrības padomes un valdes ziņojums	3
2. Sabiedrības padome un valde	5
3. Paziņojums par Sabiedrības padomes un valdes atbildību	6
4. Finanšu pārskats:	
Visaptverošo ienākumu pārskats	7
Finanšu stāvokļa pārskats	8
Kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats	9
Naudas plūsmas pārskats	10
Pielikumi	11
5. Revidentu ziņojums	28

ABLV Asset Management, IPAS padomes un valdes ziņojums

Darbības raksturojums

Saskaņā ar jauno darbības stratēģiju 2009. – 2013. gadam ABLV Bank, AS saviem klientiem piedāvā individuālā pakalpojumā apvienotu uzņēmumu apkalpošanu, turīgu privātpersonu apkalpošanu, aktīvu pārvaldi un konsultācijas. Darbība ieguldījumu sfērā, ko nodrošina meitas sabiedrība ABLV Asset Management, IPAS ir viens no prioritāriem virzieniem, lai nodrošinātu klientiem plašu ieguldījumu produktu klāstu, kā arī nostiprinātu savas pozīcijas ne tikai Latvijas finanšu sektorā, bet arī kļūtu par vadošo neatkarīgo privāto banku Austrumeiropā.

Pakalpojumi un produkti

2011. gads bija ABLV Asset Management, IPAS pārvaldīto atvērto ieguldījumu fondu piektais darbības gads. Pašlaik darbojas trīs ieguldījumu fondi ar ieguldījumu valūtu ASV dolāri – obligāciju fonds “ABLV Emerging Markets USD Bond Fund”, kas iegulda līdzekļus attīstības valstu valsts parāda vērtspapīros; akciju fonds “ABLV Global USD ETF Fund”, kas iegulda līdzekļus biržās tirgotajos indeksos (exchange traded funds - ETF); un obligāciju fonds “ABLV High Yield CIS Bond Fund”, kas pārsvarā iegulda NVS valstu korporāciju un finanšu institūciju parāda vērtspapīros. Fondiem “ABLV Emerging Markets Bond Fund” un “ABLV Global ETF Fund” ir apakšfondi ieguldījumiem arī eiro valūtā – “ABLV Emerging Markets EUR Bond Fund” un “ABLV Global EUR ETF Fund”.

Runājot par 2011. gadu kopumā un apkopojot tā rezultātus, varam teikt, ka 2011. gads finanšu tirgos bija ļoti sarežģīts un nervozs gads. Vispēcīgāko negatīvo ietekmi (kas kļuva par vienu no pasaules ekonomikas izaugsmes pavājināšanās iemesliem) izraisīja attīstīto valstu parādsaistību problēmu pastiprināšanās, jo īpaši, eirozonas valstu parādu krīze, kas pastāvīgi satrauca ieguldītājus un radīja pilnīgas nenoteiktības noskaņojumu, kas savukārt izraisīja ļoti augstu volatilitāti fondu tirgos. Šīs problēmas skāra arī ASV ekonomiku, kā rezultātā pirmo reizi vēsturē aģentūra Standard & Poor's samazināja ASV kredītreitingu no AAA uz AA+.

2011. gada beigās fonda ar konservatīvu ieguldījumu politiku – “ABLV Emerging Markets Bond Fund” – annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 5.26% un 2.64% (attiecīgi USD un EUR fonds), bet gada ienesīgums – 5.56% un -1.75% (attiecīgi USD un EUR fonds). ABLV Asset Management, IPAS pārvaldītā fonda ar agresīvu ieguldījumu politiku – “ABLV Global ETF Fund” – annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas 2011. gada 31. decembrī bija -0.75% un -5.04% (attiecīgi USD un EUR fonds), bet gada ienesīgums – -8.70% un -14.76% (attiecīgi USD un EUR fonds). “ABLV High Yield CIS Bond Fund”, kuram ir mērena ieguldījumu politika un kas paredzēts vidēja termiņa (3-5 gadi) ieguldījumiem, annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas 2011. gada beigās bija 4.06%, bet gada ienesīgums – -3.23%.

Ar mērķi regulāri informēt ABLV Asset Management, IPAS esošos klientus un potenciālos ieguldītājus par situāciju pasaules finanšu tirgos, ABLV Bank, AS mājas lapā tiek publicēta galvenā analītiķa ikmēneša makroekonomiskās situācijas detalizēta analīze. Savukārt klientiem, kuri ieguldījuši ABLV Asset Management, IPAS pārvaldītajos fondos, reizi mēnesī tiek nosūtīts fondu pārvaldnieka komentārs un vērtējums par situāciju tirgos, fondu darbības rezultātiem un fonda pārvaldnieka darbībām.

2011. gadā ABLV Asset Management, IPAS turpināja klientiem veidot individuālus ieguldījumu portfeļus, ieguldot naudas līdzekļus vairākās ieguldījumu programmās, lai apmierinātu dažādu līmeņu ieguldītāju prasības. Ieguldījumu programmas aptver ļoti plašu ģeogrāfisko izvietojumu un dažādus finanšu instrumentu veidus, savukārt to ieguldījumu politika ir līdzīga ieguldījumu fondu politikai.

Finanšu rezultāti

2011. pārskata gadu ABLV Asset Management, IPAS beidza ar peļņu 203 126 latu apmērā. Retrospektīvo korekciju rezultātā 2010. gada peļņa ir samazinājusies par 10 248 latiem. Kopumā 2011. gadā bija vērojams ieguldījumu apjomu pieaugums, kad ieguldītāji redzēja arī pozitīvas tendences un atsāka aktīvāk ieguldīt gan ieguldījumu fondos, gan individuālās ieguldījumu programmās.

Sabiedrības valde iesaka 2011. gada peļņu 203 126 latu apmērā sadalīt šādi: 10 248 latus novirzīt iepriekšējo gadu zaudējumu segšanai un 192 878 izmaksāt akcionāriem dividendēs.

Kopējie aktīvi pārvaldīšanā, kurus Sabiedrība pārvalda klientu uzdevumā, uz 2011. gada beigām bija 29 392 021 lats, no kuriem 23 979 929 lati bija klientu ieguldījumi ABLV Asset Management, IPAS pārvaldītajos ieguldījumu fondos un 5 412 092 lati – klientu līdzekļu izvietošana individuālajās ieguldījumu programmās.

ABLV Asset Management, IPAS finansēšanas avots ir tā pašu kapitāls. Sabiedrībai nav nepieciešamības pēc aizņemtā kapitāla, jo ienākumi, kas tiek saņemti no klientu operācijām, ko Sabiedrība apkalpo, ir pietiekami, lai atbalstītu tās darbību.

Risku pārvaldīšana

Lai nodrošinātu diversifikāciju un mazinātu riskus, Sabiedrība nepārtraukti pievērš lielu uzmanību risku pārvaldes jautājumiem. Regulāri notiek ieguldījumu komitejas sēdes, kurās tiek noteikta Sabiedrības ieguldījumu stratēģija, riskus ierobežojošie limiti un finanšu tirgi, kur tiek veiktas operācijas ar finanšu instrumentiem, kā arī klientu finanšu aktīvu pārvaldīšanas stratēģijas un efektīvākie risinājumi. Ieguldījumu komitejas locekļi ir ABLV Bank, AS un ABLV Asset Management, IPAS vadošie finanšu tirgus speciālisti.

Sabiedrība pastāvīgi analizē esošo politisko un ekonomisko situāciju, kā arī veic salīdzinošo un tehnisko analīzi, dažādu makroekonomisko rādītāju analīzi, kā arī pasaules vadošo brokeru un analītisko kompāniju rekomendāciju apkopojošu analīzi par dažādiem finanšu tirgiem.

Darbības attīstība 2012. gadā

2012. gadā plānojam turpināt uzlabot Sabiedrības darbības efektivitāti, kā arī ceram gūt labus rezultātus gada beigās.

Attīstot ieguldījumus dažādos tirgos un ar mērķi vēl vairāk diversificēt ieguldījumu riskus, tika veikti grozījumi ABLV Asset Management, IPAS pārvaldītā atvērta ieguldījumu fonda ABLV High Yield CIS Bond Fund pamatdokumentos, izveidojot korporatīvo obligāciju apakšfondu ABLV High Yield CIS RUB Bond Fund, kura ieguldījuma valūta ir Krievijas rubļi.

Kopumā, raugoties uz 2012. gadu, Sabiedrība prognozē, ka šis gads finanšu tirgos būs pozitīvs gads. 2012. gadā ABLV Asset Management, IPAS turpinās atvērto ieguldījumu fondu un individuālo ieguldījumu programmu pārvaldīšanu un jaunu klientu piesaisti. Tiek plānots, ka palielināsies klientu skaits, kā arī pieaugs klientu aktivitāte.

Darbinieki

Sabiedrības vadība un nodaļu vadītāji ir profesionāļi ar vairāk nekā 15 gadu pieredzi pasaules finanšu tirgos. Sabiedrība rūpējas par darbinieku profesionālās kvalifikācijas celšanu, piedaloties vietējos un starptautiskos apmācību projektos un konferencēs.

Mēs esam pārliecināti, ka mūsu darbinieku zināšanas, ilggadējā pieredze, kvalitatīva pakalpojumu sniegšana un individuāla pieeja mūsu klientiem kļūs par stabilu pamatu Sabiedrības attīstībai nākotnē.

ABLV Asset Management, IPAS vadība izsaka pateicību par mūsu klientu izrādīto uzticību un veiksmīgo sadarbību.



Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kijs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgēnijs Gžibovskis

Rīgā, 2012. gada 30. martā

ABLV Asset Management, IPAS padomes un valdes sastāvs

Sabiedrības padome:

Padomes priekšsēdētājs:
Ernests Bernis

Padomes priekšsēdētāja vietnieks:
Māris Kannenieks

Padomes loceklis:
Vadims Reinfelds

Sabiedrības valde:

Valdes priekšsēdētājs:
Leonīds Kijs

Valdes priekšsēdētāja vietnieks:
Jevgeņijs Gžibovskis

Valdes loceklis:
Vadims Burcevs



Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kijs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgeņijs Gžibovskis

Rīgā, 2012. gada 30. martā

ABLV Asset Management, IPAS paziņojums par vadības atbildību

Sabiedrības padome un valde (turpmāk tekstā – vadība) ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanu. Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likumu, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas norādījumiem un citām uz ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām attiecināmām Latvijas Republikas likumdošanas prasībām.

Finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem un sniedz patiesu priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2011. gada 31. decembrī un 2010. gada 31. decembrī, kā arī par Sabiedrības darbības rezultātiem, kapitāla un rezervju izmaiņām un naudas plūsmu 2011. gadā un 2010. gadā.

Iepriekšminētais finanšu pārskats ir sagatavots, konsekventi pielietojot Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem atbilstošus uzskaites principus un pamatojoties uz komercdarbības turpināšanas principu. Šī finanšu pārskata sagatavošanas gaitā vadības pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

Sabiedrības vadība ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, Sabiedrības aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu Sabiedrībā izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu. Sabiedrības vadība ir atbildīga arī par Finanšu instrumentu tirgus likuma, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas norādījumu un citu uz ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām attiecināmu Latvijas Republikas likumdošanas prasību ievērošanu.



Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kijs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgēnijs Gžibovskis

Rīgā, 2012. gada 30. martā

ABLV Asset Management, IPAS visaptverošo ienākumu pārskats par 2011. gadu un 2010. gadu

		01.01.2011.- 31.12.2011.	01.01.2010.- 31.12.2010. koriģēts
	Pielikums	LVL	LVL
Procentu ienākumi	4	1 100	7 928
Komisijas naudas ienākumi	5	602 915	540 263
Komisijas naudas izdevumi	5	(14 684)	(9 791)
Arvalstu valūtu tirdzniecības un pārvērtēšanas zaudējumi		(1 958)	(557)
Pamatdarbības ienākumi		587 373	537 843
Administratīvie izdevumi	6	(312 312)	(327 994)
Nolietojums	10	(6 054)	(9 018)
Pamatlīdzekļu pārdošanas peļņa		6 109	805
Pārējie izdevumi	7	(43 429)	(49 680)
Pamatdarbības izdevumi, neto		(355 686)	(385 887)
Pārskata perioda peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		231 687	151 956
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	8	(28 561)	(4 174)
Pārskata perioda peļņa		203 126	147 782
Visaptverošo ienākumu kopējais apjoms		203 126	147 782



Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kiļs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgēnijs Gžibovskis

Rīgā, 2012. gada 30. martā

ABLV Asset Management, IPAS finanšu stāvokļa pārskats 2011. gada 31. decembrī un 2010. gada 31. decembrī

Aktīvi	Pielikums	31.12.2011.	31.12.2010.
		LVL	koriģēts LVL
Pamatlīdzekļi	10	23 147	3 042
Nemateriālie aktīvi	10	356	1 553
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis	8	1 354	1 355
Uzņēmumu ienākuma nodokļa prasības	13	-	82 046
Pārējie aktīvi		8 176	8 503
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	15	36 524	37 387
Prasības pret kredītiestādēm	9	570 887	349 642
Kopā aktīvi		640 444	483 528
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	11	29 443	46 381
Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	13	18 123	-
Pārējās saistības		-	750
Kopā saistības		47 566	47 131
Kapitāls			
Apmaksātais pamatkapitāls	12	400 000	400 000
Iepriekšējo gadu zaudējumi		(10 248)	(111 385)
Pārskata perioda nesadalītā peļņa		203 126	147 782
Kopā kapitāls		592 878	436 397
Kopā saistības un kapitāls		640 444	483 528
Ārpusbilances posteņi			
Aktīvi pārvaldīšanā	14	29 392 021	32 655 807



Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kijs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgēnijs Gžibovskis

Rīgā, 2012. gada 30. martā

ABLV Asset Management, IPAS kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats par 2011. gadu un 2010. gadu

	Apmaksātais pamatkapitāls LVL	Nesadalītā peļņa LVL	Kopā kapitāls LVL
01.01.2010.	700 000	(111 385)	588 615
Pamatkapitāla samazināšana	(300 000)	-	(300 000)
2010. gada visaptverošie ienākumi	-	147 782	147 782
31.12.2010. koriģēts	400 000	36 397	436 397
Izmaksātas dividendes	-	(46 645)	(46 645)
2011. gada visaptverošie ienākumi	-	203 126	203 126
31.12.2011.	400 000	192 878	592 878

ABLV Asset Management, IPAS naudas plūsmas pārskats par 2011. gadu un 2010. gadu

	01.01.2011.- 31.12.2011.	01.01.2010.- 31.12.2010.
	LVL	LVL
Naudas plūsma pamatdarbības rezultātā		
Peļņa pirms uzņēmumu ienākumu nodokļa aprēķināšanas	231 687	151 956
Nemateriālo aktīvu un pamatlīdzekļu nolietojums	6 054	9 018
Arvalstu valūtas pozīciju nerealizētie zaudējumi	1 958	557
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā pirms izmaiņām aktīvos un saistībās	239 699	161 531
Nākamo periodu izdevumu un uzkrāto ienākumu samazinājums/ (pieaugums)	863	(19 767)
Pārējo aktīvu samazinājums/ (pieaugums)	327	(2 865)
Uzkrāto izdevumu (samazinājums)/ pieaugums	(16 938)	18 498
Pārējo saistību (samazinājums)/ pieaugums	(750)	750
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	223 201	158 147
(Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis)	(7 524)	-
Atmaksāta uzņēmumu ienākuma nodokļa pārākums	79 133	-
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā	294 810	158 147
Naudas plūsma ieguldījumu darbības rezultātā		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu pārdošana	38	2 914
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu (iegāde)	(25 000)	-
Neto naudas plūsma ieguldījumu darbības rezultātā	(24 962)	2 914
Naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā		
Dividenžu izmaksa	(46 645)	-
Pamatkapitāla samazināšana	-	(300 000)
Neto naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā	(46 645)	(300 000)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/ (samazinājums)	223 203	(138 939)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā	349 642	489 138
Arvalstu valūtas pozīciju pārvērtēšanas (zaudējumi)	(1 958)	(557)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās*	570 887	349 642

Naudas un tās ekvivalentu sastāvdaļas skatīt 9. pielikumā Prasības pret kredītiestādēm.

ABLV Asset Management, IPAS finanšu pārskata pielikumi

1. Pielikums

Pamatinformācija

ABLV Asset Management, IPAS (turpmāk tekstā – Sabiedrība), vienotais reģistrācijas Nr. 40003814724, reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2006. gada 30. martā. Šobrīd Sabiedrības juridiskā adrese ir Rīga, Elizabetes iela 23.

ABLV Asset Management, IPAS 2006. gada 4. augustā ir izsniegta Finanšu un kapitāla tirgus komisijas licence ieguldījumu pārvaldes pakalpojumu sniegšanai.

Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības ABLV Asset Management darbība ir saistīta ar ieguldītāju finanšu instrumentu individuālo portfeļu pārvaldīšanu, ieguldot klientu līdzekļus dažādās ieguldījumu programmās, kā arī atvērto ieguldījumu fondu pārvaldi un konsultāciju sniegšanu par ieguldījumiem finanšu instrumentos. 2011. gada 31. decembrī ABLV Asset Management, IPAS pārvaldīja šādus atvērto ieguldījumu fondus: ABLV Emerging Markets Bond Fund ar apakšfondiem ABLV Emerging Markets USD Bond Fund un ABLV Emerging Markets EUR Bond Fund, ABLV Global ETF Fund ar apakšfondiem ABLV Global USD ETF Fund un ABLV Global EUR ETF Fund un ABLV High Yield CIS Bond Fund.

Finanšu pārskata pielikumos piemēroti šādi saīsinājumi – starptautisko finanšu pārskatu standarti (SFPS), starptautiskie grāmatvedības standarti (SGS), starptautiskās finanšu pārskatu interpretācijas komitejas (SFPIK), Finanšu un kapitāla tirgus komisija (FKTK), Eiropas Savienība (ES).

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2011. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

ABLV Asset Management, IPAS finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2011. gada 31. decembrī, apstiprināja Sabiedrības valde un padome Rīgā, 2012. gada __. _____. Sabiedrības akcionāri ir pilnvaroti izdarīt labojumus finanšu pārskatā pēc tā izdošanas.

2. Pielikums

Piemērotās svarīgākās grāmatvedības metodes un uzskaites principi

Šajā pielikumā ir atspoguļoti nozīmīgākie 2011. gada un 2010. gada laikā konsekventi pielietotie uzskaites principi.

a) Atbilstības ziņojums

Šis Sabiedrības finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz likumdošanā noteiktajā kārtībā sastādītajiem uzskaites reģistriem. Šie uzskaites reģistri ir sagatavoti saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites pamatprincipu, ietverot atsevišķu bilances posteņu pārvērtēšanu, kas veikta atbilstoši ES apstiprināto SFPS prasībām.

Salīdzinājumā ar grāmatvedības uzskaites metodēm, kuras tika izmantotas, sagatavojot iepriekšējo periodu finanšu pārskatus, finanšu pārskata sagatavošanā par periodu no 2011. gada 1. janvāra līdz 2011. gada 31. decembrim izmantotās grāmatvedības uzskaites metodes nav mainītas, izņemot SFPS grozījumus, kas stājās spēkā pārskata periodā.

Jaunu un/ vai grozītu SFPS un SFPIK piemērošana pārskata periodā

Pārskata periodā Sabiedrība piemērojusi šādus jaunus un grozītus Starptautiskos finanšu pārskatu standartus un Starptautisko finanšu pārskatu interpretācijas komitejas interpretācijas, kurām nav būtiskas ietekmes uz finanšu pārskatu:

- SGS Nr. 24 „Informācijas atklāšana par saistītām personām” (jaunā redakcija);
- grozījumi SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana un sniegšana” Tiesību emisiju klasifikācija;
- SFPIK Nr. 14 „Minimālā finansējuma iemaksu priekšapmaksā”;
- SFPIK Nr. 19 „Finanšu saistību dzēšana ar pašu kapitāla instrumentiem”;
- SFPS uzlabojumi (2010. gada maijs).

Grozījumi SGS Nr. 24 „Informācijas atklāšana par saistītām personām”

SGSP izdevusi grozījumus SGS Nr. 24, kas precīzē saistītās personas definīciju. Jaunajās definīcijās uzsverts saistīto personu attiecību simetriskums un paskaidroti apstākļi, kuros privātpersonas un augstākās vadības pārstāvji ietekmē uzņēmuma saistīto personu attiecības. Bez tam grozījumi ievieš izņēmumu, paredzot, ka uzņēmums var nepiemērot vispārējās prasības par informācijas atklāšanu attiecībā uz darījumiem ar valsti (valsti, valsts aģentūrām un tamlīdzīgām

vietēja, valsts vai starptautiska mēroga iestādēm un uzņēmumiem) un uzņēmumiem, kurus kontrolē, kopīgi kontrolē vai būtiski ietekmē tā pati valsts, kas attiecīgo uzņēmumu. Grozījumi piemērojami retrospektīvi. Šie grozījumi nav būtiski ietekmējuši šajā finanšu pārskatā atklāto informāciju par darījumiem ar saistītām personām.

Grozījumi SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana”.

SGSP izdevusi grozījumus, kas maina SGS Nr. 32 sniegto finanšu saistību definīciju, ļaujot uzņēmumiem klasificēt tiesību emisijas un atsevišķas opcijas (iespēju līgumus) vai garantijas kā pašu kapitāla instrumentus. Grozījumi piemērojami, ja tiesības iegādāties noteiktu skaitu uzņēmuma pašu kapitāla instrumentu par noteiktu summu jebkurā valūtā piešķirtas proporcionāli visiem esošajiem uzņēmumam piederošo vienas klases neatvasināto pašu kapitāla instrumentu īpašniekiem. Grozījumi piemērojami retrospektīvi. Šo grozījumu ieviešana neietekmēja Sabiedrības finanšu stāvokli vai darbības rezultātus, jo Sabiedrībai nav šādu instrumentu.

Grozījumi SFPIK 14. interpretācijā „Minimālā finansējuma iemaksu priekšapmaksā”.

Grozījumi novērš neparedzētas sekas, ja uzņēmumam ir jāpilda minimālā finansējuma prasība un tas veic minimālo iemaksu priekšapmaksā, lai ievērotu iepriekš minēto prasību. Grozījumi ļauj uzņēmumam atzīt uzņēmuma nākotnes izmaksas izmaksu priekšapmaksā kā pensiju plāna aktīvu. Grozījumi piemērojami retrospektīvi. Šie grozījumi nav ietekmējuši šo finanšu pārskatu, jo Sabiedrībai nav fiksēto pabalstu aktīvu.

SFPIK 19. interpretācija „Finanšu saistību dzēšana ar pašu kapitāla instrumentiem”.

Interpretācija paskaidro, ka Uzņēmuma pašu kapitāla instrumenti, kas emitēti kreditoram, lai dzēstu finanšu saistības, tiek kvalificēti kā samaksātā atlīdzība. Emitētie pašu kapitāla instrumenti tiek novērtēti to patiesajā vērtībā. Ja emitēto pašu kapitāla instrumentu patieso vērtību nevar ticami novērtēt, tie tiek novērtēti dzēsto finanšu saistību patiesajā vērtībā. Peļņa vai zaudējumi tiek nekavējoties atzīti peļņas/ zaudējumu aprēķinā. Šī interpretācija neietekmēja šo finanšu pārskatu, jo Sabiedrībai nav šādu darījumu.

SFPS uzlabojumi

2010. gada maijā SGSP izdeva standartu grozījumu apkopojumu. Šie grozījumi galvenokārt novērš neatbilstības un precizē formulējumus. Katram standartam ir atsevišķi pārejas noteikumi.

Tālāk tekstā izklāstīta standarta vai interpretācijas pieņemšanas ietekme uz finanšu pārskatu vai Sabiedrības darbības rezultātiem, ja tāda būtu:

SFPS Nr. 3 „Uzņēmējdarbības apvienošana”. Grozītas nekontrolējošai līdzdalībai piemērojamās novērtēšanas iespējas. Tikai tās nekontrolējošās līdzdalības komponentes, kas ir pašreizējo īpašnieku līdzdalības daļa un piešķir to turētājiem tiesības uz proporcionālu daļu no uzņēmuma neto aktīviem likvidācijas gadījumā, tiek novērtētas patiesajā vērtībā vai atbilstoši pašreizējo īpašnieku instrumentu proporcionālajai daļai no iegādātā uzņēmuma identificējamo neto aktīvu atzītajām summām. Visas pārējās nekontrolējošās līdzdalības komponentes novērtē pēc to patiesajām vērtībām iegādes datumā. Šie labojumi precizē, ka grozījumi SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”, SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana” un SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana”, kas izslēdz iespēju nepiemērot šos standartus iespējamai atlīdzībai, neattiecas uz iespējamo atlīdzību par uzņēmējdarbības apvienošanu, kas notikusi pirms 3. SFPS (pārstrādāts 2008. gadā) piemērošanas. Visbeidzot, šie labojumi nosaka, ka uzņēmumam (uzņēmējdarbības apvienošanas gadījumā) jāuzskaita iegādātā uzņēmuma maksājumu ar akcijām aizstāšana (obligāta vai brīvprātīga), proti, dalījums starp atlīdzību un pēcapvienošanas izmaksām. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatu.

SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”. Grozījumu mērķis ir vienkāršot informācijas atklāšanu, proti, samazināt par turēto nodrošinājumu sniedzamās informācijas apjomu un uzlabot informācijas sniegšanu, nodrošinot kvalitatīvas informācijas atklāšanu kvantitatīvas informācijas atklāšanas kontekstā. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatu.

SGS Nr.1 “Finanšu pārskatu sniegšana”. Grozījumi paskaidro, ka uzņēmums var atspoguļot katras citu ienākumu, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, komponentes analīzi pašu kapitāla izmaiņu pārskatā vai arī finanšu pārskata pielikuma piezīmēs. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatu.

SGS 27 „Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati”. Šie labojumi paskaidro, ka grozījumi SGS Nr. 21 „Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme”, SGS Nr. 28 „Līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā” un SGS Nr. 31 „Līdzdalība kopuzņēmumos”, kas izriet no iepriekš veiktajām izmaiņām SGS Nr. 27, piemērojami retrospektīvi visiem pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. jūlijā. Ja uzņēmums piemēro SGS Nr. 27. agrākam periodam, labojumus piemēro šim agrākajam periodam. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatu.

SFPIK 13. interpretācija „Klientu lojalitātes programmas”. Šie labojumi paskaidro, ka, ja piešķirto bonuspunktu patiesā vērtība aplēsta, pamatojoties uz to saņemto labumu patieso vērtību, par kuru tos varētu izpirkt, jāņem vērā atlaižu un citu labumu summa, ko pretējā gadījumā piedāvās klientiem, kas nav piedalījušies šajā bonuspunktu plānā. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatu.

Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā un nav pieņemti agrāk:

SGS. Nr.1 „Finanšu pārskatu sniegšana” (grozījumi) - citu ienākumu posteņu, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, uzrādīšana.

Grozījumi spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2012. gada 1. jūlijā vai vēlāk. Grozījumi SGS. Nr.1 maina citu ienākumu posteņu, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, grupēšanas principus. Posteņi, kas nākotnē varētu tikt pārklasificēti, iekļaujot tos peļņas vai zaudējumu aprēķinā (piemēram, pārtraucot to atzīšanu vai veicot norēķinus), jāuzrāda atsevišķi no posteņiem, kas nekad netiks pārklasificēti. Šie grozījumi ietekmē tikai finanšu pārskatu sniegšanu, proti, Sabiedrības finanšu stāvokli vai darbības rezultātus tie neietekmē. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi.

SGS Nr. 12 „Ienākuma nodokļi” (grozījumi) - pamatā esošo aktīvu atgūšana.

Grozījumi spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2012. gada 1. janvārī vai vēlāk. Grozījumi precizē atliktā nodokļa aprēķināšanas kārtību attiecībā uz ieguldījuma īpašumiem, kas novērtēti patiesajā vērtībā. Grozījumi ievieš atspēkojamu pieņēmumu, ka atliktais nodoklis, kas piemērots ieguldījuma īpašumam, kas novērtēts, izmantojot SGS Nr. 40 minēto patiesās vērtības modeli, jāaprēķina, pieņemot, ka tā uzskaites vērtība tiks atgūta, attiecīgo īpašumu pārdodot. Bez tam ieviesta prasība, kas nosaka, ka atliktais nodoklis, kas piemērots, nolietojumam nepakļautiem aktīviem, kas novērtēti, izmantojot SGS Nr. 16 norādīto pārvērtēšanas modeli, vienmēr jāaprēķina, pamatojoties uz attiecīgā aktīva pārdošanas vērtību. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Sabiedrība ir izvērtējusi, ka šie grozījumi neietekmēs tā finanšu stāvokli un darbības rezultātus.

SGS Nr. 19 „Darbinieku pabalsti” (grozījumi).

Grozījumi spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk. SGSP izdevusi vairākus SFS Nr. 19 grozījumus, sākot no būtiskām izmaiņām, piemēram, koridora (jeb diapazona) principa un plāna aktīvu sagaidāmās atdeves koncepcijas izslēgšana, līdz vienkāršiem paskaidrojumiem un redakcionāliem labojumiem. Atļauta agrāka piemērošana. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Sabiedrība šobrīd izvērtē šo grozījumu ietekmi uz tā finanšu stāvokli un darbības rezultātiem.

SGS. Nr.27 „Atsevišķie finanšu pārskati” (pārstrādāta redakcija).

Standarta jaunā redakcija spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk. Pēc jauno SFPS Nr. 10 un Nr. 12 ieviešanas SGS Nr. 27 darbības joma aprobežojas tikai ar meitas uzņēmumu, kopīgi kontrolētu uzņēmumu un asociēto uzņēmumu uzskaiti atsevišķos finanšu pārskatos. Atļauta agrāka piemērošana. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu stāvokli vai darbības rezultātus.

SGS. Nr.28 „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos” (pārstrādāta redakcija).

Standarta jaunā redakcija spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk. Pēc jauno SFPS Nr. 10 un Nr. 12 ieviešanas SGS Nr. 28 nosaukums ir „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos”, un tajā tiek aplūkota pašu kapitāla metodes piemērošana ne tikai ieguldījumiem asociētajos uzņēmumos, bet arī kopuzņēmumos. Atļauta agrāka piemērošana. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu stāvokli vai darbības rezultātus.

SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana” (grozījumi) – Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējs ieskaits.

Grozījumi spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk. Grozījumi paskaidro formulējumu „šobrīd ir juridiskas tiesības veikt ieskaitu”, kā arī paskaidro SGS Nr. 32 sniegto savstarpējā ieskaita kritēriju piemērošanu norēķinu sistēmām (piemēram, centrālās ieskaita iestādes sistēmām), kas izmanto bruto norēķinu mehānismus, kas netiek veikti vienlaicīgi. SGS Nr. 32 grozījumi jāpiemēro retrospektīvi. Atļauta agrāka piemērošana. Tomēr, ja uzņēmums nolemj šos grozījumus piemērot agrāk, tam šis fakts jāatspoguļo finanšu pārskatā, kā arī jāsniedz informācija, kas atspoguļojama saskaņā ar SFPS Nr. 7 grozījumiem attiecībā uz finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējo ieskaitu. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu stāvokli vai darbības rezultātus.

SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana” (grozījumi) – Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējais ieskaits.

Grozījumi spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk. Grozījumi ievieš kopīgas informācijas sniegšanas prasības. Tādējādi finanšu pārskatu lietotājiem tiktu sniegta noderīga informācija, lai varētu novērtēt ieskaita vienošanās ietekmi vai iespējamo ietekmi uz uzņēmuma finansiālo stāvokli. SFPS Nr. 7 grozījumi jāpiemēro retrospektīvi. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu stāvokli vai darbības rezultātus.

SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti” – Klasifikācija un novērtēšana.

Jaunais standarts spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. janvārī vai vēlāk. Izdots SFPS Nr. 9 atspoguļo SGSP darba pirmā posma rezultātus saistībā ar SGS Nr. 39 aizstāšanu un piemērojams finanšu aktīvu un

finanšu saistību klasifikācijai un novērtēšanai. SFPS Nr. 9 pirmā daļa būtiski ietekmēs (i) finanšu aktīvu klasifikāciju un novērtēšanu un (ii) to uzņēmumu finanšu pārskatu sagatavošanu, kas noteikuši finanšu saistības, izmantojot patieso vērtību. Nākamajos darba posmos SGSP aplūkots risku ierobežošanas uzskaiti un finanšu aktīvu vērtības samazināšanos. Projektu paredzēts pabeigt 2012. gada pirmajā pusē. Atļauta agrāka piemērošana. Šo standartu ES vēl nav apstiprinājusi. Sabiedrība šobrīd izvērtē šī standarta ietekmi uz tā finanšu stāvokli un darbības rezultātiem.

SFPS Nr. 10 „Konsolidētie finanšu pārskati”.

Jaunais standarts spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk. SFPS Nr. 10 aizstāj to SGS Nr. 27 „Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati” daļu, kas attiecas uz konsolidēto finanšu pārskatu uzskaiti. Tajā aplūkoti arī jautājumi, kas minēti PIK Nr. 12 „Konsolidācija – ģīpašam nolūkam dibināti uzņēmumi”. SFPS Nr. 10 nosaka vienotu kontroles modeli, kas attiecas uz visiem uzņēmumiem, tajā skaitā arī uz ģīpašam nolūkam dibinātiem uzņēmumiem. Salīdzinājumā ar prasībām, kas noteiktas SGS Nr. 27, SFPS Nr. 10 ieviestās izmaiņas liks vadībai veikt būtisku izvērtējumu, lai noteiktu, kuri uzņēmumi tiek kontrolēti, un līdz ar to, lai pieņemtu lēmumu par to, kuri uzņēmumi mātes uzņēmumam jākonsolidē. Šo standartu ES vēl nav apstiprinājusi. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu stāvokli vai darbības rezultātus.

SFPS Nr. 11 „Kopīgi kontrolēti uzņēmumi”.

Jaunais standarts spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk. SFPS Nr. 11 aizstāj SGS Nr. 31 „Līdzdalība kopuzņēmumos” un PIK Nr. 13 „Kopīgi kontrolēti uzņēmumi – kopuzņēmuma dalībnieku nemonetārie ieguldījumi”. SFPS Nr. 11 izslēdz iespēju kopīgi kontrolētu uzņēmumu uzskaitē izmantot proporcionālo konsolidāciju. Tā vietā kopīgi kontrolēti uzņēmumi, kas atbilst kopuzņēmuma definīcijai, jāuzskaita, izmantojot pašu kapitāla metodi. Šo standartu ES vēl nav apstiprinājusi. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu stāvokli vai darbības rezultātus.

SFPS Nr. 12 „Informācijas sniegšana par līdzdalību citos uzņēmumos”.

Jaunais standarts spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk. SFPS Nr. 12 iekļauj visas informācijas atklāšanas prasības, kas iepriekš saistībā ar konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanu bija noteiktas SGS Nr. 27, kā arī visas informācijas atklāšanas prasības, kas iepriekš noteiktas SGS Nr. 31 un SGS Nr. 28. Šīs prasības attiecas uz informācijas atklāšanu par uzņēmuma līdzdalību meitas uzņēmumos, kopīgi kontrolētos uzņēmumos, asociētajos uzņēmumos un ģīpašam nolūkam dibinātos uzņēmumos. Noteiktas arī vairākas jaunas informācijas sniegšanas prasības. Šo standartu ES vēl nav apstiprinājusi. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu stāvokli vai darbības rezultātus.

SFPS Nr. 13 „Patiesās vērtības novērtēšana”.

Jaunais standarts spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk. SFPS Nr. 13 ievieš vienotu pieeju patiesās vērtības noteikšanai situācijās, kad patiesā vērtība piemērojama saskaņā ar SFPS prasībām. SFPS Nr. 13 nemaina patiesās vērtības izmantošanas prasības, bet sniedz pamatnostādnes, kā tā nosakāma saskaņā ar SFPS gadījumos, kad patiesās vērtības izmantošana tiek prasīta vai ir atļauta. Šis standarts jāpiemēro retrospektīvi, un atļauta arī tā agrāka piemērošana. Šo standartu ES vēl nav apstiprinājusi. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu stāvokli vai darbības rezultātus.

SFPIK 20. interpretācija 20 „Izstrādes izmaksas karjera ražošanas procesa posmā”.

Interpretācija spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk. Šī interpretācija attiecas tikai uz tām izstrādes izmaksām, kas radušās karjera ražošanas procesa posmā („ražošanas izstrādes izmaksas”). Tiek uzskatīts, ka izmaksas, kas radušās, izstrādājot karjeru, rada divus iespējamus labumus: a) krājumu ražošanu pārskata periodā un/vai b) uzlabotu piekļuvi rūdai, kas tiks iegūta nākamajā periodā (izstrādes darbības aktīvs). Ja izmaksas nevar precīzi sadalīt starp pārskata periodā saražotajiem krājumiem un izstrādes darbības aktīvu, saskaņā ar SFPIK Nr. 20 uzņēmumam jāizmanto izmaksu sadalīšanas princips, kura pamatā ir attiecīgs ražošanas mērs. Atļauta agrāka piemērošana. SFPIK Nr. 20 ES vēl nav apstiprinājusi. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu stāvokli vai darbības rezultātus.

Sabiedrība nav piemērojusi agrāk nekādus citus standartus, interpretācijas vai to grozījumus, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā.

Svarīgākās grāmatvedības aplēses un pieņēmumi

Sagatavojot finanšu pārskatu saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS, vadībai jāveic zināmas aplēses un pieņēmumi, kas ietekmē atsevišķus finanšu stāvokļa pārskatā un visaptverošo ienākumu pārskatā atspoguļoto posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Šādas aplēses un pieņēmumi ir balstīti uz vadībai pieejamo ticamāko informāciju par attiecīgajiem notikumiem un darbībām. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī. Būtiskākās aplēses un pieņēmumi attiecas uz pamatlīdzekļu (i) skaidrojums) un nemateriālo aktīvu (h) skaidrojums) nolietojuma likmēm, atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa apjoma noteikšanu (k) skaidrojums), kā arī finanšu aktīvu un finanšu saistību patiesās vērtības noteikšanu (d) skaidrojums).

b) Finanšu pārskatu sagatavošanas principi

Šie uzskaites reģistri ir sagatavoti saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites pamatprincipu, ietverot atsevišķu bilances posteņu pārvērtēšanu un korekcijas, kas izdarītas, lai šie atbilstoši Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS) un Finanšu un kapitāla tirgus komisijas prasībām sagatavotais finanšu pārskats sniegtu patiesu priekšstatu.

Finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Latvijas Republikas nacionālā naudas vienība lats (LVL), ja vien nav norādīts citādi, kas ir Sabiedrības funkcionālā un uzrādīšanas valūta.

Nozīmīgākie Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanā izmantotie Latvijas Bankas noteiktie valūtas maiņas kursi (lati par vienu ārvalstu valūtas vienību):

Pārskata periodu beigu datums	USD	EUR
2011. gada 31. decembrī	0.544	0.702804
2010. gada 31. decembrī	0.535	0.702804

Finanšu pārskata pielikumos iekavās sniegtā informācija atbilst salīdzinošiem 2010. gada rādītājiem, ja vien nav norādīts citādi.

Šis finanšu pārskats par gadu, kas noslēdzās 2011. gada 31. decembrī, sagatavots, pieņemot, ka Sabiedrība savu darbību turpinās arī nākotnē, konsekventi piemērojot Eiropas Savienībā pieņemtos Starptautiskos finanšu pārskatu standartus un FKTK Banku, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas noteikumus.

c) Finanšu aktīvu un saistību atzīšana un atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīvs ir aktīvs, kas ir nauda, cita uzņēmuma pašu kapitāla instruments, līgumā noteiktas tiesības saņemt naudu vai citus finanšu aktīvus no cita uzņēmuma vai savstarpēji apmainīt finanšu aktīvus vai finanšu saistības ar citu uzņēmumu apstākļos, kas uzņēmumam ir potenciāli labvēlīgi, vai līgums, par kuru norēķināsies vai var norēķināties ar paša uzņēmuma pašu kapitāla instrumentiem un kas ir neatvasināts un par kuru uzņēmumam ir vai var būt pienākums saņemt mainīgu skaitu paša uzņēmuma pašu kapitāla instrumentu, vai atvasināts un par to norēķināsies vai var norēķināties citādi, kā apmainot fiksētu naudas vai cita finanšu aktīva summu pret fiksētu skaitu uzņēmuma pašu kapitāla instrumentu. Šim nolūkam uzņēmuma pašu kapitāla instrumenti nav instrumenti, kas paši ir līgumi uzņēmuma pašu kapitāla instrumentu saņemšanai vai piegādei nākotnē.

Finanšu saistības ir saistības, kas ir līgumā noteikts pienākums nodot naudu vai citus finanšu aktīvus citam uzņēmumam vai savstarpēji apmainīt finanšu aktīvus vai finanšu saistības ar citu uzņēmumu apstākļos, kas uzņēmumam ir potenciāli nelabvēlīgi; vai līgums, par kuru norēķināsies vai var norēķināties ar paša uzņēmuma pašu kapitāla instrumentiem un kas ir neatvasināts un par kuru uzņēmumam ir vai var būt pienākums piegādāt mainīgu skaitu paša uzņēmuma pašu kapitāla instrumentu, vai atvasināts un par to norēķināsies vai var norēķināties citādi, kā apmainot fiksētu naudas vai cita finanšu aktīva summu pret fiksētu skaitu uzņēmuma pašu kapitāla instrumentu. Šim nolūkam uzņēmuma pašu kapitāla instrumenti nav instrumenti, kas paši ir līgumi uzņēmuma pašu kapitāla instrumentu saņemšanai vai piegādei nākotnē.

Finanšu aktīvi vai saistības tiek atzīti bilancē tikai un vienīgi brīdī, kad Sabiedrība kļūst kā līgumslēdzēja puse saskaņā ar instrumenta līguma nosacījumiem.

Finanšu aktīvu atzīšana tiek pārtraukta tikai tad, ja ir beigušās līgumā noteiktās tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā aktīva vai arī Sabiedrība pilnībā nodod finanšu aktīvu un visus ar finanšu aktīvu saistītos riskus un labumus darījuma partnerim.

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta tikai tad, kad tās tiek dzēstas/atmaksātas atbilstoši noslēgtajam līgumam, atceltas vai ir beidzies līgumā noteiktais termiņš.

Finanšu aktīvu, izņemot kredītu nebankām, pirkšanas un pārdošanas darījumu atzīšana un atzīšanas pārtraukšana bilancē tiek atspoguļota norēķinu dienā. Kredītus nebankām bilancē atspoguļo brīdī, kad naudas līdzekļi tiek pārskaitīti uz klienta norēķinu kontu.

d) Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība atspoguļo naudas līdzekļu daudzumu, par kādu aktīvs varētu tikt pārdots vai saistības varētu tikt dzēstas, balstoties uz vispārpieņemtiem principiem darījumā starp labi informētu, ieinteresētu pircēju

un labi informētu, ieinteresētu pārdevēju, kuri nav finansiāli saistīti. Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība pamatā tiek noteikta izmantojot aktīvā tirgū kotētas tirgus cenas. Ja finanšu aktīva vai saistības tirgus nav aktīvs, patiesā vērtība tiek noteikta izmantojot vairākus vērtēšanas modeļus, gan diskontētās naudas plūsmas analīzi, gan nesen veiktus salīdzināmu darījumus, gan izmantojot vadības vērtējumus un pieņēmumus.

e) Ienākumu un izdevumu atzīšana

Visi nozīmīgie ienākumi un izdevumi tiek uzskaitīti, pamatojoties uz uzkrāšanas principu.

Procentu ienākumi/izdevumi finanšu aktīviem/saistībām, kas tiek novērtētas amortizētajā vērtībā, tiek atzīti visaptverošo ienākumu pārskatā saskaņā ar efektīvās procentu likmes metodi.

Komisijas naudas ienākumi un izdevumi tiek atzīti visaptverošo ienākumu pārskatā attiecīgā darījuma veikšanas brīdī, izņemot komisijas ieņēmumus/ izdevumus, kas tieši attiecināmi uz finanšu aktīviem/ saistībām, kas tiek uzrādītas amortizētajā vērtībā – šiem aktīviem/saistībām komisijas ieņēmumi/ izdevumi tiek iekļauti efektīvās procentu likmes aprēķinā.

f) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Darījumi ārvalstu valūtā tiek pārvērtēti latos pēc darījumu dienā spēkā esošā Latvijas Bankas noteiktā ārvalstu valūtas maiņas kursa. Monetārie aktīvi un pasīvi ārvalstu valūtā tiek pārvērtēti latos pēc gada beigās spēkā esošā Latvijas Bankas noteiktā ārvalstu valūtas maiņas kursa. Ārvalstu valūtas maiņas kursa turpmāko izmaiņu rezultātā iegūtā peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti visaptverošo ienākumu pārskatā kā peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas pozīcijas pārvērtēšanas.

g) 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 iespējams pietiekami ticami novērtēt.

Gadījumā, kad būtiska ietekme ir naudas laika vērtībai, uzkrājumi tiek aprēķināti, diskontējot paredzamo nākotnes naudas plūsmu, izmantojot efektīvo likmi, kas atspoguļo naudas laika vērtības pašreizējo novērtējumu tirgū un riskus, kas attiecas uz konkrētajām saistībām, ja tādi būtu.

h) Nemateriālie aktīvi

Nemateriālos aktīvus veido iegādātais programmnodrošinājums, kas nav datortehnikas neatņemama sastāvdaļa, un licences. Nemateriālie aktīvi tiek amortizēti iegūto tiesību izmantošanas laikā vai to aplēstajā lietderīgās izmantošanas laikā, izmantojot lineāro metodi.

Nemateriālajiem aktīviem Sabiedrība ir piemērojuši nolietojuma gada likmi 20%.

i) Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi tiek uzskaitīti to iegādes vērtībā, no kuras atskaitīts uzkrātais nolietojums. Nolietojums tiek aprēķināts visā pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laikā, izmantojot lineāro metodi.

Sabiedrība pamatlīdzekļiem ir piemērojusi šādas nolietojuma likmes:

Pamatlīdzekļu veids	Gada likme
Transporta līdzekļi	20%
Datortehnika un programmnodrošinājums	16-33%
Biroja aprīkojums	10-33%

Pamatlīdzekļu uzturēšanas izdevumi tiek iekļauti visaptverošo ienākumu pārskatā to rašanās brīdī.

j) Darbinieku materiālie labumi

Īstermiņa darbinieku materiālie labumi, ieskaitot atalgojumu, valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas, prēmijas un pabalsti, dzīvības apdrošināšanas prēmijas tiek iekļauti visaptverošo ienākumu pārskatā administratīvajos izvedumos pakalpojumu sniegšanas periodā.

Uzkrājumi darbinieku atvaļinājumu apmaksai tiek aprēķināti, summējot katra Sabiedrības darbinieka neizmanto to atvaļinājumu darba dienu skaitu, kas reizināts ar dienas vidējo izpeļņu atvaļinājuma apmaksai saskaņā ar Latvijas Republikas Darba likumu, un pieskaitot darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas.

k) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanas prasībām uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts 15% apmērā no attiecīgajā nodokļu periodā gūtajiem, ar nodokli apliekamajiem ienākumiem.

Atliktais nodoklis, kas radies no īslaicīgām atšķirībām, iekļaujot atsevišķus posteņus nodokļu deklarācijā un šajā finanšu pārskatā, ir aprēķināts, izmantojot saistību metodi. Atliktais nodoklis attiecas uz nākotnē iespējamajām nodokļu prasībām un saistībām par visiem darījumiem un notikumiem, kas atzīti finanšu pārskatā vai nodokļu deklarācijā. Atliktā nodokļa saistības tiek noteiktas, pamatojoties uz nodokļu likmēm, kuras ir paredzēts piemērot tad, kad izzudīs īslaicīgās atšķirības. Galvenās īslaicīgās atšķirības laika ziņā rodas no atšķirīgajām grāmatvedības un nodokļu vajadzībām pielietotajām nolietojuma likmēm pamatlīdzekļiem un uzkrājumiem darbinieku atvaļinājuma apmaksai.

l) Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Uz katru pārskata datumu tiek izvērtēts, vai pastāv pazīmes, kas norāda uz iespēju, ka nefinanšu aktīva vērtība ir samazinājusies, vai biežāk, ja notiek izmaiņas vai citi notikumi, kam var sekot nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās. Ja tiek konstatētas minētās pazīmes, tiek noteikta nefinanšu aktīva atgūstamā vērtība. Aktīva uzskaites vērtība tiek samazināta līdz tā atgūstamajai summai tikai tad, ja aktīva atgūstamā summa ir mazāka par tā uzskaites vērtību. Šis samazinājums ir zaudējumi no vērtības samazināšanās.

Nefinanšu aktīviem novērtējums tiek veikts uz katru pārskata datumu, lai noteiktu, vai ir kādas pazīmes, kas liecinātu, ka agrāk atzītie zaudējumi, kas saistīti ar vērtības samazinājumu, ir mazinājušies vai vairs nepastāv. Ja minētās pazīmes tiek konstatētas, nosaka aktīva atgūstamo vērtību.

Agrāk atzītie zaudējumi, kas saistīti ar vērtības samazinājumu, tiek atgriezti tikai tad, ja pēc pēdējās zaudējumu atzīšanas reizes ir notikušas aplēšu izmaiņas, uz kuru pamata tika noteikta aktīva atgūstamā summa. Ja izmaiņas ir veiktas, tad nefinanšu aktīva uzskaites vērtība tiek palielināta līdz atgūstamajai vērtībai. Šis palielinājums ir zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērse.

m) Nauda un tās ekvivalenti

Par naudu un tās ekvivalentiem tiek uzskatīts skaidras naudas atlikums Bankas kontā, prasības uz pieprasījumu un prasības ar līgumā noteikto sākotnējo termiņu līdz trīs mēnešiem pret centrālajām bankām un citām kredītiestādēm. Naudas atlikumu samazina par saistībām pret minētajām institūcijām uz pieprasījumu. Par naudu un tās ekvivalentiem tiek uzskatīti augsti likvīdi īstermiņa aktīvi, kurus īsā laika periodā var pārvērst naudā un pastāv maza iespēja, ka to vērtība būtiski mainīsies.

n) Aktīvi pārvaldīšanā

Aktīvi, kurus Sabiedrība pārvalda savu klientu, fondu un citu institūciju uzdevumā, netiek uzskaitīti par Sabiedrības aktīviem. Līdz ar to šie aktīvi netiek atspoguļoti Sabiedrības bilancē. Šajos finanšu pārskatos aktīvi pārvaldīšanā iekļauti vienīgi informatīvā nolūkā.

o) Iepriekšējo periodu kļūdas labojums

2011. gadā Sabiedrība atklāja kļūdu, kas radusies 2010. gadā. 2011. gada pārskatā ir veikts šīs kļūdas labojums ar atpakaļejošu spēku, kura ietekme uz 2010. gada rādītājiem ir šāda:

Finanšu stāvokļa pārskats	2010. gada 31. decembra pārskatā atspoguļots	Korekcija	Koriģētais atlikums 2010. gada 31. decembra pārskatā
Aktīvi			
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	25 951	11 436	37 387
Uzņēmumu ienākuma nodokļa prasības	80 238	1 808	82 046
Kopā aktīvi	106 189	13 244	119 433
Saistības			
Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi	22 889	23 492	46 381
Pārskata gada nesadalītā peļņa	158 030	(10 248)	147 782
Kopā saistības	180 919	13 244	194 163

Visaptverošo ienākumu pārskats	2010. gada pārskatā atspoguļots	Korekcija	Koriģētā pozīcija 2010. gada pārskatā
Ienākumi			
Komisijas naudas ienākumi	528 827	11 436	540 263
Kopā	528 827	11 436	540 263
Izdevumi			
Administratīvie izdevumi	(316 749)	(11 245)	(327 994)
Pārējie izdevumi	(37 433)	(12 247)	(49 680)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(5 982)	1 808	(4 174)
Kopā	(360 164)	(21 684)	(381 848)

3. Pielikums

Riska vadība

Riska pārvaldīšana ir viena no Sabiedrības stratēģiskajām vērtībām. Sabiedrība, veicot savu uzņēmējdarbību, ir pakļauta dažādiem finanšu riskiem, no kuriem nozīmīgākie ir kredītrisks, likviditātes risks un tirgus riski, kurus izraisa izmaiņas procentu likmēs, valūtas maiņas kursos un citi faktori. Šo risku pārvaldīšanas nolūkā ir izstrādātas risku vadības politikas, kuras apstiprina Sabiedrības valde un īsteno attiecīgās struktūrvienības.

Riska vadības sistēma nepārtraukti tiek pilnveidota, ievērojot Sabiedrības darbības un finanšu tirgus attīstību. Šī procesa regulāru kontroli veic ABLV Bank, AS iekšējā audita nodaļa.

2011. gada 31. decembrī Sabiedrības bilanci esošie finanšu aktīvi ir prasības pret kredītiestādēm 570 887 LVL apmērā (2010.: 349 642 LVL), kas ir uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā.

a) Kredītrisks

Kredītrisks ir iespēja ciest zaudējumus, ja Sabiedrības darījumu partneris vai parādnieks nepildīs līgumā noteiktās saistības pret Sabiedrību. Sabiedrības aktīvu, kas pakļauti kredīriskam, maksimālā pozīcija 31.12.2011. bija 638 734 latī (31.12.2010.: 480 620 latī).

Saskaņā ar iekšējos normatīvajos dokumentos noteikto, Sabiedrība brīvos naudas līdzekļus izvietoto tikai ABLV Bank, AS.

2011. gada 31. decembrī Sabiedrībai nebija finanšu aktīvu, kuri tika kavēti vai kuriem būtu atzīts vērtības samazinājums (2010.: 0).

b) Likviditātes risks

Likviditāte ir Sabiedrības spēja nodrošināt vai apmierināt sagaidāmo (ikdienas) vai negaidīti radušos (kritisko) nepieciešamību pēc naudas plūsmas aktīvu pieauguma finansēšanai un savlaicīgai finansiālo saistību izpildīšanai. Ar to saprot spēju pārvērst aktīvus skaidrā naudā ar minimāliem zaudējumiem vai arī aizņemties naudu par saprātīgu cenu.

Aktīvi	Uz pieprasījumu LVL	1-3 mēn. LVL	6-12 mēn. LVL	kopā līdz gadam LVL	Bez termiņa LVL	Kopā LVL
Prasības pret kredītiestādēm	148 171	422 716	-	570 887	-	570 887
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	32 811	2 671	1 042	36 524	-	36 524
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	-	1 354	1 354	-	1 354
Pamatlīdzekļi	-	-	-	-	23 147	23 147
Nemateriālie aktīvi	-	-	-	-	356	356
Pārējie aktīvi	8 176	-	-	8 176	-	8 176
Kopā aktīvi	189 158	425 387	2 396	616 941	23 503	640 444
Saistības						
Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi	29 443	-	-	29 443	-	29 443
Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	18 123	-	-	18 123	-	18 123
Kopā saistības	47 566	-	-	47 566	-	47 566
Neto aktīvi	141 592	425 387	2 396	569 375	23 503	592 878

c) Valūtas risks

Sabiedrība ir pakļauta riskam, ka ārvalstu valūtas kursu svārstības varētu ietekmēt tās finanšu pozīcijas un naudas plūsmu. No darījumiem izrietošais valūtas risks tiek aprēķināts katrai valūtai atsevišķi un ietver ārvalstu valūtā denominētos aktīvus un saistības. Sabiedrībai nebija būtisku aktīvu un saistību ārvalstu valūtās uz pārskata perioda beigām.

Saskaņā ar iekšējos normatīvajos dokumentos noteikto, Sabiedrība netur atklātās ārvalstu valūtas pozīcijas.

d) Procentu likmju risks

Sabiedrība nav pakļauta būtiskam procentu likmju riskam. Sabiedrība gūst ienākumus no termiņnoguldījumiem, kuriem ir fiksēta likme.

e) Operacionālais risks

Sabiedrības darbībā tiek identificēti arī nefinanšu riski, kas var radīt negaidītus zaudējumus. Šādu risku cēlonis var būt, piemēram, cilvēku kļūdas vai krāpšana, informācijas sistēmu darbības traucējumi, nepietiekama iekšējā kontrole un procedūras u.tml. Sabiedrība cenšas saglabāt iespējamo zemāko riska līmeni, vienlaikus tiecoties nepārsniegt saprātīgu izmaksu līmeni. Iekšējā kontrole Sabiedrības struktūrvienībās ir viens no iespējamo zaudējumu novēršanas līdzekļiem.

Operacionālais risks ir tiešu vai netiešu zaudējumu risks, ko izraisa prasībām neatbilstoši vai nepilnīgi iekšējie procesi, cilvēki vai sistēmas, vai arī ārējie faktori. Operacionālais risks ietver juridisko risku, bet izslēdz stratēģisko un reputācijas risku.

Operacionālais risks piemīt visiem Sabiedrības produktiem, darbībām, procesiem un sistēmām.

4. Pielikums

Procentu ienākumi

	01.01.2011.- 31.12.2011.	01.01.2010.- 31.12.2010.
Procentu ienākumi	LVL	LVL
no prasībām pret kredītiestādēm	1 100	7 928
Procentu ienākumi kopā	1 100	7 928

5. Pielikums

Komisijas naudas ienākumi un izdevumi

	01.01.2011.- 31.12.2011.	01.01.2010.- 31.12.2010. koriģēts
Komisijas naudas ienākumi	LVL	LVL
par servisa pakalpojumiem klientiem	602 915	540 263
Komisijas naudas ienākumi kopā	602 915	540 263
Komisijas naudas izdevumi		
pārējie komisijas naudas izdevumi	14 501	9 457
par bankas pakalpojumiem	183	334
Komisijas naudas izdevumi kopā	14 684	9 791

6. Pielikums

Administratīvie izdevumi

	01.01.2011.- 31.12.2011.	01.01.2010.- 31.12.2010. koriģēts
	LVL	LVL
Padomei un valdei izmaksātais atalgojums	94 896	83 733
Personāla atalgojums	59 081	105 768
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	37 751	42 378
Risku un finanšu analīzes izdevumi	30 177	-
Profesionālie pakalpojumi	21 052	20 644
Juridiskie pakalpojumi	11 599	148
Telpu nomas un uzturēšanas izdevumi	11 169	16 371
Grāmatvedības izdevumi	9 021	7 992
Tehnikas apkalpošanas izdevumi	6 097	5 850
Revidenta atlīdzība	4 006	4 006
Mārketinga izdevumi	2 960	5 800
Citi administratīvie izdevumi	24 503	35 304
Administratīvie izdevumi kopā	312 312	327 994

2011. gadā vidējais Sabiedrībā strādājošo darbinieku skaits bija 6.

Sabiedrības darbinieku skaits un sadalījums pa kategorijām

	31.12.2011. skaits	31.12.2010. skaits
Vadība	2	2
Pārējie darbinieki	4	4
Kopā	6	6

7. Pielikums

Pārējie izdevumi

	01.01.2011.- 31.12.2011.	01.01.2010.- 31.12.2010. koriģēts
	LVL	LVL
Izdevumi par klientu piesaisti	37 102	35 730
Maksājums FKTK	6 327	13 950
Pārējie izdevumi kopā	43 429	49 680

8. Pielikums

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	01.01.2011.- 31.12.2011.	01.01.2010.- 31.12.2010. korigēts
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	34 089	5 529
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis pagaidu atšķirību izmaiņu rezultātā	1	(1 355)
Pārskata gada faktiskais uzņēmumu ienākuma nodoklis	34 090	4 174
Ienākumi attiecināmi uz 2010. gada uzņēmumu ienākuma nodokļa samazinājumu	(5 529)	-
Peļņas vai zaudējumu aprēķinātais atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	28 561	4 174

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis:

	Balance		Peļņas vai zaudējumu aprēķins	
	31.12.2011.	31.12.2010.	01.01.2011.- 31.12.2011.	01.01.2010.- 31.12.2010.
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības				
Paātrinātais nolietojums nodokļu vajadzībām	(448)	(21)	(427)	1 017
Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	(448)	(21)	(427)	1 017
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs				
Uz nākamajiem periodiem pārnestie nodokļu zaudējumi	-	-	-	(17 744)
Uzkrātās atvaļinājuma saistības	1 802	1 376	426	(742)
Uzkrājumi atliktā UIN aktīvam	-	-	-	18 824
Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs	1 802	1 376	426	338
Neto atliktais UIN	1 354	1 355	(1)	1 355

Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

	01.01.2011.- 31.12.2011. LVL	01.01.2010.- 31.12.2010. korigēts LVL
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	231 687	151 956
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis - 15% (2010: 15%)	34 753	22 793
Pastāvīgās atšķirības:		
Ar saimniecisko darbību nesaistītās izmaksas	-	51
Citas	(663)	154
Uz nākamajiem periodiem pārnestie nodokļu zaudējumi	-	(18 824)
Pārskata gada faktiskais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	34 090	4 174

9. Pielikums

Prasības pret kredītiestādēm

	31.12.2011. LVL	31.12.2010. LVL
Nauda bankā	148 171	178 026
Termiņnoguldījumi	422 716	171 616
Nauda un tās ekvivalenti kopā	570 887	349 642

10. Pielikums

Nemateriālie aktīvi un pamatlīdzekļi

	31.12.2011. LVL	31.12.2010. LVL
Nemateriālie aktīvi	356	1 553
Nemateriālie aktīvi kopā	356	1 553
Transporta līdzekļi	22 917	2 042
Biroja aprīkojums		
EDA iekārtas	-	113
Pārējie pamatlīdzekļi	230	887
Pamatlīdzekļi kopā	23 147	3 042

Izmaiņas Sabiedrības nemateriālajos aktīvos un pamatlīdzekļos 2010. gadā

	Nemateriālie ieguldījumi LVL	Pamatlīdzekļi LVL	Kopā LVL
Sākotnējā vērtība 01.01.2010.	6 550	44 911	51 461
Pārskata gadā iegādātie	-	-	-
Pārskata gadā pārdotie un norakstītie		(17 486)	(17 486)
Sākotnējā vērtība 31.12.2010.	6 550	27 425	33 975
Uzkrātais nolietojums 01.01.2010.	(3 687)	(31 247)	(34 934)
Pārskata gadā aprēķinātais nolietojums	(1 310)	(7 708)	(9 018)
Nolietojuma norakstīšana		14 572	14 572
Uzkrātais nolietojums 31.12.2010.	(4 997)	(24 383)	(29 380)
Atlikusī vērtība 01.01.2010.	2 863	13 664	16 527
Atlikusī vērtība 31.12.2010.	1 553	3 042	4 595

Izmaiņas Sabiedrības nemateriālajos aktīvos un pamatlīdzekļos 2011. gadā

	Nemateriālie ieguldījumi LVL	Pamatlīdzekļi LVL	Kopā LVL
Sākotnējā vērtība 01.01.2011.	6 550	27 425	33 975
Pārskata gadā iegādātie	-	25 000	25 000
Pārskata gadā pārdotie un norakstītie	-	(19 783)	(19 783)
Sākotnējā vērtība 31.12.2011.	6 550	32 642	39 192
Uzkrātais nolietojums 01.01.2011.	(4 997)	(24 383)	(29 380)
Pārskata gadā aprēķinātais nolietojums	(1 197)	(4 857)	(6 054)
Nolietojuma norakstīšana		19 745	19 745
Uzkrātais nolietojums 31.12.2011.	(6 194)	(9 495)	(15 689)
Atlikusī vērtība 01.01.2011.	1 553	3 042	4 595
Atlikusī vērtība 31.12.2011.	356	23 147	23 503

2011. gada 31. decembrī Sabiedrības īpašumā bija nemateriālie aktīvi un pamatlīdzekļi ar atlikušo vērtību 0, kuru iegādes vērtība bija 8 056 latī (31.12.2010.: 2 001 latī).

11. Pielikums

Uzkrātie izdevumi

	31.12.2011. LVL	31.12.2010. koriģēts LVL
Uzkrājumi darbinieku atvaļinājumu apmaksai	12 016	9 173
Uzkrājumi prēmijām	1 861	11 245
Pārējie uzkrātie izdevumi	15 566	25 963
Uzkrātie izdevumi kopā	29 443	46 381

12. Pielikums

Apmaksātais pamatkapitāls

2011. gada 31. decembrī ABLV Asset Management, IPAS akciju kapitāls bija 400 000 latu (31.12.2010.: 400 000 latu).

Sabiedrības pamatkapitālu veido tikai parastās akcijas. Vienas akcijas nominālvērtība ir 1 lats.

2011. gadā un 2010. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija 1 (viens) akcionārs ABLV Bank, AS.

13. Pielikums

Nodokļi

Sabiedrības nodokļu kustības pārskats:

	Valsts sociālās ledzīvotāju ienākuma nodoklis LVL	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas LVL	Pievienotās vērtības nodoklis LVL	Uzņēmumu ienākuma nodoklis LVL
01.01.2010. nodokļu pārmaksā	-	-	2 854	87 575
Aprēķināts	(40 637)	(59 566)	2 955	(5 529)
Korekcija par iepriekšējiem periodiem	-	-	(175)	-
Samaksāts	40 632	59 019	-	-
31.12.2010. nodokļu (saistības) / pārmaksā koriģēts	(5)	(547)	5 634	82 046
Aprēķināts	(32 794)	(53 659)	5 273	(34 089)
Korekcija par iepriekšējiem periodiem	-	-	(442)	-
Uzņēmumu grupā pārnestie nodokļu zaudējumi	-	-	-	5 529
Atgriezta pārmaksā	-	-	(5 057)	(79 133)
Samaksāts	32 799	54 206	-	7 524
31.12.2011. nodokļu (saistības) / pārmaksā	-	-	5 408	(18 123)

14. Pielikums

Ārpusbilances posteņi

Klientu vārdā pārvaldītie aktīvi (t.sk. Sabiedrības pārvaldītie ieguldījumu fondi) pēc klientu veida:

	31.12.2011.	31.12.2010.
	LVL	LVL
Uzņēmumu finanšu aktīvi nodoti pārvaldībā	4 651 543	11 616 886
Privātpersonu finanšu aktīvi nodoti pārvaldībā	760 549	911 789
ABLV Asset Management, IPAS pārvaldītie ieguldījumu fondi	23 979 929	20 127 132
Klientu vārdā pārvaldītie aktīvi kopā	29 392 021	32 655 807

15. Pielikums

Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi

	31.12.2011.	31.12.2010.
	LVL	koriģēts LVL
Komisijas naudas ienākumi	32 811	34 056
Nākamo periodu izdevumi	3 713	3 331
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi kopā	36 524	37 387

16. Pielikums

Kapitāla pietiekamība

Sabiedrības kapitāla pārvaldīšanas mērķis ir ārējo, t.i., FKTK un SFPS prasību ievērošana un kapitāla pietiekamības normatīvu uzturēšana, kas nepieciešams Sabiedrības darbības nodrošināšanai un akciju kapitāla vērtības palielināšanai. 2011. gadā, salīdzinājumā ar iepriekšējiem gadiem, Sabiedrības kapitāla pārvaldīšanas mērķi un procedūras nav mainījušās.

Kapitāla pietiekamība atspoguļo Sabiedrības kapitāla resursus, kas nepieciešami, lai nodrošinātos pret kredītrisku un tirgus riskiem, kas ir saistīts ar Sabiedrības aktīviem un ārpusbilances posteņiem.

Sabiedrības kapitāla pietiekamības rādītājs ir aprēķināts saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas kapitāla pietiekamības rādītāja aprēķināšanas noteikumiem.

	31.12.2011.	31.12.2010.
	LVL	LVL
Pašu kapitāla pirmā līmeņa elementi		
apmaksātais pamatkapitāls	400 000	400 000
nemateriālie aktīvi	(356)	(1 553)
iepriekšējo gadu zaudējumi	(10 248)	(111 385)
Pašu kapitāla pirmā līmeņa elementi kopā	389 396	287 062
Pašu kapitāls kopā	389 396	287 062
Sabiedrības portfeļa kredītriska kapitāla prasība	81 442	89 028
Kapitāla prasību kopsumma 8%	81 442	89 028
Kapitāla pietiekamības rādītājs (%)	38.25	25.80
Minimālais kapitāla pietiekamības rādītājs (%)	8.00	8.00

17. Pielikums

Aprēķinātās un izmaksātās dividendes

	01.01.2011.- 31.12.2011.	01.01.2010.- 31.12.2010.
	LVL	LVL
Aprēķinātās dividendes	46 645	-
Izmaksātās dividendes	46 645	-
Aprēķinātās dividendes uz vienu akciju	0.12	-
Izmaksātās dividendes uz vienu akciju	0.12	-

18. Pielikums

Finanšu instrumentu patiesā vērtība

Sabiedrība ir novērtējusi, ka tās aktīvu un saistību patiesā vērtība būtiski neatšķiras no bilances vērtības.

19. Pielikums

Darījumi ar saistītām personām

Par saistītām personām tiek uzskatīti akcionāri, kuri būtiski var ietekmēt Sabiedrības darbību. Darījumi ar saistītām personām tiek veikti atbilstoši vispārpieņemtajiem Sabiedrības darbības principiem un tirgus cenām.

Procentu ienākumi darījumos ar saistītām personām

		01.01.2011.- 31.12.2011.	01.01.2010.- 31.12.2010.
		LVL	LVL
Saistītā persona	Darījuma raksturojums		
ABLV Bank, AS	Procentu ienākumi	1 100	7 928

Prasības pret saistītām personām

		31.12.2011.	31.12.2010.
		LVL	LVL
Saistītā persona	Darījuma raksturojums		
ABLV Bank, AS	Prasības pret kredītiestādēm	570 887	349 642

Izdevumi darījumos ar saistītām personām

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	01.01.2011.-	01.01.2010.-
		31.12.2011.	31.12.2010.
		LVL	LVL
ABLV Bank, AS	Izdevumi par klientu piesaisti	49 349	23 483
ABLV Bank, AS	Risku un finanšu analīzes izdevumi	30 177	-
ABLV Bank, AS	Telpu nomas, ekspluatācijas izdevumi	11 169	16 371
ABLV Bank, AS	Juridiskie izdevumi	9 620	-
ABLV Bank, AS	Grāmatvedības izdevumi	9 021	7 992
ABLV Bank, AS	Iekšējā audīta izdevumi	7 685	8 579
ABLV Bank, AS	IT apkalpošanas izdevumi	6 097	5 801
ABLV Bank, AS	Ārvalstu valūtu tirdzniecības zaudējumi	2 489	-
ABLV Bank, AS	Personāla vadības izdevumi	912	1 565
ABLV Bank, AS	Bankas komisijas	183	334
ABLV Bank, AS	Citi izdevumi	-	23 512
Kopā	Kopā	126 702	87 637

20. Pielikums

Notikumi pēc bilances datuma

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

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

ABLV Asset Management, IPAS akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši ABLV Asset Management, IPAS (turpmāk tekstā - Uzņēmums) finanšu pārskata revīziju, kas atspoguļots pievienotajā 2011. gada pārskatā no 7. līdz 27. lappusei. Revidētais finanšu pārskats ietver 2011. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatu, 2011. gada visaptverošo ienākumu pārskatu, kapitāla un rezervju izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

Vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kā arī par tādām iekšējām kontrolēm, kādas vadība uzskata par nepieciešamām, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

Revidentu atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo finanšu pārskatu. Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības un jāplāno un jāveic revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatos nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai gūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatā uzrādīto summu un atklātās informācijas pamatotību. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidentu profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidenti ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu, ar mērķi noteikt apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, bet nevis lai izteiktu atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības uzskaites principu un nozīmīgu uzņēmuma vadības izdarīto pieņemumu pamatotības, kā arī finanšu pārskatā sniegtās informācijas vispārēju izvērtējumu.

Uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši mūsu revidentu atzinuma izteikšanai.

Atzinums


Mūsaprāt, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par ABLV Asset Management, IPAS finansiālo stāvokli 2011. gada 31. decembrī, kā arī par tās finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2011. gadā saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi

Mēs esam iepazinušies arī ar padomes un valdes ziņojumu par 2011. gadu, kas atspoguļots pievienotajā 2011. gada pārskata no 3. līdz 4. lappusei, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2011. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

SIA „Ernst & Young Baltic”

Licence Nr. 17



Diāna Krišjāne
Valdes priekšsēdētāja
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā, 2012. gada 30. martā