



ABLV

BANKING / INVESTMENTS \ ADVISORY

ABLV Asset Management, IPAS

pārskats par 2014. gadu

un neatkarīgu revidentu ziņojums

Saturs

1. Sabiedrības padomes un valdes ziņojums	3
2. Sabiedrības padomes un valdes sastāvs	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. Neatkarīgu revidentu ziņojums	28

ABLV Asset Management, IPAS padomes un valdes ziņojums

Darbības raksturojums

Saskaņā ar darbības stratēģiju 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

2014. gads bija ABLV Asset Management, IPAS pārvaldīto atvērto ieguldījumu fondu astotais 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 2014. gada rezultātus, varam secināt, ka pasaules finanšu tirgu galvenokārt ietekmēja lielāko valstu monetāro iestāžu darbības un ģeopolitiskā spriedze. Gandrīz visa gada garumā pasaules obligāciju tirgū valdīja pozitīva dinamika, kas saistīta ar ASV un Vācijas valdību obligāciju ienesīgumu samazināšanos. Turklāt, ja Vācijas obligāciju ienesīguma samazināšanās ir pamatota ar stimulējošu ECB (Eiropas Centrālā Banka) politiku, tad analogiska ASV valdības obligāciju dinamika vairumam ieguldītāju bija viens no galvenajiem pagājušā gada pārsteigumiem. Makroekonomiskā statistika gandrīz nevienam neraisa šaubas par to, ka 2015. gadā FRS (Federālo rezervju sistēma ASV) sāks procentu likmju palielināšanu. Tādēļ cenu stabilitāte vidēja termiņa ASV obligācijām un cenu pieaugums ilgtermiņa vērtspapīriem pārsteidza vairums analītiķu. Rezultātā, gada beigās vislabākos rezultātus uzrādīja valsts obligāciju un korporatīvo obligāciju ar augstu investīciju reitingu (High Grade) segmenti.

Korporatīvo obligāciju ar augstu ienesīgumu (High Yield) un attīstības valstu valsts obligāciju segmentos arī tika novērots pārliecinošs pieaugums gada pirmajā pusē, tomēr energoresursu cenu straujais kritums gada beigās ieviesa būtiskas korekcijas kopējā rezultātā. Decembrī obligāciju ar augstu ienesīgumu paniskā pārdošana divu nedēļu garumā, kā minimums, divkārt samazināja ieguldītāju ienākumus, kas tika iegūti gada pirmajos vienpadsmit mēnešos.

Īpaši jāatzīmē Krievijas korporatīvās obligācijas, kas visa gada garumā izjuta spiedienu ģeopolitiskās spriedzes, Rietumvalstu sankciju, naftas cenu samazināšanās un vispārējās ekonomiskās situācijas pasliktināšanās dēļ.

Pasaules akciju tirgū galveno vilšanos atkal radīja attīstības valstu tirgus. Cerības uz to, ka attīstības valstu tirgi uzrādīs labākus rezultātus nekā attīstīto valstu tirgi, ņemot vērā to, ka attīstības valstu tirgi stipri atpalika 2013. gadā, neattaisnojās. Cenu pazemināšanās izejvielu tirgos radīja jaunu spēcīgu valūtas kursu krišanās vilni pret ASV dolāru, kas būtībā noteica šī tirgus segmenta negatīvo rezultātu.

Arī Eiropas tirgi uzrādīja atpaliekošu dinamiku, jo cerības par ātru Eiropas ekonomikas atveseļošanos izrādījās pārāk optimistiskas. Lielu lomu nospēlēja ģeopolitika un ASV un Eiropas sankciju karš pret Krieviju. Ja ASV šie faktori praktiski neietekmēja (gan makroekonomikas, gan mikroekonomikas līmenī), tad Eiropas ekonomiku un ieguldītāju noskaņojumu tie ietekmēja negatīvi.

Fonda ABLV Emerging Markets Bond Fund ienesīgums 2014. gadā bija 2.75% (USD apakšfonds) un 1.83% (EUR apakšfonds) un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 4.97% un 3.98% (attiecīgi USD un EUR apakšfonds).

Fonda ABLV High Yield CIS Bond Fund, ienesīgums 2014. gadā bija -16.58% (USD apakšfonds) un -10.21% (RUB apakšfonds) un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 2.50% un 0.82% (attiecīgi USD un RUB apakšfonds).

Fonda ABLV Global Corporate USD Bond Fund ienesīgums 2014. gadā bija 0.34% un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 1.48%. Fonda ABLV European Corporate EUR Bond Fund ienesīgums 2014. gadā bija 3.30% un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 4.47%.

Fonda ABLV Global Stock Index Fund ienesīgums 2014. gadā bija -0.26% (USD apakšfonds) un 3.84% (EUR apakšfonds) un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 1.94% un -0.64% (attiecīgi USD un EUR apakšfonds).

Fonda ABLV US Industry USD Equity Fund ienesīgums 2014. gadā bija 6.95% un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 9.10%. Fonda ABLV European Industry EUR Equity Fund ienesīgums 2014. gadā bija 2.09% un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 2.39%.

2014. gada sākumā tika saņemts apstiprinājums no Luksemburgas uzraudzības iestādes CSSF (Commission de Surveillance du Secteur Financier) par ABLV Asset Management, IPAS pārvaldīto ieguldījumu fondu izplatīšanu, attiecīgi arī ABLV Bank Luxembourg, S.A. klientiem ir 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 analītiska 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, 2014. 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 2014. pārskata gada peļņa bija 217 523 EUR. Tas ir saistīts ar ievērojamu naudas līdzekļu pieplūdumu gan jau esošos ieguldījumu fondos, gan jaunizveidotajos fondos visa gada garumā. Pateicoties plašākam produktu klāstam un ieguldītāju aktivitātes pieaugumam, neskatoties uz sarežģīto situāciju finanšu tirgos, 2014. gada beigās ieguldījumu apjoms bija palielinājies par 15%, salīdzinot ar 2013. gada beigām.

Sabiedrības valde iesaka 2014. gada peļņu 217 523 EUR apmērā izmaksāt akcionāriem dividendēs.

Kopējie aktīvi pārvaldīšanā – klientu ieguldījumi ABLV Asset Management, IPAS pārvaldītajos ieguldījumu fondos un klientu līdzekļu izvietošana individuālajās ieguldījumu programmās 2014. gada beigās bija 107 221 660 EUR.

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 apkopojumu analīzi par dažādiem finanšu tirgiem.

Darbības attīstība 2015. gadā

2015. gadā plānotam turpināt uzlabot Sabiedrības darbības efektivitāti, kā arī ceram gūt labus rezultātus gada beigās.

2015. gada 1. februārī darbību sāka jauns ABLV Asset Management, IPAS ieguldījumu fonds – ABLV Multi-Asset Total Return Fund. Fonds ir izveidots ar mērķi piedāvāt tā ieguldītājiem iespēju veikt diversificētus ieguldījumus dažādās aktīvu klasēs (obligācijās un akcijās), atkarībā no ekonomiskā cikla posma un situācijas finanšu tirgos un tādējādi panākt kapitāla pieaugumu.

Sabiedrība prognozē, ka 2015. gads būs pozitīvs gads. ABLV Asset Management, IPAS turpinās atvērto ieguldījumu fondu un individuālo ieguldījumu programmu pārvaldīšanu, kā arī klientu piesaisti un jaunu ieguldījumu produktu izstrādi. Neskatoties uz zemām procentu likmēm un volatilitāti pasaules finanšu tirgos, tiek plānots 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 Kijs

Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgeņijs Gžibovskis

Rīgā, 2015. gada 23. martā

ABLV Asset Management, IPAS padomes un valdes sastāvs

Sabiedrības padome:

Padomes priekšsēdētājs:
Ernests Bernis

Atkārtoti ievēlēts ar:
11.05.2014.

Padomes priekšsēdētāja vietnieks:
Māris Kannenieks

Atkārtoti ievēlēts ar:
11.05.2014.

Padomes loceklis:
Vadims Reinfelds

Atkārtoti ievēlēts ar:
11.05.2014.

Sabiedrības valde:

Valdes priekšsēdētājs:
Leonīds Kijs

Atkārtoti ievēlēts ar:
15.11.2013.

Valdes priekšsēdētāja vietnieks:
Jevgeņijs Gžibovskis

Atkārtoti ievēlēts ar:
15.11.2013.

Valdes loceklis:
Sergejs Gačenko

Ievēlēts ar:
15.11.2013.

Padomes priekšsēdētāja vietnieks
Māris Kannenieks

Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kijs

Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgeņijs Gžibovskis

Rīgā, 2015. gada 23. martā

ABLV Asset Management, IPAS paziņojums par vadības atbildību

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

Finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem un sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Sabiedrības finanšu stāvokli 2014. gada 31. decembrī un 2013. gada 31. decembrī, kā arī par Sabiedrības darbības rezultātiem, kapitāla un rezervju izmaiņām un naudas plūsmu 2014. gadā un 2013. gadā.

Finanšu pārskats ir sagatavots atbilstoši Eiropas Savienībā apstiprināto Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām, 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 grāmatvedības 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 noteikumu un citu uz ieguldījumu brokeru sabiedrībām attiecināmu Latvijas Republikas likumdošanas prasību ievērošanu.



Padomes priekšsēdētāja vietnieks
Māris Kanneņiķis



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kiļs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgeņijs Gžibovskis

Rīgā, 2015. gada 23. martā

ABLV Asset Management, IPAS visaptverošo ienākumu pārskats par 2014. gadu un 2013. gadu

		01.01.2014.- 31.12.2014.	01.01.2013.- 31.12.2013.
	Pielikums	EUR	EUR
Komisijas naudas ienākumi	4	1 458 864	1 339 621
Komisijas naudas izdevumi	4	(172 466)	(175 688)
Ārvalstu valūtu tirdzniecības un pārvērtēšanas peļņa/ zaudējumi		2 712	(8 345)
Pamatdarbības ienākumi kopā		1 289 110	1 155 588
Administratīvie izdevumi	5	(874 826)	(614 561)
Nolietojums	9	(4 010)	(7 385)
Pamatlīdzekļu pārdošanas peļņa		71	30
Pārējie ienākumi		363	-
Pārējie izdevumi	6	(155 944)	(99 285)
Pamatdarbības izdevumi, neto		(1 034 346)	(721 201)
Pārskata perioda peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		254 764	434 387
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	7	(37 241)	(56 195)
Pārskata perioda peļņa		217 523	378 192
Visaptverošo ienākumu kopējais apjoms		217 523	378 192



Padomes priekšsēdētāja vietnieks
Māris Kanneniķis



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kiļs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgenijs Gžibovskis

Rīgā, 2015. gada 23. martā

ABLV Asset Management, IPAS finanšu stāvokļa pārskats 2014. gada 31. decembrī un 2013. gada 31. decembrī

		31.12.2014.	31.12.2013.
Aktīvi	Pielikums	EUR	EUR
Pamatlīdzekļi	9	14 369	18 379
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis	7	3 047	2 647
Uzņēmumu ienākuma nodokļa prasības	12	27 654	10 571
Pārējie aktīvi		35 391	14 216
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	14	112 771	95 417
Prasības pret kredītiestādēm	8	796 339	883 748
Kopā aktīvi		989 571	1 024 978
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	10	98 757	88 261
Pārējās saistības		18 500	-
Kopā saistības		117 257	88 261
Kapitāls			
Apmaksātais pamatkapitāls	11	650 000	569 149
Rezerves kapitāls un pārējās rezerves		1	-
Iepriekšējo gadu peļņa/ zaudējumi		4 790	(10 624)
Pārskata perioda nesadalītā peļņa		217 523	378 192
Kopā kapitāls		872 314	936 717
Kopā saistības un kapitāls		989 571	1 024 978
Ārpusbilances posteņi			
Aktīvi pārvaldīšanā	13	107 221 660	93 224 191


Padomes priekšsēdētāja vietnieks
Māris Kannevičs


Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kiļs


Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgeņijs Gžibovskis

Rīgā, 2015. gada 23. martā

ABLV Asset Management, IPAS kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats par 2014. gadu un 2013. gadu

	Apmaksātais pamatkapitāls EUR	Rezerves kapitāls EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā kapitāls EUR
01.01.2013.	569 149	-	(10 624)	558 525
2013. gada visaptverošie ienākumi	-	-	378 192	378 192
31.12.2013.	569 149	-	367 568	936 717
Akciju emisija	15 852	-	-	15 852
Personāla akciju emisija	65 000	-	(65 000)	-
Izmaksātas dividendes	-	-	(297 778)	(297 778)
Rezervju palielināšana	(1)	1	-	-
2014. gada visaptverošie ienākumi	-	-	217 523	217 523
31.12.2014.	650 000	1	222 313	872 314

ABLV Asset Management, IPAS naudas plūsmas pārskats par 2014. gadu un 2013. gadu

	01.01.2014.- 31.12.2014.	01.01.2013.- 31.12.2013.
	EUR	EUR
Naudas plūsma pamatdarbības rezultātā		
Peļņa pirms uzņēmumu ienākumu nodokļa aprēķināšanas	254 764	434 387
Nemateriālo aktīvu un pamatlīdzekļu nolietojums	4 010	7 385
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	(71)	(30)
Ārvalstu valūtas tirdzniecības un pārvērtēšanas (peļņa)/ zaudējumi	(2 712)	8 345
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā pirms izmaiņām aktīvos un saistībās	255 991	450 087
Nākamo periodu izdevumu un uzkrāto ienākumu (pieaugums)	(9 799)	(35 344)
Pārējo aktīvu (pieaugums)/ samazinājums	(21 175)	34 817
Uzkrāto izdevumu pieaugums/ (samazinājums)	10 496	(26 887)
Pārējo saistību pieaugums	18 500	-
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	254 013	422 673
(Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis)	(54 724)	(12 689)
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā	199 289	409 984
Naudas plūsma ieguldījumu darbības rezultātā		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu pārdošana	71	36
Neto naudas plūsma ieguldījumu darbības rezultātā	71	36
Naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā		
Dividenžu (izmaksa)	(297 778)	-
Akciju emisija	15 852	-
Neto naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā	(281 926)	-
Naudas un tās ekvivalentu (samazinājums)/ pieaugums	(82 566)	410 020
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā	883 748	476 809
Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultāts	(4 843)	(3 081)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās*	796 339	883 748

*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, ieguldīt klientu līdzekļus dažādās ieguldījumu programmās, kā arī atvērtu ieguldījumu fondu pārvaldi un konsultāciju sniegšanu par ieguldījumiem finanšu instrumentos. 2014. gada 31. decembrī ABLV Asset Management, IPAS pārvaldīja šādus atvērtos 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 2014. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

ABLV Asset Management, IPAS finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2014. gada 31. decembrī, apstiprināja Sabiedrības valde un padome Rīgā, 2015. gada 23. 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 2014. gada un 2013. 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 2014. gada 1. janvāra līdz 2014. gada 31. decembrim izmantotās grāmatvedības uzskaites metodes nav mainītas, izņemot SFPS grozījumi, kas stājās spēkā pārskata periodā.

2014. gada 1. janvārī Latvija kļuva par Eiropas Monetārās Savienības dalībvalsti. Sākot ar 2014. gada 1. janvāri Sabiedrības funkcionālā valūta ir EUR (līdz 2013. gada 31. decembrim Sabiedrības funkcionālā valūta bija LVL). Sabiedrības finanšu pārskata uzrādīšanas valūta ir EUR.

Finanšu pārskata pielikumos iekavās sniegtā informācija atbilst salīdzinošiem 2013. gada rādītājiem, ja vien nav norādīts citādi. Visi iepriekšējo periodu salīdzinošie dati no LVL uz EUR tika konvertēti atbilstoši ES Padomes noteiktajam maiņas kursam 1 EUR par 0.702804 LVL.

b) 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.

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 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.

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 noteiktas 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) 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.

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

Monetārie aktīvi un pasīvi ārvalstu valūtā tiek pārvērtēti EUR pēc pārskata perioda beigās spēkā esošā ECB (līdz 2013. gada 31. decembrim (ieskaitot) Latvijas Bankas) noteiktā ārvalstu valūtas maiņas kursa, bet tām ārvalstu valūtām, kurām ECB nepublicē EUR atsaucē kursu, tiek piemēroti REUTERS publicētie ārvalstu valūtas maiņas kursi. Darījumi ārvalstu valūtā tiek pārvērtēti EUR pēc darījumu dienā spēkā esošā ECB vai REUTERS (līdz 2013. gada 31. decembrim (ieskaitot) Latvijas Bankas) noteiktā ārvalstu valūtas maiņas kursa. Ārvalstu valūtas maiņas kursa turpmāko izmaiņu rezultātā iegūta 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.

Paredzamo uzkrājumu apjoms tiek balstīts uz pārskata perioda beigās iespējami labāko vadības novērtējumu un pieņēmumu attiecībā uz ekonomiskajiem labumiem, kas nepieciešami, lai dzēstu pašreizējo saistību, ņemot vērā resursu aizplūšanas un to atgūšanas varbūtību no saistītiem avotiem.

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 piemērojusi nolietojuma gada likmes no 10% (5%) līdz 20% (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	14% (20%)
Biroja aprīkojums un datortehnika	10% - 50% (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. 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) 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 uz pieprasījumu pret minētajām institūcijām. Par naudu un tās ekvivalentiem tiek uzskatīti augsti likvidi īstermiņa aktīvi, kurus īsā laika periodā var pārvērst naudā un pastāv maza iespēja, ka to vērtība būtiski mainīsies.

n) Notikumi pēc bilances datuma

Šajā finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas ietekmē Sabiedrības finanšu stāvokli bilances datumā (korigējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskatu pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

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

Pārskata periodā Sabiedrība piemērojusi šādus šādus SFPS grozījumus:

- SGS Nr. 27 „Atsevišķie finanšu pārskati” (grozījumi);
- SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos” (grozījumi);
- SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana” (grozījumi) – Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējs ieskaits;
- SGS Nr. 36 „Aktīvu vērtības samazināšanās (grozījumi) – Nefinanšu aktīvu atgūstamās vērtības atspoguļošana;
- SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” (grozījumi) - Atvasināto instrumentu pārjaunošana un riska ierobežošanas uzskaites turpināšana;
- SFPS Nr. 10 „Konsolidētie finanšu pārskati”, SGS Nr. 27 „Atsevišķie finanšu pārskati”;
- SFPS Nr. 11 „Kopīgas vienošanās”;
- SFPS Nr. 12 „Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos”;
- SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 12 un SGS Nr. 27 - Ieguldījumu sabiedrības (grozījumi).

Ja standarta vai interpretācijas pieņemšana var ietekmēt Sabiedrības finanšu pārskatu vai darbības rezultātu, šāda ietekme tiek paskaidrota tālāk tekstā.

Grozījumi SGS Nr. 27 „Atsevišķie finanšu pārskati”.

Šis 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. Šo grozījumu ieviešana nav ietekmējusi Sabiedrības finanšu pārskatu.

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

Pēc jauno standartu pieņemšanas SFPS Nr. 11 un SFPS Nr. 12, tika mainīts arī SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos” nosaukums. 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. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatu.

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. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatu.

SGS Nr. 36 „Aktīvu vērtības samazināšanās (grozījumi) – Informācijas atklāšana par atgūstamajām summām nefinanšu aktīviem.

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. Grozījumi nav ietekmējuši Sabiedrības finanšu stāvokli vai tās darbības rezultātus.

Grozījumi SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana”.

Grozījumi nosaka, ka, ja atvasināta līguma, kas atzīts kā riska ierobežošanas instruments, pārjaunojums atbilst noteiktiem kritērijiem, riska ierobežošanas uzskaitē nav jāpārtrauc. Grozījumi nav ietekmējuši Sabiedrības finanšu stāvokli vai tās darbības rezultātus, jo tā neveic riska ierobežošanas uzskaiti.

SFPS Nr. 10 „Konsolidētie finanšu pārskati”.

SFPS Nr. 10 nosaka vienotu kontroles modeli, kas attiecas uz visiem uzņēmumiem, tajā skaitā arī uz īpašam nolūkam dibinātiem uzņēmumiem. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatu.

SFPS Nr. 11 „Kopīgas vienošanās”.

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. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatu, jo tam nav kopuzņēmumu.

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

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. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatu.

Grozījumi SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 12 un SGS Nr. 27 – Ieguldījumu sabiedrības” - 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 peļņas vai zaudējumu aprēķinā, nevis tos konsolidējot. Grozījumu ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatu.

q) 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 pirms spēkā stāšanās datuma.

Sabiedrība nav piemērojusi šādus SFPS un SFPIK interpretācijas, kas izdotas līdz finanšu pārskata apstiprināšanas dienai, bet vēl nav stājušās spēkā:

Grozījumi SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana”: Informācijas atklāšana (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumu mērķis ir precizēt SGS Nr. 1, lai atvieglotu finanšu pārskatu sagatavošanu un nodrošinātu, ka pārskatu sagatavotāji var izmantot savus spriedumus un vērtējumus, finanšu pārskatu sagatavošanā.

SGS Nr. 16 „Pamatlīdzekļi” un SGS Nr. 38 „Nemateriālie aktīvi” (grozījumi): Nolietojuma un amortizācijas aprēķināšanas metožu precizējums.

Grozījumi spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk. Grozījumi sniedz papildu norādes, kā aprēķināms pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo aktīvu amortizācija. Paskaidrots, ka ieņēmumu metode nav uzskatāma par atbilstošu patēriņa atspoguļošanai.

Grozījumi SGS Nr. 16 „Pamatlīdzekļi” un SGS Nr. 41 „Lauksaimniecība”: Ražojoši augi (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk). Ražojošo augu uzskaitē turpmāk tiks veikta saskaņā ar SGS Nr. 16 „Pamatlīdzekļi”, un uz tiem attieksies visas šajā standartā noteiktās prasības. Grozījumu ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatu, jo Sabiedrībai nav ražojošu augu.

Grozījumi SGS Nr.19 "Darbinieku pabalsti" (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk). Grozījumi nosaka, kā uzskaitāmas darbinieku iemaksas noteiktu iemaksu pabalstu plānos. Tā kā Sabiedrības darbinieki šādas iemaksas neveic, šo grozījumu ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatu.

Grozījumi SGS Nr. 27 „Atsevišķie finanšu pārskati”: Pašu kapitāla metodes izmantošana atsevišķajos finanšu pārskatos (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi no jauna ļauj izmantot pašu kapitāla metodi kā vienu no iespējamajām metodēm ieguldījumu meitas uzņēmumos, kopīgi kontrolētajos uzņēmumos un asociētajos uzņēmumos uzskaitēi sabiedrības atsevišķajos finanšu pārskatos.

SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti” (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. 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 uzskaitēi, kā arī riska ierobežošanas principi.

Grozījumi SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 12 un SGS Nr. 27 – Ieguldījumu sabiedrības: Izņēmuma piemērojums attiecībā uz konsolidāciju (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi novērš neskaidrības, kas radušās saistībā ar izņēmuma piemērošanu attiecībā uz ieguldījumu sabiedrību konsolidāciju.

Grozījumi SFPS Nr. 10 un SGS Nr. 28 – Aktīvu pārdošana vai ieguldīšana darījumos starp investoru un tā asociēto vai kopīgi kontrolēto uzņēmumu (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi novērš konstatēto pretrunu starp SFPS Nr. 10 un SGS Nr. 28 prasībām saistībā ar aktīvu pārdošanu vai ieguldīšanu darījumos starp investoru un tā asociēto vai kopīgi kontrolēto uzņēmumu. Grozījumi nosaka, ka, ja darījums attiecas uz uzņēmumu, peļņa vai zaudējumi tiek atzīti pilnā apmērā, bet ja darījums attiecas uz aktīviem, kas neveido uzņēmumu, peļņa vai zaudējumi tiek atzīti daļēji.

Grozījumi SFPS Nr. 11 „Kopīgas vienošanās”: Līdzdalības kopīgās darbībās iegādes uzskaitē (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk). SFPS Nr. 11 skaidro līdzdalības kopīgi kontrolētos uzņēmumos un kopīgās darbībās uzskaitē. Grozījumi sniedz jaunas norādes, kā uzskaitīt līdzdalības iegādi kopīgā darbībā, kas veido uzņēmumu saskaņā ar SFPS, un nosaka atbilstošas šādas iegādes uzskaites pamatnostādnes.

SFPS Nr. 14 „Regulēto atlikto saistību un aktīvu uzskaitē” (spēkā pēc pieņemšanas ES 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 uzskaitē līdz brīdim, kad SGSP būs pabeigusi visaptveroša standarta izstrādi šādu aktīvu un saistību uzskaitēi.

SFPS Nr. 15 „Ieņēmumi no līgumiem, kas noslēgti ar klientiem” (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk). SFPS Nr. 15 nosaka piecu soļu modeli, kas tiks piemērots ieņēmumiem, kas gūti no līguma, kas noslēgts ar klientu, neatkarīgi no darījuma veida vai nozares, kurā gūti attiecīgie ieņēmumi. Būs jāsniedz visaptveroša informācija, tajā skaitā kopējo ieņēmumu sadalījums, informācija par līguma izpildes pienākumiem, izmaiņām līguma aktīvu un saistību atlikumos starp periodiem un galvenajiem vērtējumiem un aplēsēm.

2013. gada decembrī SGSP izdeva ikgadējos SFPS uzlabojumus 2011. – 2013. gada ciklam, kas ietver šādu SFPS grozījumus (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. janvārī vai vēlāk):

- SFPS Nr. 1 „Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja pieņemšana”;
- SFPS Nr. 3 „Uzņēmējdarbības apvienošana”;
- SFPS Nr. 13 „Patiesās vērtības noteikšana”;
- SGS Nr. 40 „Ieguldījuma īpašumi”.

2013. gada decembrī SGSP izdeva ikgadējos SFPS uzlabojumus 2010. – 2012. gada ciklam (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk):

- 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”.

2014. gada septembrī SGSP izdeva ikgadējos SFPS uzlabojumus 2012. – 2014. gada ciklam (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk):

- SFPS Nr. 5 „Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi un pārtrauktas darbības”;
- SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”;
- SGS Nr. 19 „Darbinieku pabalsti”;
- SGS Nr. 34 „Starpposma finanšu pārskati”.

SFPIK 21. interpretācija „Nodevas” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 17. jūnijā vai vēlāk). Šajā interpretācijā aplūkota valsts nodevu uzskaitē. Pienākums maksāt nodevu tiek atzīts finanšu pārskatā, kad tiek veikta darbība, kas rada šādu pienākumu.

Sabiedrība šobrīd izvērtē iepriekš minēto standartu izmaiņu ietekmi uz finanšu stāvokli un darbības rezultātiem. Sabiedrība plāno ieviest iepriekš minētos standartus un interpretācijas to spēkā stāšanās datumā, ja tie pieņemti ES.

3. Pielikums

Riska vadība

Riska pārvaldīšana ir viena no Sabiedrības stratēģiskajām vērtībām. Veicot savu uzņēmējdarbību, Sabiedrība ir pakļauta dažādiem riskiem, no kuriem nozīmīgākie ir kredītrisks, likviditātes risks un tirgus risks, kā arī operacionālais risks. Riska vadība nozīmē potenciālo risku noteikšanu, novērtējumu un kontroli, tas ir strukturēts, saskaņots un nepārtraukts process visos uzņēmuma līmeņos, lai identificētu un novērtētu iespējamus draudus, kā arī, pieņemtu lēmumus par to novēršanu, lai nodrošinātu atbilstošu līdzsvaru starp riskiem un peļņu, kā arī, lai līdz minimumam samazinātu risku potenciālo negatīvo ietekmi uz uzņēmuma finanšu stāvokli un darbību. 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.

2014. gada 31. decembrī Sabiedrības bilanci esošie finanšu aktīvi ir prasības pret kredītiestādēm 796 339 EUR apmērā (883 748 EUR), 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 kredītriskam, maksimālā pozīcija 31.12.2014. bija 980 394 EUR (1 022 331 EUR).

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

2014. gada 31. decembrī Sabiedrībai nebija finanšu aktīvu, kuri tika kavēti vai kuriem būtu atzīts vērtības samazinājums (0 EUR).

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.

	Uz pieprasījumu	1-3 mēn.	6-12 mēn.	kopā līdz gadam	Bez termiņa	Kopā
Aktīvi	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Prasības pret kredītiestādēm	796 339	-	-	796 339	-	796 339
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	102 921	8 593	1 257	112 771	-	112 771
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	-	3 047	3 047	-	3 047
Uzņēmumu ienākuma nodokļa prasības	27 654	-	-	27 654	-	27 654
Pamatlīdzekļi	-	-	-	-	14 369	14 369
Pārējie aktīvi	35 391	-	-	35 391	-	35 391
Kopā aktīvi	962 305	8 593	4 304	975 202	14 369	989 571
Saistības						
Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi	98 757	-	-	98 757	-	98 757
Pārējās saistības	18 500	-	-	18 500	-	37 000
Kopā saistības	117 257	-	-	117 257	-	117 257
Neto aktīvi	845 048	8 593	4 304	857 945	14 369	872 314

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, prasībās pret kredītiestādēm 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

	01.01.2014.- 31.12.2014.	01.01.2013.- 31.12.2013.
Komisijas naudas ienākumi	EUR	EUR
par atvērto ieguldījumu fondu pārvaldīšanu	1 421 478	1 244 210
par individuālo portfeju pārvaldīšanu un izveidošanu	35 936	55 828
pārējie komisijas naudas ienākumi	1 450	39 583
Komisijas naudas ienākumi kopā	1 458 864	1 339 621
Komisijas naudas izdevumi		
par klientu piesaisti	119 317	138 138
pārējie komisijas naudas izdevumi	52 866	37 132
par bankas pakalpojumiem	283	418
Komisijas naudas izdevumi kopā	172 466	175 688

5. Pielikums

Administratīvie izdevumi

	01.01.2014.- 31.12.2014.	01.01.2013.- 31.12.2013.
	EUR	EUR
Padomei un valdei izmaksātais atalgojums, t.sk. VSAOI	215 003	163 447
Personāla atalgojums, t.sk. VSAOI	149 997	196 410
Risku un finanšu analīzes izdevumi	117 542	15 527
Neatskaitāmais pievienotās vērtības nodoklis	74 770	31 116
Produktu attīstības pakalpojumi	61 245	-
Profesionālie pakalpojumi	37 330	32 600
Tehnikas apkalpošanas izdevumi	37 221	36 522
Telpu nomas un uzturēšanas izdevumi	36 393	29 615
Atbilstības pakalpojumi	32 675	8 113
Iekšējā audīta pakalpojumi	25 844	45 637
Grāmatvedības izdevumi	16 234	10 112
Lietvedības pakalpojumi	13 649	19 295
Juridiskie pakalpojumi	11 602	1 231
Ziedojumi	10 000	12 806
Revidenta atlīdzība	6 462	6 150
Citi administratīvie izdevumi	28 859	5 980
Administratīvie izdevumi kopā	874 826	614 561

*Sākot ar 2014. gadu Sabiedrība uzsāka izmantot ārpalpojumus produktu attīstības pakalpojumu nodrošināšanai.

2014. gadā vidējais Sabiedrībā strādājošo darbinieku skaits bija 8.

Sabiedrības darbinieku skaits pārskata perioda beigās:

	31.12.2014.	31.12.2013.
	skaits	skaits
Vadība	3	3
Pārējie darbinieki	6	5
Kopā	9	8

6. Pielikums

Pārējie izdevumi

	01.01.2014.- 31.12.2014.	01.01.2013.- 31.12.2013.
	EUR	EUR
Maksājums FKTK	65 122	55 082
Ieguldījumu fondu reģistrācijas un gada maksa	32 322	44 203
Soda sankcijas	40 000	-
Pārējie izdevumi	18 500	-
Pārējie izdevumi kopā	155 944	99 285

7. Pielikums

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	01.01.2014.- 31.12.2014.	01.01.2013.- 31.12.2013.
	EUR	EUR
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	37 641	54 668
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis pagaidu atšķirību izmaiņu rezultātā	(400)	1 527
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	37 241	56 195

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis:

	Balance		Peļņas vai zaudējumu aprēķins	
	31.12.2014.	31.12.2013.	01.01.2014.- 31.12.2014.	01.01.2013.- 31.12.2013.
	EUR	EUR	EUR	EUR
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības				
Paātrinātais nolietojums nodokļu vajadzībām	(874)	(903)	29	(95)
Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	(874)	(903)	29	(95)
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs				
Uz nākamajiem periodiem pārnestie nodokļu zaudējumi	-	-	-	(1 865)
Uzkrātās atvaļinājuma saistības	3 028	3 550	(522)	433
Uzkrātās saistības	893	-	893	-
Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs	3 921	3 550	371	(1 432)
Neto atliktais UIN	3 047	2 647	400	(1 527)

Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

	01.01.2014.- 31.12.2014.	01.01.2013.- 31.12.2013.
	EUR	EUR
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	254 764	434 387
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis - 15% (2013: 15%)	38 214	65 158
Pastāvīgās atšķirības	7 527	1 922
Citas nodokļa atlaides	(8 500)	(10 885)
Pārskata gada faktiskais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	37 241	56 195

8. Pielikums

Prasības pret kredītiestādēm

	31.12.2014.	31.12.2013.
	EUR	EUR
Nauda bankā	796 339	883 748
Nauda un tās ekvivalenti kopā	796 339	883 748

9. Pielikums

Nemateriālie aktīvi un pamatlīdzekļi

	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Transporta līdzekļi	14 369	18 379
Pamatlīdzekļi kopā	14 369	18 379

Izmaiņas Sabiedrības nemateriālajos aktīvos un pamatlīdzekļos 2013. gadā:

	Nemateriālie aktīvi EUR	Pamatlīdzekļi EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība 01.01.2013.	3 024	46 212	49 236
Pārskata gadā pārdotie un norakstītie	-	(2 221)	(2 221)
Sākotnējā vērtība 31.12.2013.	3 024	43 991	47 015
Uzkrātais nolietojums 01.01.2013.	(2 842)	(20 630)	(23 472)
Pārskata gadā aprēķinātais nolietojums	(182)	(7 203)	(7 385)
Nolietojuma norakstīšana	-	2 221	2 221
Uzkrātais nolietojums 31.12.2013.	(3 024)	(25 612)	(28 636)
Atlikusī vērtība 01.01.2013.	182	25 582	25 764
Atlikusī vērtība 31.12.2013.	-	18 379	18 379

Izmaiņas Sabiedrības nemateriālajos aktīvos un pamatlīdzekļos 2014. gadā:

	Nemateriālie aktīvi EUR	Pamatlīdzekļi EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība 01.01.2014.	3 024	43 991	47 015
Pārskata gadā pārdotie un norakstītie	(3 024)	(1 998)	(5 022)
Sākotnējā vērtība 31.12.2014.	-	41 993	41 993
Uzkrātais nolietojums 01.01.2014.	(3 024)	(25 612)	(28 636)
Pārskata gadā aprēķinātais nolietojums	-	(4 010)	(4 010)
Nolietojuma norakstīšana	3 024	1 998	5 022
Uzkrātais nolietojums 31.12.2014.	-	(27 624)	(27 624)
Atlikusī vērtība 01.01.2014.	-	18 379	18 379
Atlikusī vērtība 31.12.2014.	-	14 369	14 369

2014. gada 31. decembrī Sabiedrības īpašumā bija nemateriālie aktīvi un pamatlīdzekļi ar atlikušo vērtību 0 (EUR), kuru iegādes vērtība bija 6 420 EUR (11 442 EUR).

10. Pielikums

Uzkrātie izdevumi

	31.12.2014.	31.12.2013.
	EUR	EUR
Uzkrājumi darbinieku atvaļinājumu apmaksai	20 188	23 667
Uzkrājumi prēmijām	11 667	16 290
Pārējie uzkrātie izdevumi	66 902	48 304
Uzkrātie izdevumi kopā	98 757	88 261

11. Pielikums

Apmaksātais pamatkapitāls

Pārskata periodā, 2014. gada 11. marta akcionāru sapulcē, tika pieņemts lēmums par ABLV Asset Management, IPAS pamatkapitāla denomināciju no LVL uz EUR, nosakot, ka ABLV Asset Management, IPAS, pamatkapitāls ir 569 148 EUR, ko veido 569 148 akcijas ar vienas akcijas nominālvērtību 1 EUR.

Pirms denominācijas Sabiedrības pamatkapitāls bija 400 000 LVL, ko veidoja 400 000 akcijas ar vienas akcijas nominālvērtību 1 LVL jeb 1.42 EUR.

2014. gada 31. decembrī Sabiedrības apmaksātais pamatkapitāls bija 650 000 (569 149) EUR. Vienas akcijas nominālvērtība ir 1.0 (1.42) EUR. Sabiedrības pamatkapitālu veido 585 000 (569 149) parastās vārda akcijas ar balsstiesībām un 65 000 (0) vārda akcijas bez balsstiesībām (personāla akcijas).

2014. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija 1 (1) akcionārs ar balsstiesībām.

Pārskata periodā Sabiedrība emitēja 15 852 parastās vārda akcijas ar balsstiesībām un 65 000 personāla akcijas. Visu emitēto akciju nominālvērtība bija 1.0 EUR.

12. Pielikums

Nodokļi

Sabiedrības nodokļu kustības pārskats:

	ledzīvotāju ienākuma nodoklis	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	Pievienotās vērtības nodoklis	Uzņēmumu ienākuma nodoklis
	EUR	EUR	EUR	EUR
01.01.2013. nodokļu pārmaxsa	-	-	32 964	52 550
Aprēķināts	(56 447)	(96 768)	4 272	(54 668)
Korekcija par iepriekšējiem periodiem	-	-	(800)	-
Atgriezta pārmaxsa	-	-	(32 868)	-
Samaksāts	56 447	96 768	704	12 689
31.12.2013. nodokļu pārmaxsa	-	-	4 272	10 571
Aprēķināts	(64 617)	(82 511)	14 001	(37 641)
Korekcija par iepriekšējiem periodiem	-	-	1 199	-
Atgriezta pārmaxsa	-	-	(13 388)	-
Samaksāts	64 617	82 511	-	54 724
31.12.2014. nodokļu pārmaxsa	-	-	6 084	27 654

13. Pielikums

Ārpusbilances posteņi

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

	31.12.2014.	31.12.2013.
	EUR	EUR
ABLV Asset Management, IPAS pārvaldītie ieguldījumu fondi	106 615 274	87 939 050
Privātpersonu finanšu aktīvi nodoti pārvaldībā	606 386	649 964
Uzņēmumu finanšu aktīvi nodoti pārvaldībā	-	4 635 177
Klientu vārdā pārvaldītie aktīvi kopā	107 221 660	93 224 191

14. Pielikums

Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi

	31.12.2014.	31.12.2013.
	EUR	EUR
Komisijas naudas ienākumi	102 921	90 257
Nākamo periodu izdevumi	9 850	5 160
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi kopā	112 771	95 417

15. Pielikums

Kapitāla pietiekamība

Sabiedrības kapitāla pārvaldīšanas mērķis ir ārējo prasību ievērošana un kapitāla pietiekamības normatīvu uzturēšana, kas nepieciešams Sabiedrības darbības nodrošināšanai un akciju kapitāla vērtības palielināšanai.

Salīdzinājumā ar iepriekšējiem periodiem, 2014. gadā Sabiedrības kapitāla pārvaldīšanas mērķi nav mainījušies. No 2014. gada 1. janvāra Eiropas Savienības (ES) dalībvalstīs, tai skaitā Latvijā, ir stājies spēkā un piemērojams jauns regulējums banku uzraudzībā - Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2013/36/ES par piekļuvi kredītiestāžu darbībai un kredītiestāžu un ieguldījumu brokeru sabiedrību prudenciālo uzraudzību, ar ko groza Direktīvu 2002/87/EK un atceļ Direktīvas 2006/48/EK un 2006/49/EK un Eiropas Parlamenta un Padomes Regula Nr. 575/2013 (turpmāk tekstā - Regula) par prudenciālajām prasībām attiecībā uz kredītiestādēm un ieguldījumu brokeru sabiedrībām, ar ko groza Regulu Nr. 648/2012, kas ievieš ES likumdošanā starptautisko banku uzraudzības standartu Basel III. Atbilstoši Regulas prasībām, Sabiedrība kredītriska un tirgus risku kapitāla prasību noteikšanai piemēro standartizēto pieeju un operacionālā riska kapitāla prasības noteikšanai piemēro pamatrādītāja pieeju.

Kapitāla pietiekamība atspoguļo Sabiedrības spēju segt iespējamus zaudējumus no kredītrisku, operacionālo un tirgus risku realizācijas.

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.

Pašu kapitāla un kapitāla prasību aprēķins:

	31.12.2014.	31.12.2013.
	EUR	EUR
Pašu kapitāla pirmā līmeņa elementi		
apmaksātais pamatkapitāls	650 000	569 149
rezerves kapitāls	1	-
iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa/ zaudējumi	4 790	(10 625)
Pašu kapitāla pirmā līmeņa elementi kopā	654 791	558 524
Pašu kapitāls kopā	654 791	558 524
Sabiedrības portfeļa kredītriska kapitāla prasība	155 487	142 491
Kapitāla prasību kopsumma 8%	155 487	142 491
Kapitāla pietiekamības rādītājs (%)	33.69	31.36
Minimālais kapitāla pietiekamības rādītājs (%)	8.00	8.00

16. Pielikums

Aprēķinātās un izmaksātās dividendes

	01.01.2014.- 31.12.2014.	01.01.2013.- 31.12.2013.
	EUR	EUR
Aprēķinātās dividendes	297 778	-
Izmaksātās dividendes	297 778	-
Aprēķinātās dividendes uz vienu akciju	0.48	-
Izmaksātās dividendes uz vienu akciju	0.48	-

17. Pielikums

Finanšu instrumentu patiesā vērtība

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība ir cena, kuru saņemtu par aktīva pārdošanu vai samaksātu par saistību nodošanu parastā darījumā, kas novērtēšanas datumā tiek noslēgts tirgus dalībnieku starpā. 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:

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	01.01.2014.-	01.01.2013.-
		31.12.2014.	31.12.2013.
		EUR	EUR
Vadība	Komisijas ienākumi	1 379	215

Prasības pret saistītām personām:

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	31.12.2014.	31.12.2013.
		EUR	EUR
Mātes sabiedrība	Prasības pret kredītiestādēm	796 339	883 748
Mātes sabiedrība	Pārējie aktīvi	13 454	-
Kopā		809 793	883 748

Saistības pret saistītām personām:

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	31.12.2014.	31.12.2013.
		EUR	EUR
Mātes sabiedrība	Uzkrātie izdevumi	40 863	31 265
Saistītie uzņēmumi	Pārējās saistības	18 500	-
Kopā		59 363	31 265

Izdevumi darījumos ar saistītām personām:

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	01.01.2014.-	01.01.2013.-
		31.12.2014.	31.12.2013.
		EUR	EUR
Mātes sabiedrība	Administratīvie izdevumi	379 928	209 420
Mātes sabiedrība	Ārvalstu valūtu tirdzniecības zaudējumi	4 844	5 265
Mātes sabiedrība	Komisijas izdevumi	119 600	96 920
Saistītie uzņēmumi	Pārējie izdevumi	18 500	-
Kopā		522 872	311 605

19. Pielikums

Notikumi pēc bilances datuma

2015. gada 1. februārī darbību sāka jauns ABLV Asset Management, IPAS ieguldījumu fonds – ABLV Multi-Asset Total Return Fund. Fonds ir izveidots ar mērķi piedāvāt tā ieguldītājiem iespēju veikt diversificētus ieguldījumus dažādās aktīvu klasēs (obligācijās un akcijās), atkarībā no ekonomiskā cikla posma un situācijas finanšu tirgos un tādējādi panākt kapitāla pieaugumu.

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 2014. gada pārskatā no 8. līdz 27. lappusei. Revidētais finanšu pārskats ietver 2014. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatu, 2014. 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.

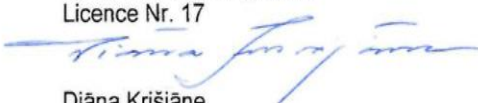
Atzinums

Mūsaprāt, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par IPAS „ABLV Asset Management” finansiālo stāvokli 2014. gada 31. decembrī, kā arī par tās finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2014. 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 2014. gadu, kas atspoguļots pievienotajā 2014. gada pārskata no 3. līdz 5. lappusei, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2014. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

SIA „Ernst & Young Baltic”
Licence Nr. 17



Diāna Krišjāne
Valdes priekšsēdētāja
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā, 2015. gada 23. martā