



ABLV

BANKING / INVESTMENTS \ ADVISORY

ABLV Asset Management, IPAS

pārskats par 2013. gadu

Saturs

1. Sabiedrības padomes un valdes ziņojums	3
2. Sabiedrības padome un valde	6
3. Paziņojums par Sabiedrības padomes un valdes atbildību	7
4. Finanšu pārskats:	
Visaptverošo ienākumu pārskats	8
Finanšu stāvokļa pārskats	9
Kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats	10
Naudas plūsmas pārskats	11
Pielikumi	12
5. Revidentu ziņojums	28

ABLV Asset Management, IPAS padomes un valdes ziņojums

Darbības raksturojums

Saskaņā ar 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

2013. gads bija ABLV Asset Management, IPAS pārvaldīto atvērto ieguldījumu fondu septītais darbības gads. Šobrīd darbojas septiņi ieguldījumu fondi – attīstības valstu obligāciju fonds ABLV Emerging Markets Bond Fund ar apakšfondiem USD un EUR valūtās; korporatīvo obligāciju fonds ABLV High Yield CIS Bond Fund ar apakšfondiem USD un RUB valūtās; korporatīvo obligāciju fondi ABLV Global Corporate USD Bond Fund un ABLV European Corporate EUR Bond Fund; akciju fonds ABLV Global Stock Index Fund ar apakšfondiem USD un EUR valūtās, kā arī akciju fondi ABLV US Industry USD Equity Fund un ABLV European Industry EUR Equity Fund.

Izvērtējot 2013. gada rezultātus, varam secināt, ka situācija pasaules finanšu tirgos tika vērtēta diezgan neviennozīmīgi. Gada laikā bija vērojama naudas līdzekļu aizplūšana no obligāciju tirgus uz attīstīto valstu akciju tirgiem, pirmām kārtām ASV un Vācijā, kas sasniedza vēsturiski rekordaugstus līmeņus. Tajā pat laikā galvenie attīstības valstu akciju tirgi piedzīvoja spēcīgu naudas līdzekļu aizplūšanu uz vietējo valūtu kursu spēcīgā krituma fona (Attīstības valstu valūtu indeksa JPM EM FX kritums 2013. gadā bija 8%, kas izraisīja akciju indeksa MSCI EM vispārēju kritumu par 5% un negatīvi ietekmēja fondu, kas ieguldīja pasaules akciju tirgos, rezultātus.

Arī pasaules obligāciju tirgum 2013. gads bija neviennozīmīgs. Gada laikā ievērojami pieauga 10 gadu ASV valsts obligāciju ienesīguma likme, ko veicināja ASV finanšu regulatora (FRS) pārstāvju mājieni par ekonomikas stimulēšanas programmas (QE3) apjoma samazināšanu un pat izbeigšanu tuvākajā nākotnē. Minētā ienesīguma likme ir zināms salīdzināšanas rādītājs (benchmark) obligāciju tirgū, un pret tās izmaiņām jutīgākās ir investīciju reitinga obligāciju cenas. Lielāku spiedienu izjuta attīstības valstu obligāciju tirgus, jo tas papildus ASV valsts obligāciju ienesīguma likmes kāpumam pārdzīvoja naudas līdzekļu masveida aizplūšanu. Tā rezultātā indekss J.P.Morgan EMBI Global, kurš atspoguļo šī sektora dinamiku, gada laikā pazeminājās par 6.58%. Nedaudz labāka situācija bija eiro nominēto obligāciju tirgū, ko ietekmēja Eiropas Centrālās Bankas īstenotā ekonomikas stimulēšanas politika. Savukārt, korporatīvo obligāciju sektorā situācija bija daudz labāka, jo iepriekš minētos negatīvos faktorus kompensēja kredītriska prēmijas samazināšana un kupona procentu ienākumi.

Fonda ABLV Emerging Markets Bond Fund ienesīgums 2013. gadā bija -3.94% (USD apakšfonds) un 0.92% (EUR apakšfonds) un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 5.30% un 4.33% (attiecīgi USD un EUR apakšfonds).

Fonda ABLV Global Stock Index Fund (iepriekšējais nosaukums ABLV Global ETF Fund) ienesīgums 2013. gadā bija 10.24% (USD apakšfonds) un 3.26% (EUR apakšfonds) un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 2.28% un -1.31% (attiecīgi USD un EUR apakšfonds).

Fonda ABLV High Yield CIS Bond Fund, ienesīgums 2013.gadā bija 2.20% (USD apakšfonds) un 7.00% (RUB apakšfonds) un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 5.79% un 6.96% (attiecīgi USD un RUB apakšfonds).

Attīstot ieguldījumus dažādos tirgos, ar mērķi paplašināt ieguldījumu iespējas ieguldītājiem, 2013. gadā tika izveidoti četri jauni fondi – korporatīvo obligāciju un akciju fondi USD un EUR valūtās.

Sākot ar 2013. gada 3. jūniju darbojas korporatīvo obligāciju fondi ABLV Global Corporate USD Bond Fund un ABLV European Corporate EUR Bond Fund ar mērenu ieguldījumu politiku. Kopš izveidošanas un līdz gada beigām fonda ABLV Global Corporate USD Bond Fund apliecības vērtība pieauga par 2.00%, bet fonda ABLV European Corporate EUR Bond Fund apliecības vērtība pieauga par 3.70%.

Sākot ar 2013. gada 4. novembri darbojas akciju fondi ABLV US Industry USD Equity Fund un ABLV European Industry EUR Equity Fund ar mēreni agresīvu ieguldījumu politiku.

Fonda ABLV US Industry USD Equity Fund apliecības vērtības pieaugums kopš izveidošanas līdz gada beigām bija 3.40%. Fonda ABLV European Industry EUR Equity Fund apliecības vērtības pieaugums kopš izveidošanas līdz gada beigām bija 0.70%.

Kad 2014. gadā tiks saņemts apstiprinājums no Luksemburgas uzraudzības iestādes CSSF (Commission de Surveillance du Secteur Financier) par ABLV Asset Management, IPAS pārvaldīto ieguldījumu fondu izplatīšanu, arī ABLV Bank Luxembourg, S.A. klientiem būs iespēja iegādāties šo fondu apliecības ieguldījumu konsultatīvās pārvaldīšanas pakalpojuma ietvaros.

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, kā arī fondu pārvaldnieka komentārs un vērtējums par situāciju tirgos, ieguldījumu fondu darbības rezultātiem un fonda pārvaldnieka darbībām.

Lai apmierinātu dažādu līmeņu ieguldītāju prasības, 2013. gadā ABLV Asset Management, IPAS turpināja klientiem veidot individuālus ieguldījumu portfeļus, ieguldot naudas līdzekļus vairākās ieguldījumu programmās. Ieguldījumu programmas aptver ļoti plašu ģeogrāfisko izvietojumu un dažādus finanšu instrumentu veidus. Lai paaugstinātu pārvaldīšanas efektivitāti, šo programmu ieguldījumu politika ir līdzīga ieguldījumu fondu politikai.

Finanšu rezultāti

ABLV Asset Management, IPAS 2013. pārskata gada peļņa bija 265 795 LVL. Tas ir saistīts ar ievērojamu naudas līdzekļu pieplūdumu gan jau esošos ieguldījumu fondos, gan jaunizveidotajos fondos visa gada garumā. Pateicoties produktu klāsta paplašināšanās un ieguldītāju aktivitātes pieaugumam, 2013. gada beigās ieguldījumu apjoms bija palielinājies par 72%, salīdzinot ar 2012. gada beigām.

Sabiedrības valde iesaka 2013. gada peļņu 265 795 LVL apmērā sadalīt šādi: 7 467 LVL novirzīt iepriekšējo gadu zaudējumu segšanai, 50 000 LVL atstāt nesadalītu Sabiedrības rīcībā un 208 328 LVL izmaksāt akcionāriem dividendēs.

Kopējie aktīvi pārvaldīšanā – klientu ieguldījumi ABLV Asset Management, IPAS pārvaldītajos ieguldījumu fondos un klientu līdzekļu izvietošana individuālajās ieguldījumu programmās 2013. gada beigās bija 65 518 334 LVL.

Izmaiņas valdes sastāvā

2013. gadā notika izmaiņas ABLV Asset Management, IPAS valdes sastāvā, jo bijušais valdes loceklis Vadims Burcevs pārtrauca darba attiecības. 2013. gada 15. novembrī tika apstiprināts jauns valdes sastāvs, un par jaunu valdes locekli tika apstiprināts Sergejs Gačenko, kurš iepriekš pildīja ABLV Asset Management, IPAS portfeļa menedžera pienākumus. Ņemot vērā augstāk minētās personāla izmaiņas, ABLV Asset Management, IPAS vadība ir apņēmusies pilna virzīties pa dinamisku attīstības ceļu un turpināt paplašināt produktu un pakalpojumu klāstu.

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, kuros veikt 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 2014. gadā

2014. gadā plānotam turpināt uzlabot Sabiedrības darbības efektivitāti, kā arī ceram gūt labus rezultātus gada beigās.

Sabiedrība prognozē, ka 2014. gads finanšu tirgos būs pozitīvs gads. ABLV Asset Management, IPAS turpinās atvērt ieguldījumu fondu un individuālo ieguldījumu programmu pārvaldīšanu un jaunu klientu piesaisti, ka arī jaunu ieguldījumu produktu izstrādi. Pateicoties aktīvai pārdošanai un jaunu ieguldījumu fondu izveidei, tiek plānots klientu skaita palielinājums, kā arī klientu aktivitātes un ieguldījumu apjomu pieaugums.

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 vietējās un starptautiskās apmācībās un konferencēs.

Mēs esam pārliecināti, ka mūsu darbinieku zināšanas, ilggadējā pieredze, kvalitatīvā 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 priekšsēdētāja vietnieks
Māris Kannenīks

Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kiļs

Valdes loceklis
Sergejs Gačenko

Rīgā, 2014. gada 11. martā

ABLV Asset Management, IPAS padomes un valdes sastāvs

Sabiedrības padome:

Padomes priekšsēdētājs:
Ernests Bernis

Atkārtoti ievēlēts ar:
11.05.2011.

Padomes priekšsēdētāja vietnieks:
Māris Kannenieks

Atkārtoti ievēlēts ar:
11.05.2011.

Padomes loceklis:
Vadims Reinfelds

Atkārtoti ievēlēts ar:
11.05.2011.

Sabiedrības valde:

Valdes priekšsēdētājs:
Leonīds Kijs

Atkārtoti ievēlēts ar:
15.11.2013.

Valdes priekšsēdētāja vietnieks:
Jevgenijs Gžibovskis

Atkārtoti ievēlēts ar:
15.11.2013.

Valdes loceklis:
Sergejs Gačenko

Ievēlēts ar:
15.11.2013.

Vadims Burcevs

Atbrīvots ar:
15.11.2013.

Padomes priekšsēdētāja vietnieks
Māris Kannenieks

Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kijs

Valdes loceklis
Sergejs Gačenko

Rīgā, 2014. gada 11. 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 2013. gada 31. decembrī un 2012. gada 31. decembrī, kā arī par Sabiedrības darbības rezultātiem, kapitāla un rezervju izmaiņām un naudas plūsmu 2013. gadā un 2012. gadā.

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 priekšsēdētāja vietnieks
Māris Kannenīks

Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kiļs

Valdes loceklis
Sergejs Gačenko

Rīgā, 2014. gada 11. martā

ABLV Asset Management, IPAS visaptverošo ienākumu pārskats par 2013. gadu un 2012. gadu

		01.01.2013.- 31.12.2013.	01.01.2012.- 31.12.2012.
	Pielikums	LVL	LVL
Procentu ienākumi		-	638
Komisijas naudas ienākumi	4	941 491	569 159
Komisijas naudas izdevumi	4	(123 474)	(157 710)
Arvalstu valūtu tirdzniecības un pārvērtēšanas zaudējumi		(5 865)	(4 525)
Pamatdarbības ienākumi		812 152	407 562
Administratīvie izdevumi	5	(431 916)	(395 176)
Nolietojums	9	(5 190)	(5 396)
Pamatlīdzekļu pārdošanas peļņa		21	20
Pārējie izdevumi	6	(69 778)	(17 537)
Pamatdarbības izdevumi, neto		(506 863)	(418 089)
Pārskata perioda peļņa/ zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		305 289	(10 527)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	7	(39 494)	1 579
Pārskata perioda peļņa/ zaudējumi		265 795	(8 948)
Visaptverošo ienākumu kopējais apjoms		265 795	(8 948)



Padomes priekšsēdētāja vietnieks
Māris Kanneņiks



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kiļs



Valdes loceklis
Sergejs Gačenko

Rīgā, 2014. gada 11. martā

ABLV Asset Management, IPAS finanšu stāvokļa pārskats 2013. gada 31. decembrī un 2012. gada 31. decembrī

Aktīvi	Pielikums	31.12.2013.	31.12.2012.
		LVL	koriģēts LVL
Pamatīdzekļi	9	12 917	17 979
Nemateriālie aktīvi	9	-	128
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis	7	1 860	2 933
Uzņēmumu ienākuma nodokļa prasības	12	7 429	36 932
Pārējie aktīvi		9 991	38 165
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	14	67 059	42 219
Prasības pret kredītiestādēm	8	621 102	335 103
Kopā aktīvi		720 358	473 459
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	10	62 030	80 926
Kopā saistības		62 030	80 926
Kapitāls			
Apmaksātais pamatkapitāls	11	400 000	400 000
Iepriekšējo gadu zaudējumi/ peļņa		(7 467)	1 481
Pārskata perioda nesadalītā peļņa/ zaudējumi		265 795	(8 948)
Kopā kapitāls		658 328	392 533
Kopā saistības un kapitāls		720 358	473 459
Ārpusbilances posteņi			
Aktīvi pārvaldīšanā	13	65 518 334	38 172 307

Padomes priekšsēdētāja vietnieks
Māris Kannenieks

Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kijs

Valdes loceklis
Sergejs Gačenko

Rīgā, 2014. gada 11. martā

ABLV Asset Management, IPAS kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats par 2013. gadu un 2012. gadu

	Apmaksātais pamatkapitāls LVL	Nesadalītā peļņa LVL	Kopā kapitāls LVL
01.01.2012. koriģēts	400 000	194 359	594 359
Izmaksātās dividendes	-	(192 878)	(192 878)
2012. gada visaptverošie zaudējumi	-	(8 948)	(8 948)
31.12.2012. koriģēts	400 000	(7 467)	392 533
2013. gada visaptverošie ienākumi	-	265 795	265 795
31.12.2013.	400 000	258 328	658 328

ABLV Asset Management, IPAS naudas plūsmas pārskats par 2013. gadu un 2012. gadu

	01.01.2013.- 31.12.2013.	01.01.2012.- 31.12.2012.
	LVL	LVL
Naudas plūsma pamatdarbības rezultātā		
Peļņa/ zaudējumi pirms uzņēmumu ienākumu nodokļa aprēķināšanas	305 289	(10 527)
Nemateriālo aktīvu un pamatlīdzekļu nolietojums	5 190	5 396
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	(21)	-
Ārvalstu valūtas pozīciju nerealizētie zaudējumi	5 865	4 525
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā pirms izmaiņām aktīvos un saistībās	316 323	(606)
Nākamo periodu izdevumu un uzkrāto ienākumu (pieaugums)	(24 840)	(5 695)
Pārējo aktīvu samazinājums/ (pieaugums)	24 469	(34 219)
Uzkrāto izdevumu (samazinājums)/ pieaugums	(18 896)	51 483
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	297 056	10 963
(Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis)	(8 918)	(53 574)
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā	288 138	(42 611)
Naudas plūsma ieguldījumu darbības rezultātā		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu pārdošana	26	-
Neto naudas plūsma ieguldījumu darbības rezultātā	26	-
Naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā		
Dividenžu izmaksa	-	(192 878)
Neto naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā	-	(192 878)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/ (samazinājums)	288 164	(235 489)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā	335 103	570 887
Ārvalstu valūtas pozīciju pārvērtēšanas (zaudējumi)	(2 165)	(295)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās*	621 102	335 103

*Naudas un tās ekvivalentu sastāvdaļas skatīt 8. 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.

ABLV Asset Management, IPAS 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. 2013. gada 31. decembrī ABLV Asset Management, IPAS pārvaldīja šādus atvērto ieguldījumu fondus: attīstības valstu obligāciju fondu ABLV Emerging Markets Bond Fund ar apakšfondiem USD un EUR valūtās, korporatīvo obligāciju fondu ABLV High Yield CIS Bond Fund ar apakšfondiem USD un RUB valūtās, korporatīvo obligāciju fondu ABLV Global Corporate USD Bond Fund un ABLV European Corporate EUR Bond Fund, akciju fondu ABLV Global Stock Index Fund ar apakšfondiem USD un EUR valūtās, kā arī akciju fondu ABLV US Industry USD Equity Fund un ABLV European Industry EUR Equity 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 2013. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

ABLV Asset Management, IPAS finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2013. gada 31. decembrī, apstiprināja Sabiedrības valde un padome Rīgā, 2014. gada 11. martā. 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 2013. gada un 2012. gada laikā konsekventi pielietotie uzskaites principi.

a) Finanšu pārskata sagatavošanas principi

Šis finanšu pārskats ir sagatavots pamatojoties uz likumdošanā noteiktajā kārtībā sastādītajiem uzskaites reģistriem un atbilstoši Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS un to interpretācijām pēc darbības turpināšanas principa. Finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites pamatprincipu, izņemot tos finanšu aktīvus un saistības (pārdošanai pieejamos finanšu aktīvus, finanšu aktīvus un saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņā vai zaudējumos un atvasinātos līgumus), kas tiek uzskaitīti to patiesajā vērtībā.

Salīdzinājumā ar grāmatvedības uzskaites metodēm, kuras tika izmantotas, sagatavojot iepriekšējo periodu finanšu pārskatus, finanšu pārskata sagatavošanā par periodu no 2013. gada 1. janvāra līdz 2013. gada 31. decembrim izmantotās grāmatvedības uzskaites metodes nav mainītas, izņemot SFPS grozījumus, kas stājās spēkā pārskata periodā.

Lai uzlabotu sagatavotā visaptverošā ienākumu pārskata, finanšu stāvokļa pārskata un naudas plūsmas pārskata salīdzināmību, atsevišķi 2012. gada visaptverošā ienākumu pārskata un finanšu stāvokļa pārskata posteņi ir pārklasificēti.

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

Ar 2014. gada 1. janvāri Latvija kļuva par Eiropas Monetārās Savienības dalībvalsti. Sākot ar 2014. gada 1. janvāri Sabiedrības funkcionālā valūta ir EUR.

Finanšu pārskata pielikumos iekavās sniegtā informācija atbilst salīdzinošiem 2012. gada rādītājiem, ja vien nav norādīts citādi.

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

Pārskata periodu beigu datums	USD	EUR
2013. gada 31. decembrī	0.515	0.702804
2012. gada 31. decembrī	0.531	0.702804

b) Jaunu un/ vai grozītu SFPS un SFPIK interpretāciju piemērošana pārskata periodā

Pārskata periodā Sabiedrība piemērojusi šādus šādus SFPS grozījumus:

- SGS Nr.1 „Finanšu pārskatu sniegšana” (grozījumi) – Citu ienākumu posteņu, kas netiek atspoguļoti peļņā vai zaudējumos, uzrādīšana.
- SGS Nr. 19 „Darbinieku pabalsti” (grozījumi).
- SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana” (grozījumi) – Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējais ieskaits.
- SFPS Nr. 13 „Patiesās vērtības novērtēšana”.
- SFPIK interpretācija Nr. 20 „Izstrādes izmaksas karjera ražošanas procesa posmā”.

SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana” (grozījumi) – Citu visaptverošo ienākumu posteņu, kas netiek atspoguļoti peļņā vai zaudējumos, uzrādīšana.

Šie grozījumi maina citu visaptverošo ienākumu posteņu, kas netiek atspoguļoti peļņā vai zaudējumos, grupēšanas principus. Posteņi, kas nākotnē varētu tikt pārklasificēti, iekļaujot tos peļņā vai zaudējumos (piemēram, pārtraucot to atzīšanu vai veicot norēķinus), jāuzrāda atsevišķi no posteņiem, kas nekad netiks pārklasificēti. Šie grozījumi ietekmē tikai finanšu pārskatu sniegšanu, proti, koncerna/ bankas finanšu stāvokli vai darbības rezultātus tie neietekmē. Tā kā Sabiedrībai nav visaptverošo ienākumu postenis, kas netiek atspoguļots peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izmaiņas finanšu pārskata sniegšanā nav.

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

Veikti vairāki grozījumi, sākot no būtiskām izmaiņām, piemēram, koridora (jeb diapazona) principa un plāna aktīvu sagaidāmās atdeves koncepcijas izslēgšanas, līdz vienkāršiem paskaidrojumiem un redakcionāliem labojumiem. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatus, jo Sabiedrībai nav šādu pabalstu.

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

Grozījumi ievieš kopējas informācijas sniegšanas prasības. Tādējādi finanšu pārskatu lietotājiem tiktu sniegta noderīga informācija, lai varētu novērtēt savstarpēja ieskaits vienošanās ietekmi vai iespējamo ietekmi uz uzņēmuma finanšu stāvokli. SFPS Nr. 7 grozījumi jāpiemēro retrospektīvi. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatus, jo Sabiedrībai nav šādu vienošanos.

SFPS Nr. 13 „Patiesās vērtības novērtēšana”.

Galvenais SFPS Nr. 13 mērķis ir mazināt patiesās vērtības novērtēšanas principu sarežģītību un uzlabot to piemērošanas konsekveni. Tas nemaina prasības, kas nosaka, kādos gadījumos uzņēmumam uzskaitē jāizmanto patiesā vērtība. Šajā standartā sniegta pamatnostādnes patiesās vērtības noteikšanai saskaņā ar SFPS tajos gadījumos, kad patiesās vērtības izmantošana SFPS tiek prasīta vai ir atļauta. Šī standarta ieviešana būtiski neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatā atzīto aktīvu un saistību vērtības.

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

Šī interpretācija attiecas uz tām izstrādes izmaksām, kas radušās karjera ražošanas procesa posmā („ražošanas izstrādes izmaksas”). Interpretācija neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatu, jo Sabiedrība nenodarbojas ar izrakteņu iegūvi.

SGSP ir izdevusi SFPS ikgadējos uzlabojumus 2009. - 2011. gadu ciklam, kas ietver grozījumus tās standartos un ar tiem saistīto secinājumu pamatos. Ikgadējo uzlabojumu projekts nodrošina mehānismu, kā veikt nepieciešamus, bet ne steidzamus grozījumus SFPS.

- SGS Nr. 1 “Finanšu pārskatu sniegšana”. Tiek skaidrota atšķirība starp brīvprātīgi sniegtu papildu salīdzināmo informāciju un minimālo obligāto salīdzināmās informācijas apjomu. Grozījumos ir nepārprotami norādīts, ka minimālais obligātais salīdzināmais periods ir iepriekšējais periods.
- SGS Nr. 16 „Pamatlīdzekļi”. Grozījumi precizē, ka nozīmīgākās rezerves daļas un apkopes aprīkojums, kas atbilst pamatlīdzekļu definīcijai, nav inventārs.
- SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana”. Grozījumi izskaidro, ka ienākumu nodokļi, kas rodas no peļņas sadales pašu kapitāla turētājiem, tiek uzskaitīti saskaņā ar SGS Nr. 12 „Ienākuma nodokļi”.

- SGS Nr. 34 „Starpposma finanšu pārskati”. Izmaiņas skaidro SGS Nr. 34 noteiktās prasības, kas attiecas uz segmentu informāciju par kopējiem aktīviem un saistībām katram uzrādāmajam segmentam un informācijas atklāšanu starpposmu finanšu pārskatos.

Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā

Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā vai kurus nav apstiprinājusi ES un kas nav piemēroti agrāk. Sabiedrība nav piemērojusi šādus SFPS un SFPIK interpretācijas, kas izdotas līdz finanšu pārskata apstiprināšanas dienai, bet vēl nav stājušās spēkā:

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

Grozījumi spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. jūlijā vai vēlāk. Grozījumi nosaka, kā uzskaitāmas darbinieku iemaksas noteiktu iemaksu pabalstu plānos. Šo standartu ES vēl nav apstiprinājusi.

SGS Nr. 27 „Atsevišķie finanšu pārskati” (grozījumi).

Grozījumi spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk. Standarts tika grozīts pēc šādu jaunu standartu ieviešanas: SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 11 un SFPS Nr. 12. Grozījumos noteiktas uzskaites un informācijas sniegšanas prasības attiecībā uz ieguldījumiem meitas uzņēmumos, kopīgi kontrolētajos uzņēmumos un asociētajos uzņēmumos, kas uzņēmumam jāievēro, sagatavojot atsevišķo finanšu pārskatu. SGS Nr. 27 „Atsevišķie finanšu pārskati” nosaka, ka, sagatavojot atsevišķo finanšu pārskatu, uzņēmumam šie ieguldījumi jāuzskaita to sākotnējā vērtībā vai saskaņā ar SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti”.

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

Grozījumi spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk. Pēc jauno standartu SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 11 un SFPS Nr. 12 pieņemšanas SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos” nosaukums tika mainīts. Tagad tā nosaukums ir „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos”, un tajā tiek aplūkota pašu kapitāla metodes piemērošana ne tikai ieguldījumiem asociētajos uzņēmumos, bet arī kopuzņēmumos.

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 savstarpēja ieskaita kritēriju piemērošanu norēķinu sistēmām (piemēram, centrālās ieskaita iestādes sistēmām), kas izmanto bruto norēķinu mehānismus, kas netiek veikti vienlaicīgi.

SGS Nr. 36 „Aktīvu vērtības samazināšanās” (grozījumi).

Grozījumi spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk. Grozījumos iekļautas vairākas papildu informācijas atklāšanas prasības attiecībā uz aktīvu novērtēšanu patiesajā vērtībā, ja atgūstamo summu nosaka, pamatojoties uz patieso vērtību, no kuras atņemtas atsavināšanas izmaksas. Šie grozījumi novērš arī neparedzamās sekas, kas varētu rasties, saskaņā ar SGS Nr. 36 sniegtajai informācijai piemērojot SFPS Nr. 13 prasības.

SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” (grozījumi).

Grozījumi spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk. Grozījumi nosaka, ka, ja atvasināta līguma, kas atzīts kā riska ierobežošanas instruments, pārjaunojums atbilst noteiktiem kritērijiem, riska ierobežošanas uzskaitē nav jāpārtrauc.

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

Jaunais standarts spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. janvārī vai vēlāk. SFPS Nr. 9 ar laiku pilnībā aizstās SGS Nr. 39. SGSP jau izdevusi pirmās trīs šī standarta daļas, kurās sniegta jauna finanšu aktīvu klasifikācija un novērtēšanas sistēma, prasības finanšu saistību uzskaitē, kā arī riska ierobežošanas principi. Šo standartu ES vēl nav apstiprinājusi.

SFPS Nr. 10 „Konsolidētie finanšu pārskati”.

Jaunais standarts spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk. SFPS Nr. 10 nosaka vienotu kontroles modeli, kas attiecas uz visiem uzņēmumiem, tajā skaitā arī uz īpašam nolūkam dibinātiem uzņēmumiem. SFPS Nr. 10 ieviestās izmaiņas liks vadībai veikt būtisku izvērtējumu, lai noteiktu, kuri uzņēmumi tiek kontrolēti. Atkarībā no šī izvērtējuma rezultāta, tiks pieņemts lēmums par to, kuri uzņēmumi mātes uzņēmumam jākonsolidē. Jomas, kurās jāveic šāds būtisks izvērtējums, ietver, piemēram, *de facto* kontroli, potenciālās balsstiesības, kā arī to, vai lēmumu pieņēmējs darbojas kā principāls vai aģents. SFPS Nr. 10 aizstāj to SGS Nr. 27 „Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati” daļu, kas attiecas uz konsolidētajiem finanšu pārskatiem, kā arī aizstāj PIK Nr. 12 „Konsolidācija – īpašam nolūkam dibināti uzņēmumi”.

SFPS Nr. 11 „Kopīgas vienošanās”.

Jaunais standarts spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk. SFPS Nr. 11 izslēdz iespēju kopīgi kontrolētu uzņēmumu uzskaitē izmantot proporcionālo konsolidāciju. Saskaņā ar SFPS Nr. 11 kopīgi kontrolēti uzņēmumi, ja tie klasificēti kā kopuzņēmumi (jauna definīcija), jāuzskaita, lietojot pašu kapitāla metodi. Turklāt saskaņā ar SFPS Nr. 11 kopīgi kontrolēti aktīvi un kopīgi kontrolētas darbības tiek definētas kā kopīgas darbības, un šādas kopīgas vienošanās parasti tiks uzskaitītas, piemērojot esošos uzskaites principus. Proti, uzņēmums turpinās atzīt tam piederošo aktīvu, saistību, ieņēmumu un izmaksu relatīvo daļu.

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

Jaunais standarts spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk. SFPS Nr. 12 vienā standartā apvieno visas prasības attiecībā uz informācijas atklāšanu par uzņēmuma līdzdalību meitas uzņēmumos, kopīgi kontrolētajos uzņēmumos, asociētajos uzņēmumos un strukturētos uzņēmumos. Noteiktas arī vairākas jaunas informācijas sniegšanas prasības, piemēram, turpmāk jāsniedz informācija par vērtējumiem, kas veikti, lai noteiktu, vai pastāv viena uzņēmuma kontrole pār otru uzņēmumu.

SFPS Nr. 14 „Regulēto atlikto saistību un aktīvu uzskaitē”.

Jaunais standarts spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk. Šis ir pagaidu standarts, kas SFPS pirmreizējiem piemērotājiem ļauj turpināt regulēto cenu ietekmei pakļautu aktīvu un saistību uzskaiti līdz brīdim, kad SGSP būs pabeigusi visaptveroša standarta izstrādi šādu aktīvu un saistību uzskaitē. Šo standartu ES vēl nav apstiprinājusi.

SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 12 un SGS Nr. 27 (grozījumi) – Ieguldījumu sabiedrības.

Grozījumi spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk. Grozījumi attiecas uz uzņēmumiem, kas atbilst ieguldījumu sabiedrību definīcijai. Grozījumos noteikts izņēmums no SFPS Nr. 10 minētajām konsolidācijas prasībām, proti, ieguldījumu sabiedrībām savi meitas uzņēmumi ir jānovērtē patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos, nevis tos konsolidējot.

SFPIK Nr.21. interpretācija „Nodevas”.

Interpretācija spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk. Šajā interpretācijā aplūkota valsts nodevu uzskaitē. Pienākums maksāt nodevu tiek atzīts finanšu pārskatā, kad tiek veikta darbība, kas rada šādu pienākumu. Šo interpretāciju ES vēl nav apstiprinājusi.

SGSP 2013. gada decembrī izdeva vairāku standartu grozījumu apkopojumu. Līdz ar grozījumu pieņemšanu var tikt mainītas grāmatvedības politikas vai informācijas atklāšanas prasības. Grozījumu ieviešana ir obligāta, taču ne steidzama. Grozīti šādi standarti:

- SFPS Nr. 1 „Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja pieņemšana”;
- SFPS Nr. 2 „Maksājums ar akcijām”;
- SFPS Nr. 3 „Uzņēmējdarbības apvienošana”;
- SFPS Nr. 8 „Darbības segmenti”;
- SFPS Nr. 13 „Patiesās vērtības noteikšana”;
- SGS Nr. 16 „Pamatlīdzekļi”;
- SGS Nr. 24 „Informācijas atklāšana par saistītām personām”;
- SGS Nr. 38 „Nemateriālie aktīvi”;
- SGS Nr. 40 „Ieguldījuma īpašumi”.

c) Svarīgākās grāmatvedības aplēses un pieņēmumi

Sagatavojot finanšu pārskatus 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 atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa apjoma noteikšanu, vērtības samazinājuma apjoma noteikšanu pārējiem aktīviem, kā arī aktīvu un saistību patiesās vērtības noteikšanu.

d) 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 finanšu stāvokļa pārskatā 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 finanšu stāvokļa pārskatā tiek atspoguļota norēķinu dienā. Kredītus nebankām finanšu stāvokļa pārskatā atspoguļo brīdī, kad naudas līdzekļi tiek pārskaitīti uz klienta norēķinu kontu.

e) 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.

f) 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.

g) 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.

h) Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, ja Sabiedrībai pastāv juridisks vai prakses radīts pašreizējs pienākums un/ vai saistības, kas radušās kāda pagātnes notikuma dēļ, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana, un saistību apmēru iespējams pietiekami ticami novērtēt.

i) 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 %.

j) 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.

k) Darbinieku materiālie labumi

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

Uzkrājumi darbinieku atvaļinājumu apmaksai tiek aprēķināti, summējot katra Sabiedrības darbinieka neizmantoto 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.

l) 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 deklarācijās un šajos finanšu pārskatos, ir aprēķināts, izmantojot saistību metodi. Atliktais nodoklis attiecas uz nākotnē iespējamām nodokļu prasībām un saistībām par visiem darījumiem un notikumiem, kas atzīti finanšu pārskatos vai nodokļu deklarācijās. 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, uzkrājumiem darbinieku atvaļinājuma apmaksai, kā arī aktīva posteņu, kā arī uz nākamajiem gadiem pārnestajiem nodokļu zaudējumiem. Nosakot atzīstamā atliktā nodokļa aktīva apmēru, vadībai jāpamatojas uz būtiskiem spriedumiem, ņemot vērā attiecīgo iespējamo laika periodu un nākotnē gūstamā ar nodokli apliekamā ienākuma apmēru, kā arī nākotnes nodokļu plānošanas stratēģiju.

m) Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Uz katru pārskata datumu tiek izvērtēts, vai pastāv pazīmes, kas norāda uz iespēju, ka nefinanšu aktīva vērtība ir samazinājusies. Šis izvērtējums tiek veikts 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.

n) 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.

o) 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.

p) Iepriekšējo periodu kļūdas labojums

2013. gadā Sabiedrība veica apliekamā ienākuma korekcijas 2011. gada Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā, kā rezultātā samazinājās Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības. 2012. gada pārskatā ir veikts šis kļūdas labojums ar atpakaļejošu spēku, kura ietekme uz 2012. gada rādītājiem ir šāda:

Finanšu stāvokļa pārskats	2012. gada 31. decembra pārskatā atspoguļots	Korekcija	Koriģētais atlikums 2012. gada 31. decembra pārskatā
Aktīvi			
Uzņēmumu ienākuma nodokļa prasības	35 451	1 481	36 932
Kopā aktīvi	35 451	1 481	36 932
Saistības			
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	-	1 481	1 481
Kopā saistības	-	1 481	1 481

3. Pielikums

Riska vadība

Riska pārvaldīšana ir viena no Sabiedrības stratēģiskajām vērtībām. Veicot savu uzņēmējdarbību, Sabiedrība 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.

2013. gada 31. decembrī Sabiedrības bilancē esošie finanšu aktīvi ir prasības pret kredītiestādēm 621 102 LVL apmērā (335 103 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 31.12.2013. bija 718 498 LVL (470 398 LVL).

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

2013. gada 31. decembrī Sabiedrībai nebija finanšu aktīvu, kuri tika kavēti vai kuriem būtu atzīts vērtības samazinājums (0 LVL).

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	621 102	-	-	621 102	-	621 102
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	63 433	2 704	922	67 059	-	67 059
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	-	1 860	1 860	-	1 860
Uzņēmumu ienākuma nodokļa prasības	7 429	-	-	7 429	-	7 429
Pamatlīdzekļi	-	-	-	-	12 917	12 917
Pārējie aktīvi	9 991	-	-	9 991	-	9 991
Kopā aktīvi	701 955	2 704	2 782	707 441	12 917	720 358
Saistības						
Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi	62 030	-	-	62 030	-	62 030
Kopā saistības	62 030	-	-	62 030	-	62 030
Neto aktīvi	639 925	2 704	2 782	645 411	12 917	658 328

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.

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

Komisijas naudas ienākumi un izdevumi

	01.01.2013.- 31.12.2013.	01.01.2012.- 31.12.2012.
Komisijas naudas ienākumi	LVL	LVL
par atvērto ieguldījumu fondu pārvaldīšanu	874 436	496 194
par individuālo portfeļu pārvaldīšanu un izveidošanu	39 236	54 250
pārējie komisijas naudas ienākumi	27 819	18 715
Komisijas naudas ienākumi kopā	941 491	569 159
Komisijas naudas izdevumi		
par klientu piesaisti	97 084	141 887
pārējie komisijas naudas izdevumi	26 096	15 348
par bankas pakalpojumiem	294	475
Komisijas naudas izdevumi kopā	123 474	157 710

5. Pielikums

Administratīvie izdevumi

	01.01.2013.- 31.12.2013.	01.01.2012.- 31.12.2012.
	LVL	LVL
Personāla atalgojums	113 352	80 817
Padomei un valdei izmaksātais atalgojums	92 472	87 053
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	47 085	36 568
Iekšējā audita pakalpojumi	32 074	8 328
Tehnikas apkalpošanas izdevumi	25 668	8 329
Profesionālie pakalpojumi	22 911	22 192
Telpu nomas un uzturēšanas izdevumi	20 814	12 634
Lietvedības pakalpojumi	13 560	6 552
Risku un finanšu analīzes izdevumi	10 913	44 340
Ziedojumi	9 000	-
Grāmatvedības izdevumi	7 107	4 356
Atbilstības pakalpojumi	5 702	24 348
Revidenta atlīdzība	4 322	4 217
Juridiskie pakalpojumi	865	19 632
Citi administratīvie izdevumi	26 071	35 810
Administratīvie izdevumi kopā	431 916	395 176

2013. gadā vidējais Sabiedrībā strādājošo darbinieku skaits bija 8.

Sabiedrības darbinieku skaits un sadalījums pa kategorijām:

	31.12.2013.	31.12.2012.
	skaits	skaits
Vadība	3	2
Pārējie darbinieki	5	5
Kopā	8	7

6. Pielikums

Pārējie izdevumi

	01.01.2013.- 31.12.2013.	01.01.2012.- 31.12.2012.
	LVL	LVL
Maksājums FKTK	38 712	15 944
Ieguldījumu fondu reģistrācijas un gada maksa	31 066	1 593
Pārējie izdevumi kopā	69 778	17 537

7. Pielikums

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	01.01.2013.- 31.12.2013.	01.01.2012.- 31.12.2012.
	LVL	LVL
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	38 421	-
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis pagaidu atšķirību izmaiņu rezultātā	1 073	(1 579)
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	39 494	(1 579)

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis:

	Balance		Peļņas vai zaudējumu aprēķins	
	31.12.2013.	31.12.2012.	01.01.2013.- 31.12.2013.	01.01.2012.- 31.12.2012.
	LVL	LVL	LVL	LVL
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības				
Paātrinātais nolietojums nodokļu vajadzībām	(635)	(568)	(67)	(120)
Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	(635)	(568)	(67)	(120)
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs				
Uz nākamajiem periodiem pārnestie nodokļu zaudējumi	-	1 311	(1 311)	1 311
Uzkrātās atvairinājuma saistības	2 495	2 190	305	388
Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs	2 495	3 501	(1 006)	1 699
Neto atliktais UIN	1 860	2 933	(1 073)	1 579

Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

	01.01.2013.- 31.12.2013.	01.01.2012.- 31.12.2012.
	LVL	LVL
Peļņa/ zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	305 289	(10 527)
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis - 15% (2012: 15%)	45 793	(1 579)
Pastāvīgās atšķirības:		
Ar saimniecisko darbību nesaistītās izmaksas	1 351	-
Citas	(7 650)	-
Pārskata gada faktiskais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	39 494	(1 579)

8. Pielikums

Prasības pret kredītiestādēm

	31.12.2013.	31.12.2012.
	LVL	LVL
Nauda bankā	621 102	161 749
Termiņnoguldījumi	-	173 354
Nauda un tās ekvivalenti kopā	621 102	335 103

9. Pielikums

Nemateriālie aktīvi un pamatlīdzekļi

	31.12.2013.	31.12.2012.
	LVL	LVL
Nemateriālie aktīvi	-	128
Nemateriālie aktīvi kopā	-	128
Transporta līdzekļi	12 917	17 917
Biroja aprīkojums		
Pārējie pamatlīdzekļi	-	62
Pamatlīdzekļi kopā	12 917	17 979

Izmaiņas Sabiedrības nemateriālajos aktīvos un pamatlīdzekļos 2012. gadā:

	Nemateriālie ieguldījumi LVL	Pamatlīdzekļi LVL	Kopā LVL
Sākotnējā vērtība 01.01.2012.	6 550	32 642	39 192
Pārskata gadā pārdotie un norakstītie	(4 425)	(164)	(4 589)
Sākotnējā vērtība 31.12.2012.	2 125	32 478	34 603
Uzkrātais nolietojums 01.01.2012.	(6 194)	(9 495)	(15 689)
Pārskata gadā aprēķinātais nolietojums	(228)	(5 168)	(5 396)
Nolietojuma norakstīšana	4 425	164	4 589
Uzkrātais nolietojums 31.12.2012.	(1 997)	(14 499)	(16 496)
Atlikusī vērtība 01.01.2012.	356	23 147	23 503
Atlikusī vērtība 31.12.2012.	128	17 979	18 107

Izmaiņas Sabiedrības nemateriālajos aktīvos un pamatlīdzekļos 2013. gadā:

	Nemateriālie ieguldījumi LVL	Pamatlīdzekļi LVL	Kopā LVL
Sākotnējā vērtība 01.01.2013.	2 125	32 478	34 603
Pārskata gadā pārdotie un norakstītie	-	(1 561)	(1 561)
Sākotnējā vērtība 31.12.2013.	2 125	30 917	33 042
Uzkrātais nolietojums 01.01.2013.	(1 997)	(14 499)	(16 496)
Pārskata gadā aprēķinātais nolietojums	(128)	(5 062)	(5 190)
Nolietojuma norakstīšana	-	1 561	1 561
Uzkrātais nolietojums 31.12.2013.	(2 125)	(18 000)	(20 125)
Atlikusī vērtība 01.01.2013.	128	17 979	18 107
Atlikusī vērtība 31.12.2013.	-	12 917	12 917

2013. gada 31. decembrī Sabiedrības īpašumā bija nemateriālie aktīvi un pamatlīdzekļi ar atlikušo vērtību 0 (LVL), kuru iegādes vērtība bija 7 687 LVL (8 217 LVL).

10. Pielikums

Uzkrātie izdevumi

	31.12.2013.	31.12.2012.
	LVL	LVL
Uzkrājumi darbinieku atvaļinājumu apmaksai	16 633	14 597
Uzkrājumi prēmijām	11 449	11 282
Pārējie uzkrātie izdevumi	33 948	55 047
Uzkrātie izdevumi kopā	62 030	80 926

11. Pielikums

Apmaksātais pamatkapitāls

2013. gada 31. decembrī ABLV Asset Management, IPAS akciju kapitāls bija 400 000 LVL (400 000 LVL).

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

2013. gadā un 2012. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija 1 (viens) akcionārs ABLV Bank, AS.

12. Pielikums

Nodokļi

Sabiedrības nodokļu kustības pārskats:

	Valsts sociālās ledzīvotāju ienākuma nodoklis	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	Pievienotās vērtības nodoklis	Uzņēmumu ienākuma nodoklis
	LVL	LVL	LVL	LVL
31.12.2011. nodokļu (saistības)/ pārmaxa	-	-	5 408	(18 123)
Aprēķināts	(31 931)	(53 067)	17 532	-
Korekcija par iepriekšējiem periodiem	-	-	227	1 481
Samaksāts	31 931	53 067	-	53 574
31.12.2012. nodokļu pārmaxa koriģēts	-	-	23 167	36 932
Aprēķināts	(39 671)	(68 009)	3 002	(38 421)
Korekcija par iepriekšējiem periodiem	-	-	(562)	-
Atgriezta pārmaxa	-	-	(23 100)	-
Samaksāts	39 671	68 009	495	8 918
31.12.2013. nodokļu pārmaxa	-	-	3 002	7 429

13. Pielikums

Ārpusbilances posteņi

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

	31.12.2013. LVL	31.12.2012. LVL
Uzņēmumu finanšu aktīvi nodoti pārvaldībā	3 257 621	1 884 317
Privātpersonu finanšu aktīvi nodoti pārvaldībā	456 797	440 161
ABLV Asset Management, IPAS pārvaldītie ieguldījumu fondi	61 803 916	35 847 829
Klientu vārdā pārvaldītie aktīvi kopā	65 518 334	38 172 307

14. Pielikums

Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi

	31.12.2013. LVL	31.12.2012. LVL
Komisijas naudas ienākumi	63 433	38 285
Nākamo periodu izdevumi	3 626	3 934
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi kopā	67 059	42 219

15. 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. Salīdzinājumā ar iepriekšējiem gadiem, 2013. gadā Sabiedrības kapitāla pārvaldīšanas mērķi un procedūras nav mainījušās.

ABLV Asset Management, IPAS finansēšanas avots ir tās pašu kapitāls. Sabiedrībai nav nepieciešamības pēc aizņemtā kapitāla, jo no Sabiedrības apkalpoto klientu operācijām saņemtie ienākumi ir pietiekami, lai nodrošinātu tās darbību.

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.

	31.12.2013. LVL	31.12.2012. LVL
Pašu kapitāla pirmā līmeņa elementi		
apmaksātais pamatkapitāls	400 000	400 000
nemateriālie aktīvi	-	(128)
iepriekšējo gadu zaudējumi	(7 467)	-
pārskata perioda auditētie (zaudējumi)/ peļņa	-	(8 948)
Pašu kapitāla pirmā līmeņa elementi kopā	392 533	390 924
Pašu kapitāls kopā	392 533	390 924
Sabiedrības portfeļa kredītriska kapitāla prasība	100 143	79 592
Kapitāla prasību kopsumma 8%	100 143	79 592
Kapitāla pietiekamības rādītājs (%)	31.36	39.29
Minimālais kapitāla pietiekamības rādītājs (%)	8.00	8.00

16. Pielikums

Aprēķinātās un izmaksātās dividendes

	01.01.2013.- 31.12.2013.	01.01.2012.- 31.12.2012.
	LVL	LVL
Aprēķinātās dividendes	-	192 878
Izmaksātās dividendes	-	192 878
Aprēķinātās dividendes uz vienu akciju	-	0.48
Izmaksātās dividendes uz vienu akciju	-	0.48

17. Pielikums

Finanšu instrumentu patiesā vērtība

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

18. Pielikums

Darījumi ar saistītām personām

Saistītās personas ir Sabiedrības dalībnieki, kuri var kontrolēt Sabiedrību vai kuriem ir būtiska ietekme uz Sabiedrību, pieņemot ar pamatdarbību saistītus lēmumus, Sabiedrības vai tās mātes uzņēmuma augstākās vadības amatpersonas un jebkuras no iepriekš minētajām privātpersonām tuvs ģimenes loceklis, kā arī uzņēmumi, kurus šīs personas kontrolē vai kurām ir būtiska ietekme uz tiem.

Darījumi ar saistītām personām tiek veikti atbilstoši vispārpieņemtajiem Sabiedrības darbības principiem un tirgus cenām.

Ienākumi darījumos ar saistītām personām:

		01.01.2013.- 31.12.2013.	01.01.2012.- 31.12.2012.
		LVL	LVL
Saistītā persona	Darījuma raksturojums		
Mātes sabiedrība	Procentu ienākumi	-	638
Vadība	Komisijas ienākumi	151	371

Prasības pret saistītām personām:

		31.12.2013.	31.12.2012.
		LVL	LVL
Saistītā persona	Darījuma raksturojums		
Mātes sabiedrība	Prasības pret kredītiestādēm	621 102	335 103

Izdevumi darījumos ar saistītām personām:

		01.01.2013.- 31.12.2013.	01.01.2012.- 31.12.2012.
		LVL	LVL
Saistītā persona	Darījuma raksturojums		
Mātes sabiedrība	Administratīvie izdevumi	215 003	271 318
Mātes sabiedrība	Ārvalstu valūtu tirdzniecības zaudējumi	3 700	4 230
Mātes sabiedrība	Komisijas izdevumi	294	475
Kopā	Kopā	218 997	276 023

19. 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.

Ar 2014. gada 1. janvāri Latvija kļuva par Eiropas Monetārās Savienības dalībvalsti un ar 2014. gada 15. janvāri Latvijas lati pārstāja būt par likumīgu maksāšanas līdzekli.

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

IPAS „ABLV Asset Management” akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši IPAS „ABLV Asset Management” (turpmāk tekstā - Uzņēmums) finanšu pārskata revīziju, kas atspoguļots pievienotajā 2013. gada pārskatā no 8. līdz 27. lappusei. Revidētais finanšu pārskats ietver 2013. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatu, 2013. 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 IPAS „ABLV Asset Management” finansiālo stāvokli 2013. gada 31. decembrī, kā arī par tās finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2013. 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 2013. gadu, kas atspoguļots pievienotajā 2013. gada pārskata no 3. līdz 5. lappusei, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2013. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

SIA „Ernst & Young Baltic”
Licence Nr. 17



Diāna Krišjāne
Valdes priekšsēdētāja
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā, 2014. gada 11. martā