



ABLV

BANKING / INVESTMENTS \ ADVISORY

ABLV Asset Management, IPAS

Gada pārskats par 2015. gadu

un neatkarīgu revidentu ziņojums

Saturs

1. Sabiedrības padomes un valdes ziņojums	3
2. Sabiedrības padomes un valdes sastāvs	6
3. Paziņojums par vadības atbildību	7
4. Finanšu pārskati:	
Visaptverošo ienākumu pārskats	8
Finanšu stāvokļa pārskats	9
Kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats	10
Naudas plūsmas pārskats	11
Pielikumi	12
5. Neatkarīgu revidentu ziņojums	27

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 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

2015. gads bija ABLV Asset Management, IPAS (turpmāk tekstā – Sabiedrība) pārvaldīto atvērto ieguldījumu fondu desmitais darbības gads. Šobrīd darbojas deviņi 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, ABLV European Corporate EUR Bond Fund un ABLV Emerging Markets Corporate USD Bond Fund; akciju fonds ABLV Global Stock Index Fund ar apakšfondiem USD un EUR valūtās; akciju fondi ABLV US Industry USD Equity Fund un ABLV European Industry EUR Equity Fund; jaukta tipa fonds ABLV Multi-Asset Total Return USD Fund.

Izvērtējot 2015. gada rezultātus, varam secināt, ka pasaules finanšu tirgu darbību turpināja ietekmēt lielāko valstu monetāro iestāžu politika un izejvielu cenu dinamika. Gada pirmajā pusē pasaules obligāciju tirgū valdīja pozitīva dinamika, kas saistīta ar izejvielu cenu stabilizāciju, Eiropas Centrālās bankas jaunās stimulējošās programmas realizāciju un zemu procentu likmju politiku daudzās attīstītajās valstīs. Gada otrajā pusē krietni palielinājās volatilitāte finanšu tirgos – palielinājās bažas par Ķīnas ekonomikas izaugsmes tempa straujāku samazināšanos, izejvielu cenas atkal sāka kristies –tādējādi izveidojās negatīva attieksme pret riska aktīviem, kas obligāciju tirgū veicināja kredītriska prēmijas palielināšanos, attiecīgi izdarot spiedienu uz obligāciju cenām. Turklāt, obligāciju tirgu negatīvi ietekmēja gaidas par ASV dolāra bāzes procentu likmes paaugstināšanas cikla sākumu, ko ASV Federālā Rezervju Sistēma (FRS) solīja uzsākt visa gada garumā, bet regulāri atrada iemeslus atlikt lēmuma pieņemšanu. Beidzot, decembrī likme tika palielināta par 25 bāzes punktiem līdz 0.5% ar prognozēm turpināt likmes pacelšanu nākamajā gadā. Rezultātā, gada beigās vislabākos rezultātus uzrādīja valsts obligāciju un korporatīvo obligāciju ar augstu investīciju reitingu (Investment Grade) segmenti.

Korporatīvo obligāciju ar augstu ienesīgumu (High Yield) un attīstības valstu valsts obligāciju segmentos arī tika novērots pārliecinošs pieaugums gada pirmajā pusē, tomēr izejvielu cenu straujais kritums gada otrajā pusē ieviesa būtiskas korekcijas kopējā rezultātā – kopumā 2015. gadā ASV dolāros emitēto korporatīvo obligāciju ar augstu ienesīgumu cenas samazinājās, bet attīstības valstu valsts obligāciju cenas demonstrēja pieaugumu. Savukārt, eiro emitētas obligācijas 2015. gadā rādīja pozitīvu ienesīgumu gan korporatīvo obligāciju segmentā, gan attīstības valstu valsts obligāciju segmentā.

Īpaši jāatzīmē Krievijas korporatīvās obligācijas, kas gada pirmajā pusē piedzīvoja iespaidīgu ralliju, kur galvenais virzītājspēks bija ģeopolitiskās spriedzes mazināšanās, naftas cenu stabilizācija un atgūšanās pēc spēcīgā cenu krituma iepriekšējā gada beigās. Gada otrajā pusē, neskatoties uz pasaules obligāciju tirgus volatilitātes palielināšanos, Krievijas korporatīvo obligāciju cenas turpināja kāpumu.

Pasaules akciju tirgū atkal labākus rezultātus uzrādīja attīstīto valstu tirgi. Amerikas akciju tirgu atbalstīja uzlabojušies makroekonomiskie rādītāji, īpaši nodarbinātības jomā. Savukārt, Eiropas un Japānas akciju tirgu pozitīvo dinamiku ietekmēja šo valstu centrālo banku realizētās ekonomikas stimulēšanas programmas. Attīstības valstu akciju tirgi rādīja negatīvu dinamiku, galvenokārt, izejvielu cenu pazemināšanās un attīstības valstu nacionālo valūtu kursa krišanās pret ASV dolāru dēļ.

Fonda ABLV Emerging Markets Bond Fund ienesīgums 2015. gadā bija 2.05% (USD apakšfonds) un 2.31% (EUR apakšfonds) un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 4.63% un 3.78% (attiecīgi USD un EUR apakšfonds).

Fonda ABLV High Yield CIS Bond Fund, ienesīgums 2015. gadā bija 25.30% (USD apakšfonds) un 13.78% (RUB apakšfonds) un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 4.95% un 3.95% (attiecīgi USD un RUB apakšfonds).

Fonda ABLV Global Corporate USD Bond Fund ienesīgums 2015. gadā bija -1.58% un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 0.29%. Fonda ABLV European Corporate EUR Bond Fund ienesīgums 2015. gadā bija 1.47% un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 3.29%.

Fonda ABLV Global Stock Index Fund ienesīgums 2015. gadā bija -6.78% (USD apakšfonds) un 0.86% (EUR apakšfonds) un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 0.90% un -0.46% (attiecīgi USD un EUR apakšfonds).

Fonda ABLV US Industry USD Equity Fund ienesīgums 2015. gadā bija -1.03% un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 4.27%. Fonda ABLV European Industry EUR Equity Fund ienesīgums 2015. gadā bija 5.21% un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 3.69%.

Attīstot ieguldījumus dažādos tirgos ar mērķi paplašināt ieguldījumu iespējas ieguldītājiem, 2015. gadā tika izveidoti divi jauni fondi USD valūtā.

2015. gada 9. janvārī tika reģistrēts jauktā tipa fonds ABLV Multi-Asset Total Return Fund, kas tika 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, tādējādi panākot kapitāla pieaugumu.

Fonda ABLV Multi-Asset Total Return USD Fund ienesīgums kopš izveidošanas līdz gada beigām (absolūta pieauguma izteiksmē) bija -7.07%.

2015. gada 2. septembrī tika reģistrēts korporatīvo obligāciju fonds ABLV Emerging Markets Corporate USD Bond Fund, kas tika izveidots ar mērķi piedāvāt tā ieguldītājiem iespēju veikt diversificētus ieguldījumus attīstības valstu komercsabiedrību obligācijās ar salīdzinoši augstu sagaidāmo ienesīgumu.

Fonda ABLV Emerging Markets Corporate USD Bond Fund ienesīgums kopš izveidošanas līdz gada beigām (absolūta pieauguma izteiksmē) bija 0.09%.

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, 2015. 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 2015. pārskata gada peļņa bija 380 959 EUR. Tas ir saistīts ar naudas līdzekļu pieplūdumu gan jau esošos ieguldījumu fondos, gan jaunizveidotajos fondos visa gada garumā. Pateicoties plašākam produktu klāstam un ieguldītāju aktivitātes pieaugumam, kā arī ASV valūtas kursa pieaugumam pret eiro, un neskatoties uz sarežģīto situāciju finanšu tirgos, 2015. gada beigās ieguldījumu apjoms bija palielinājies par 22%, salīdzinot ar 2014. gada beigām.

Sabiedrības valde iesaka iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu 1 313 EUR apmērā un 2015. gada peļņu 380 959 EUR apmērā sadalīt šādi: 5 272 EUR atstāt nesadalītu Sabiedrības rīcībā un 377 000 EUR izmaksāt akcionāriem dividendēs.

Kopējie aktīvi pārvaldīšanā – klientu ieguldījumi ABLV Asset Management, IPAS pārvaldītajos ieguldījumu fondos un klientu līdzekļu izvietošana individuālajās ieguldījumu programmās 2015. gada beigās bija 131 260 041 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 apkopojošu analīzi par dažādiem finanšu tirgiem.

Darbības attīstība 2016. gadā

2016. gadā plānojam turpināt uzlabot Sabiedrības darbības efektivitāti, kā arī ceram gūt labus rezultātus gada beigās.

Sabiedrība prognozē, ka 2016. 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 20 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 priekšsēdētājs
Ernests Bernis



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kiļs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgenijs Gžibovskis

Rīgā, 2016. 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 priekšsēdētājs
Ernests Bernis



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kijs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgeņijs Gžibovskis

Rīgā, 2016. 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 pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likumu, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas norādījumiem un citām uz ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām attiecināmām Latvijas Republikas likumdošanas prasībām.

Finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem un sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Sabiedrības finanšu stāvokli 2015. gada 31. decembrī un 2014. gada 31. decembrī, kā arī par Sabiedrības darbības rezultātiem, kapitāla un rezervju izmaiņām un naudas plūsmu 2015. gadā un 2014. gadā.

Finanšu pārskati ir sagatavoti atbilstoši Eiropas Savienībā apstiprināto Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām, pamatojoties uz komercdarbības turpināšanas principu. Šo finanšu pārskatu 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 pārvaldes sabiedrībām attiecināmu Latvijas Republikas likumdošanas prasību ievērošanu.

Sabiedrības vadības vārdā,



Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kijs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgenijs Gžibovskis

Rīgā, 2016. gada 23. martā

ABLV Asset Management, IPAS visaptverošo ienākumu pārskats par 2015. gadu un 2014. gadu

		01.01.2015.- 31.12.2015.	01.01.2014.- 31.12.2014.
	Pielikums	EUR	EUR
Komisijas naudas ienākumi	4	1 563 091	1 458 864
Komisijas naudas izdevumi	4	(150 429)	(172 466)
Ārvalstu valūtu tirdzniecības un pārvērtēšanas peļņa		389	2 712
Pamatdarbības ienākumi kopā		1 413 051	1 289 110
Administratīvie izdevumi	5	(864 230)	(874 826)
Nolietojums	9	(4 010)	(4 010)
Pamatlīdzekļu pārdošanas peļņa		-	71
Pārējie ienākumi		6 338	363
Pārējie izdevumi	6	(113 579)	(155 944)
Pamatdarbības izdevumi, neto		(975 481)	(1 034 346)
Pārskata perioda peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		437 570	254 764
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	7	(56 611)	(37 241)
Pārskata perioda peļņa		380 959	217 523
Visaptverošo ienākumu kopējais apjoms		380 959	217 523

Pielikumi no 12. līdz 26. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.
Sabiedrības vadība apstiprināja šos finanšu pārskatus no 8. līdz 26. lapai 2016. gada 23. martā.



Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kiļs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgenijs Gžibovskis

Rīgā, 2016. gada 23. martā

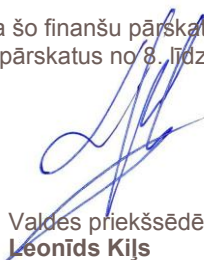
ABLV Asset Management, IPAS finanšu stāvokļa pārskats 2015. gada 31. decembrī un 2014. gada 31. decembrī

Aktīvi	Pielikums	31.12.2015.	31.12.2014.
		EUR	EUR
Pamatlīdzekļi	9	10 359	14 369
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs	7	3 051	3 047
Uzņēmumu ienākuma nodokļa prasības	12	-	27 654
Pārējie aktīvi		83 453	35 391
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	14	133 716	112 771
Prasības pret kredītiestādēm	8	901 356	796 339
Kopā aktīvi		1 131 935	989 571
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	10	87 074	98 757
Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	12	10 385	-
Pārējās saistības		2 203	18 500
Kopā saistības		99 662	117 257
Kapitāls			
Apmaksātais pamatkapitāls	11	650 000	650 000
Rezerves kapitāls		1	1
Iepriekšējo gadu peļņa		1 313	4 790
Pārskata perioda nesadalītā peļņa		380 959	217 523
Kopā kapitāls		1 032 273	872 314
Kopā saistības un kapitāls		1 131 935	989 571
Ārpusbilances posteņi			
Aktīvi pārvaldīšanā	13	131 260 041	107 221 660

Pielikumi no 12. līdz 26. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.
Sabiedrības vadība apstiprināja šos finanšu pārskatus no 8. līdz 26. lapai 2016. gada 23. martā.



Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kijs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgeņijs Gžibovskis

Rīgā, 2016. gada 23. martā

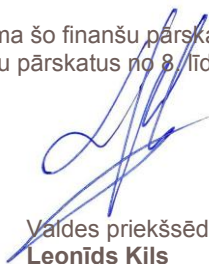
ABLV Asset Management, IPAS kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats par 2015. gadu un 2014. gadu

	Pielikums	Apmaksātais pamatkapitāls EUR	Rezerves kapitāls EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā kapitāls EUR
01.01.2014.		569 149	-	367 568	936 717
Visaptverošie ienākumi					
Pārskata perioda peļņa		-	-	217 523	217 523
Darījumi ar akcionāriem					
Akciju emisija		15 852	-	-	15 852
Personāla akciju emisija		65 000	-	(65 000)	-
Izmaksātās dividendes	16	-	-	(297 778)	(297 778)
Rezervju palielināšana		(1)	1	-	-
31.12.2014.		650 000	1	222 313	872 314
01.01.2015.		650 000	1	222 313	872 314
Visaptverošie ienākumi					
Pārskata perioda peļņa		-	-	380 959	380 959
Darījumi ar akcionāriem					
Izmaksātās dividendes	16	-	-	(221 000)	(221 000)
31.12.2015.		650 000	1	382 272	1 032 273

Pielikumi no 12. līdz 26. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.
Sabiedrības vadība apstiprināja šos finanšu pārskatus no 8. līdz 26. lapai 2016. gada 23. martā.



Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kijs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgenijs Gžibovskis

Rīgā, 2016. gada 23. martā

ABLV Asset Management, IPAS naudas plūsmas pārskats par 2015. gadu un 2014. gadu

	01.01.2015.- 31.12.2015.	01.01.2014.- 31.12.2014.
Naudas plūsma pamatdarbības rezultātā	EUR	EUR
Peļņa pirms uzņēmumu ienākumu nodokļa aprēķināšanas	437 570	254 764
Pamatlīdzekļu nolietojums	4 010	4 010
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	-	(71)
Ārvalstu valūtas tirdzniecības un pārvērtēšanas (peļņa)	(389)	(2 712)
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā pirms izmaiņām aktīvos un saistībās	441 191	255 991
Nākamo periodu izdevumu un uzkrāto ienākumu (pieaugums)	(20 556)	(14 642)
Pārējo aktīvu (pieaugums)	(48 062)	(21 175)
Uzkrāto izdevumu (samazinājums)/ pieaugums	(11 683)	10 496
Pārējo saistību (samazinājums)/ pieaugums	(16 297)	18 500
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	344 593	249 170
(Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis)	(18 576)	(54 724)
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā	326 017	194 446
Naudas plūsma ieguldījumu darbības rezultātā		
Pamatlīdzekļu pārdošana	-	71
Neto naudas plūsma ieguldījumu darbības rezultātā	-	71
Naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā		
Dividenžu (izmaksa)	(221 000)	(297 778)
Akciju emisija	-	15 852
Neto naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā	(221 000)	(281 926)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/ (samazinājums)	105 017	(87 409)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā	796 339	883 748
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās*	901 356	796 339

*Naudas un tās ekvivalentu sastāvdaļas skatīt 8. pielikumā Prasības pret kredītiestādēm.

Pielikumi no 12. līdz 26. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.
Sabiedrības vadība apstiprināja šos finanšu pārskatus no 8. līdz 26. lapai 2016. gada 23. martā.


Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis


Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kijs


Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgenijs Gžibovskis

Rīgā, 2016. gada 23. martā

ABLV Asset Management, IPAS finanšu pārskatu 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 Elizabetes iela 23, Rīga, LV-1010, Latvija.

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 atvērto ieguldījumu fondu pārvaldi un konsultāciju sniegšanu par ieguldījumiem finanšu instrumentos. 2015. 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 fondus 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, akciju fondus ABLV US Industry USD Equity Fund un ABLV European Industry EUR Equity Fund, kopējā ienesīguma fondu ABLV Multi-Asset Total Return USD Fund, kā arī attīstības valstu korporatīvo obligāciju fondu ABLV Emerging Markets Corporate USD Bond Fund.

Finanšu pārskatu 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 pārskati aptver laika periodu no 2015. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

ABLV Asset Management, IPAS finanšu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2015. gada 31. decembrī, apstiprināja Sabiedrības valde un padome Rīgā, 2016. gada 23. martā. Sabiedrības akcionāri ir pilnvaroti izdarīt labojumus finanšu pārskatos pēc to izdošanas.

2015. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija 1 akcionārs ar balsstiesībām ABLV Bank, AS.

2. Pielikums

Piemērotās svarīgākās grāmatvedības metodes un uzskaites principi

Šajā pielikumā ir atspoguļoti nozīmīgākie 2015. gada un 2014. gada laikā konsekventi pielietotie uzskaites principi.

a) Finanšu pārskatu sagatavošanas principi

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti pamatojoties uz likumdošanā noteiktajā kārtībā sastādītajiem uzskaites reģistriem un atbilstoši Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS un to interpretācijām, kā arī FKTK noteikumiem, kuri ir spēkā pārskata perioda beigu datumā, pēc darbības turpināšanas principa.

Finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites pamatprincipu.

Salīdzinājumā ar grāmatvedības uzskaites metodēm, kuras tika izmantotas, sagatavojot iepriekšējo periodu finanšu pārskatus, finanšu pārskatu sagatavošanā par periodu no 2015. gada 1. janvāra līdz 2015. gada 31. decembrim izmantotās grāmatvedības uzskaites metodes nav mainītas, izņemot par SFPS grozījumiem, kas stājas spēkā pārskata periodā.

Sabiedrības uzskaites un funkcionālā valūta ir EUR. Sabiedrības finanšu pārskatu uzrādīšanas valūta ir EUR.

Finanšu pārskatu pielikumos iekavās sniegtā informācija atbilst salīdzinošiem 2014. gada rādītājiem, ja vien nav norādīts citādi.

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 pārskatos to noteikšanas brīdī.

Būtiskākās aplēses un pieņēmumi attiecas uz atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa apjoma noteikšanu, un 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.

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. Efektīvā procentu likmes metode ir finanšu aktīva vai finanšu saistības amortizētās iegādes vērtības aprēķina metode, kas balstīta uz procentu ieņēmumu un izdevumu atzīšanu attiecīgajā periodā. Efektīvā procentu likme paredz, ka nākotnē paredzētie maksājumi vai saņemamā nauda tiek precīzi diskontēti finanšu instrumenta dzīves laikā.

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 saistības ārvalstu valūtā tiek pārvērtēti EUR pēc pārskata perioda beigās spēkā esošā ECB noteiktā ārvalstu valūtas maiņas kursa, bet tām ārvalstu valūtām, kurām ECB nepublicē EUR atsauces kursu, tiek piemēroti REUTERS publicētie ārvalstu valūtas maiņas kursi. Darījumi ārvalstu valūtā tiek pārvērtēti EUR pēc darījumu dienā spēkā esošā ECB vai REUTERS 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.

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 piemērojuši nolietojuma gada likmes no 10% (10%) 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%
Biroja aprīkojums un datortehnika	10% - 50%

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 un uzkrājumiem darbinieku prēmijām. 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. Tādējādi, atliktā nodokļa aktīvs tiek atzīts tikai tad, ja šī nodokļu aktīva atgūšanu var pamatot paredzēt.

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 pastāvīga maza iespēja, ka to vērtība būtiski mainīsies.

n) Notikumi pēc bilances datuma

Šajos finanšu pārskatos 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 turpmāk aprakstītos jaunus standartus un standartu papildinājumus, ieskaitot no tiem izrietošus papildinājumus citos standartos, kuru sākotnējās piemērošanas datums bija 2015. gada 1. janvārī. Jauno standartu un standartu papildinājumu piemērošana nekādā veidā nav ietekmējusi šos finanšu pārskatus:

- 21. SFPIK vadlīnijas par valsts noteiktām nodevām;
- Ikgadējie papildinājumi SFPS.

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

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 pārskatu apstiprināšanas dienai, bet vēl nav stājušās spēkā:

11. SFPS: - "Līdzdalības kopīgās darbībās iegāžu uzskaitē" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Saskaņā ar šiem papildinājumiem uzņēmējdarbības apvienošanas uzskaiti ir jāpiemēro gadījumos, kad tiek iegādāta līdzdalība kopīgā darbībā, kura atbilst uzņēmējdarbības definīcijai. Uzņēmējdarbības apvienošanas uzskaitē ir piemērojama arī tad, kad tiek iegādāts papildu ieguldījums kopīgā darbībā, kopīgās darbības dalībniekam saglabājot kopīgo kontroli. Iegādāto papildu ieguldījumu novērtē patiesajā vērtībā. Iepriekš iegādātie ieguldījumi kopīgā darbībā netiek pārvērtēti. Paredzams, ka šie papildinājumi būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus, jo Sabiedrība nav dalībnieks nevienā kopīgā struktūrā.

1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Ar šiem papildinājumiem tiek ieviesti pieci specifiski uzlabojumi standartā ietvertajās informācijas atklāšanas prasībās. Paredzams, ka šie papildinājumi būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

16. SGS "Pamatlīdzekļi" un 38. SGS "Nemateriālie aktīvi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Papildinājumos ir skaidri noteikts, ka pamatlīdzekļiem nedrīkst piemērot uz ieņēmumiem balstītas nolietojuma aprēķina metodes. Turklāt papildinājumi ievieš atspēkojamu pieņēmumu, kas uz ieņēmumiem balstītas amortizācijas metožu izmantošana attiecībā uz nemateriālajiem ieguldījumiem ir neatbilstoša. Šo pieņēmumu var atspēkot vienīgi tad, ja ieņēmumi "izteikti korelē" ar nemateriālā ieguldījuma ekonomisko labumu patēriņu vai nemateriālais ieguldījums ir izteikts ieņēmumu veidā. Paredzams, ka šie papildinājumi būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus, jo Sabiedrība nelieto uz ieņēmumiem balstītas pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķina metodes.

16. SGS "Pamatlīdzekļi" un 41. SGS "Lauksaimniecība" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Šie papildinājumi nosaka, ka ražošanas augi turpmāk ir jāuzskaita saskaņā ar 16. SGS "Pamatlīdzekļi" prasībām, nevis 41. SGS "Lauksaimniecība", lai atspoguļotu to, ka ražošanas augu izmantošana ir līdzīga ražošanai. Šie papildinājumi būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus, jo Sabiedrībai nav ražošanas augu.

19. SGS "Noteiktu labumu plāni: darbinieku iemaksas" - (piemērojams pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk)

Grozījumi attiecas vienīgi uz tiem noteiktu labumu plāniem, kas ietver darbinieku vai trešo pušu iemaksas, kuras atbilst noteiktiem kritērijiem. Izpildoties šiem kritērijiem, uzņēmums drīkst (bet tam nav pienākuma) atzīt šīs iemaksas kā apkalpošanas izmaksu samazinājumu tajā periodā, kurā pakalpojumi tika sniegti. Sabiedrība paredz, ka šie grozījumi neietekmēs finanšu pārskatus, jo Sabiedrībai nav noteiktu labumu plānu, kas paredz darbinieku vai trešo pušu iemaksu veikšanu.

27. SGS "Atsevišķie finanšu pārskati" (piemērojams pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Papildinājumi atļauj uzņēmumam atsevišķajos finanšu pārskatos uzskaitīt ieguldījumus meitas sabiedrībās, asociētās sabiedrībās un kopuzņēmumos, izmantojot pašu kapitāla metodi. Sabiedrība paredz, ka šie papildinājumi neietekmēs finanšu pārskatus.

Ilgadējie papildinājumi SFPS

Ilgadējo papildinājumu ietvaros ir ieviesti 10 grozījumi 10 standartos, no kuriem izriet grozījumi citos standartos un interpretācijās. Vairums šo grozījumu ir piemērojami pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī un vēlāk vai 2016. gada 1. janvārī un vēlāk, un to agrāka piemērošana ir atļauta. Nav paredzams, ka kāds no šiem grozījumiem būtiski ietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

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 iespējamos 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.

2015. gada 31. decembrī Sabiedrības bilanci esošie būtiskākie finanšu aktīvi ir prasības pret kredītiestādēm, uzkrātie ienākumi un pārējie aktīvi 1 107 383 EUR apmērā (934 651 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 2015. gada 31. decembrī bija 1 107 383 EUR (934 651 EUR).

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

2015. 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.

Sabiedrības aktīvu un saistību termiņstruktūras analīze 2015. gada 31. decembrī :

	Uz pieprasījumu	1-3 mēn.	6-12 mēn.	kopā līdz gadam	Bez termiņa	Kopā
Aktīvi	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Prasības pret kredītiestādēm	901 356	-	-	901 356	-	901 356
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	122 574	9 811	1 331	133 716	-	133 716
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs	-	-	-	-	3 051	3 051
Pamatlīdzekļi	-	-	-	-	10 359	10 359
Pārējie aktīvi	83 453	-	-	83 453	-	83 453
Kopā aktīvi	1 107 383	9 811	1 331	1 118 525	13 410	1 131 935
Saistības						
Uzkrātie izdevumi	87 074	-	-	87 074	-	87 074
Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	-	10 385	-	10 385	-	10 385
Pārējās saistības	2 203	-	-	2 203	-	2 203
Kopā saistības	89 277	10 385	-	99 662	-	99 662
Neto aktīvi	1 018 106	(574)	1 331	1 018 863	13 410	1 032 273

Sabiedrības aktīvu un saistību termiņstruktūras analīze 2014. gada 31. decembrī :

Aktīvi	Uz pieprasījumu EUR	1-3 mēn. EUR	6-12 mēn. EUR	kopā līdz gadam EUR	Bez termiņa EUR	Kopā 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
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs	-	-	-	-	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	1 257	972 155	17 416	989 571
Saistības						
Uzkrātie izdevumi	98 757	-	-	98 757	-	98 757
Pārējās saistības	18 500	-	-	18 500	-	18 500
Kopā saistības	117 257	-	-	117 257	-	117 257
Neto aktīvi	845 048	8 593	1 257	854 898	17 416	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 nominētos aktīvus un saistības. Sabiedrībai nebija būtisku aktīvu un saistību ārvalstu valūtās uz pārskata perioda beigām.

Sabiedrības aktīvi ārvalstu valūtās:

Valūta	31.12.2015. Atlikums valūtā	31.12.2015. Atlikums EUR	31.12.2014. Atlikums valūtā	31.12.2014. Atlikums EUR
USD	101 519	93 248	88 752	73 101
RUB	101 731	1 261	92 402	1 277
Kopā	-	94 509	-	74 378

Saskaņā ar iekšējos normatīvajos dokumentos noteikto, prasībās pret kredītiestādēm Sabiedrība netur atklātās ārvalstu valūtas pozīcijas. Sabiedrības aktīvi ārvalstu valūtā ir uzkrātie ieņēmumi, par kuriem norēķini notika īsi pēc pārskata gada beigām, kad Sabiedrība slēdza savu valūtas pozīciju. Līdz ar to vadība uzskata, ka nav nepieciešams iekļaut atsevišķu analīzi par pakļautību valūtas jūtīgumam.

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

	01.01.2015.- 31.12.2015.	01.01.2014.- 31.12.2014.
	EUR	EUR
Komisijas naudas ienākumi		
par atvērto ieguldījumu fondu pārvaldīšanu	1 532 076	1 421 478
par individuālo portfeļu pārvaldīšanu un izveidošanu	31 015	35 936
pārējie komisijas naudas ienākumi	-	1 450
Komisijas naudas ienākumi kopā	1 563 091	1 458 864
Komisijas naudas izdevumi		
par klientu piesaisti	85 034	119 317
pārējie komisijas naudas izdevumi	65 091	52 866
par bankas pakalpojumiem	304	283
Komisijas naudas izdevumi kopā	150 429	172 466

5. Pielikums

Administratīvie izdevumi

	01.01.2015.- 31.12.2015.	01.01.2014.- 31.12.2014.
	EUR	EUR
Padomei un valdei izmaksātais atalgojums, t.sk. VSAOI	222 700	215 003
Personāla atalgojums, t.sk. VSAOI	180 211	149 997
Risku un finanšu analīzes izdevumi	129 898	117 542
Profesionālie pakalpojumi	55 881	37 330
Tehnikas apkalpošanas izdevumi	42 906	37 221
Produktu attīstības pakalpojumi	40 797	61 245
Telpu nomas un uzturēšanas izdevumi	40 306	36 393
Ieguldījumu pakalpojumi	29 659	24 451
Iekšējā audīta pakalpojumi	28 598	25 844
Atbilstības pakalpojumi	21 645	32 675
Grāmatvedības izdevumi	16 746	16 234
Lietvedības pakalpojumi	15 803	13 649
Ziedojumi	13 000	10 000
Neatskaitāmais pievienotās vērtības nodoklis	11 289	74 770
Revidenta atlīdzība	5 097	6 462
Juridiskie pakalpojumi	4 232	11 602
Citi administratīvie izdevumi	5 462	4 408
Administratīvie izdevumi kopā	864 230	874 826

2015. gadā vidējais Sabiedrībā strādājošo darbinieku skaits bija 8 (2014: 8).

Sabiedrības darbinieku skaits pārskata perioda beigās:

	31.12.2015.	31.12.2014.
	skaits	skaits
Vadība	3	3
Pārējie darbinieki	5	6
Kopā	8	9

6. Pielikums

Pārējie izdevumi

	01.01.2015.- 31.12.2015.	01.01.2014.- 31.12.2014.
	EUR	EUR
Maksājums FKTK	81 257	65 122
Ieguldījumu fondu reģistrācijas un gada maksa	32 322	32 322
Soda sankcijas	-	40 000
Pārējie izdevumi	-	18 500
Pārējie izdevumi kopā	113 579	155 944

7. Pielikums

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	01.01.2015.- 31.12.2015.	01.01.2014.- 31.12.2014.
	EUR	EUR
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	56 615	37 641
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis pagaidu atšķirību izmaiņu rezultātā	(4)	(400)
Peļņas vai zaudējumu aprēķinātais atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	56 611	37 241

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis:

	Balance		Peļņas vai zaudējumu aprēķins	
	31.12.2015.	31.12.2014.	01.01.2015.- 31.12.2015.	01.01.2014.- 31.12.2014.
	EUR	EUR	EUR	EUR
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības				
Paātrinātais nolietojums nodokļu vajadzībām	(657)	(874)	217	29
Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	(657)	(874)	217	29
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs				
Uzkrātās atvaļinājuma saistības	2 411	3 028	(617)	(522)
Uzkrātās saistības	1 297	893	404	893
Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs	3 708	3 921	(213)	371
Neto atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis	3 051	3 047	4	400

Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

	01.01.2015.- 31.12.2015.	01.01.2014.- 31.12.2014.
	EUR	EUR
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	437 570	254 764
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis - 15% (2014: 15%)	65 636	38 214
Pastāvīgās atšķirības	2 025	7 527
Nodokļa atlaides par ziedojumiem	(11 050)	(8 500)
Pārskata gada faktiskais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	56 611	37 241

8. Pielikums

Prasības pret kredītiestādēm

	31.12.2015.	31.12.2014.
	EUR	EUR
Nauda bankā	901 356	796 339
Nauda un tās ekvivalenti kopā	901 356	796 339

9. Pielikums

Nemateriālie aktīvi un pamatlīdzekļi

	31.12.2015.	31.12.2014.
	EUR	EUR
Transporta līdzekļi	10 359	14 369
Pamatlīdzekļi kopā	10 359	14 369

Izmaiņas Sabiedrības pamatlīdzekļos 2015. gadā:

	Pamatlīdzekļi	Kopā
	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība 01.01.2015.	41 993	41 993
Sākotnējā vērtība 31.12.2015.	41 993	41 993
Uzkrātais nolietojums 01.01.2015.	(27 624)	(27 624)
Pārskata gadā aprēķinātais nolietojums	(4 010)	(4 010)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2015.	(31 634)	(31 634)
Atlikusī vērtība 01.01.2015.	14 369	14 369
Atlikusī vērtība 31.12.2015.	10 359	10 359

Izmaiņas Sabiedrības nemateriālajos aktīvos un pamatlīdzekļos 2014. gadā:

	Nemateriālie aktīvi	Pamatlīdzekļi	Kopā
	EUR	EUR	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

2015. gada 31. decembrī Sabiedrības īpašumā bija pamatlīdzekļi ar atlikušo vērtību 0 EUR (0 EUR), kuru iegādes vērtība bija 6 420 EUR (6 420 EUR).

10. Pielikums

Uzkrātie izdevumi

	31.12.2015.	31.12.2014.
	EUR	EUR
Uzkrātie izdevumi prēmijām	23 513	11 667
Uzkrātie izdevumi darbinieku atvaļinājumu apmaksai	16 071	20 188
Pārējie uzkrātie izdevumi	47 490	66 902
Uzkrātie izdevumi kopā	87 074	98 757

11. Pielikums

Apmaksātais pamatkapitāls

2015. gada 31. decembrī Sabiedrības apmaksātais pamatkapitāls bija 650 000 EUR (650 000 EUR). Vienas akcijas nominālvērtība ir 1.0 EUR (1.0 EUR). Sabiedrības pamatkapitālu veido 585 000 (585 000) parastās vārda akcijas ar balsstiesībām un 65 000 (65 000) vārda akcijas bez balsstiesībām (personāla akcijas). Vārda akcijas tiek emitētas uz nesadalītās peļņas rēķina.

2015. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija 1 (2014: 1) akcionārs ar balsstiesībām ABLV Bank, AS.

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
01.01.2014. nodokļu pārmaxa	-	-	4 272	10 571
Aprēķināts	(64 617)	(82 511)	14 001	(37 641)
Korekcija par iepriekšējiem periodiem	-	-	1 199	-
Atgriezta pārmaxa	-	-	(13 388)	-
Samaksāts	64 617	82 511	-	54 724
31.12.2014. nodokļu pārmaxa	-	-	6 084	27 654
Aprēķināts	(64 411)	(92 878)	-	(56 615)
Korekcija par iepriekšējiem periodiem	-	6 338	948	-
Atgriezta pārmaxa	-	-	(7 032)	-
Samaksāts	64 411	86 363	-	18 576
31.12.2015. nodokļu (parāds)	-	(177)	-	(10 385)

13. Pielikums

Ārpusbilances posteņi

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

	31.12.2015.	31.12.2014.
	EUR	EUR
ABLV Asset Management, IPAS pārvaldītie ieguldījumu fondi	129 736 418	106 615 274
Privātpersonu finanšu aktīvi nodoti pārvaldībā	1 523 623	606 386
Klientu vārdā pārvaldītie aktīvi kopā	131 260 041	107 221 660

14. Pielikums

Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi

	31.12.2015.	31.12.2014.
	EUR	EUR
Komisijas naudas ienākumi	122 574	102 921
Nākamo periodu izdevumi	11 142	9 850
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi kopā	133 716	112 771

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, 2015. gadā Sabiedrības kapitāla pārvaldīšanas mērķi nav mainījušies.

Kapitāla pietiekamības aprēķins veikts atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas Nr. 575/2013 prasībām attiecībā uz kredītiestādēm un ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām.

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:

	31.12.2015.	31.12.2014.
	EUR	EUR
Pirmā līmeņa kapitāls		
apmaksātais pamatkapitāls	650 000	650 000
rezerves kapitāls	1	1
iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	1 313	4 790
Pirmā līmeņa pamata kapitāls (Tier1)	651 314	654 791
Pirmā līmeņa pamata kapitāls (CET1)	651 314	654 791
Pašu kapitāls kopā	651 314	654 791
Kapitāla prasība		
Kapitāla prasība, kuras apmērs ir vienāds ar ceturto daļu no iepriekšējā gada fiksētajiem pieskaitāmajiem izdevumiem *12.5	2 746 363	1 943 588
Kapitāla prasība kopā	2 746 363	1 943 588
Pirmā līmeņa pamata kapitāla rādītājs (%)	23.72	33.69
Kopējais kapitāla rādītājs (%)	23.72	33.69

16. Pielikums

Aprēķinātās un izmaksātās dividendes

	01.01.2015.- 31.12.2015.	01.01.2014.- 31.12.2014.
	EUR	EUR
Aprēķinātās dividendes	221 000	297 778
Izmaksātās dividendes	221 000	297 778
Aprēķinātās dividendes uz vienu akciju	0.34	0.48
Izmaksātās dividendes uz vienu akciju	0.34	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	01.01.2015.-	01.01.2014.-
		31.12.2015.	31.12.2014.
		EUR	EUR
Saistītās sabiedrības	Komisijas ienākumi	5 570	654
Vadība	Komisijas ienākumi	771	1 379
Citas saistītās privātpersonas	Komisijas ienākumi	229	931
Kopā		6 570	2 964

Prasības pret saistītām personām:

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	31.12.2015.	31.12.2014.
		EUR	EUR
Mātes sabiedrība	Prasības pret kredītiestādēm	901 356	796 339
Mātes sabiedrība	Pārējie aktīvi	53 065	13 454
Kopā		954 421	809 793

Saistības pret saistītām personām:

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	31.12.2015.	31.12.2014.
		EUR	EUR
Mātes sabiedrība	Uzkrātie izdevumi	15 916	40 863
Mātes sabiedrība	Pārējās saistības	2 026	-
Saistītie uzņēmumi	Pārējās saistības	-	18 500
Kopā		17 942	59 363

Izdevumi darījumos ar saistītām personām:

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	01.01.2015.-	01.01.2014.-
		31.12.2015.	31.12.2014.
		EUR	EUR
Mātes sabiedrība	Administratīvie izdevumi	374 971	379 928
Mātes sabiedrība	Komisijas izdevumi	85 338	119 600
Mātes sabiedrība	Ārvalstu valūtu tirdzniecības darījumi	9 023	4 844
Saistītie uzņēmumi	Pārējie izdevumi	-	18 500
Kopā		469 332	522 872

19. Pielikums

Notikumi pēc bilances datuma

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajos finanšu pārskatos būtu jāveic korekcijas, vai kuri būtu jāpaskaidro šajos finanšu pārskatos.



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

Tālrunis +371 67038000
Fakss +371 67038002
kpmg.com/lv

Neatkarīgu revidentu ziņojums

ABLV Asset Management, IPAS akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskatiem

Esam veikuši pievienoto ABLV Asset Management, IPAS (turpmāk „Sabiedrība”) finanšu pārskatu, kas ietver finanšu stāvokļa pārskatu 2015. gada 31. decembrī, visaptverošo ienākumu pārskatu, kapitāla un rezervju izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2015. gada 31. decembrī, kā arī pielikuma, kas ietver būtiskāko grāmatvedības politiku aprakstu un citas paskaidrojošas piezīmes, no 8. līdz 26. lappusei, revīziju.

Vadības atbildība par finanšu pārskatiem

Vadība ir atbildīga par šo finanšu pārskatu sagatavošanu un informācijas patiesu uzrādīšanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem un tādas iekšējās kontroles izveidošanu, kāda pēc vadības domām ir nepieciešama, lai nodrošinātu šo finanšu pārskatu, kas nesatur būtiskas neatbilstības ne krāpšanas, ne kļūdas rezultātā, sagatavošanu.

Revidentu atbildība

Mēs esam atbildīgi par revidentu atzinuma sniegšanu par šiem finanšu pārskatiem, pamatojoties uz veikto revīziju. Revīzija tika veikta saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums ir jāievēro spēkā esošās ētikas prasības un revīzija jāplāno un jāveic tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību, ka šajos finanšu pārskatos nav būtisku neatbilstību.

Revīzijas laikā tiek veiktas procedūras, lai iegūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatos uzrādītajām summām un atklāto informāciju. Piemēroto procedūru izvēle ir atkarīga no mūsu sprieduma, ieskaitot risku novērtējumu attiecībā uz būtiskām neatbilstībām šajos finanšu pārskatos, kas var pastāvēt krāpšanās vai kļūdu dēļ. Veicot šo risku novērtējumu, mēs apsveram iekšējās kontroles sistēmu, kas saistīta ar Sabiedrības šo finanšu pārskatu sagatavošanu un informācijas patiesu atspoguļošanu, ar mērķi piemērot pastāvošajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības politiku un Sabiedrības vadības izdarīto grāmatvedības aplēšu pamatotības, kā arī finanšu pārskatos sniegtās informācijas vispārēju izvērtējumu.

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



Atzinums

Mūsaprāt, finanšu pārskati sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2015. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu par gadu, kas noslēdzās 2015. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Citi apstākļi

Atbilstošie salīdzinošie rādītāji ir iegūti no Sabiedrības finanšu pārskatiem par gadu, kas noslēdzās 2014. gada 31. decembrī, kurus revidēja cits neatkarīgs revidents, kas 2015. gada 23. martā izsniedz atzinumu bez iebildēm.

Ziņojums saskaņā ar citu normatīvo aktu prasībām

Bez tam mūsu atbildība ir pārbaudīt padomes un valdes ziņojumā, kas atspoguļots no 3. līdz 5. lapai, ietvertās grāmatvedības informācijas atbilstību finanšu pārskatiem. Sabiedrības vadība ir atbildīga par padomes un valdes ziņojuma sagatavošanu. Mūsu darbs attiecībā uz padomes un valdes ziņojumu tika ierobežots augstāk minētajā apjomā, un mēs neesam pārbaudījuši nekādu citu informāciju kā tikai to, kas ietverta no Sabiedrības finanšu pārskatiem. Mūsaprāt, padomes un valdes ziņojumā ietvertā informācija atbilst finanšu pārskatos uzrādītajai informācijai.

KPMG Baltics SIA
Licence Nr. 55

Armine Movsisjāna
Valdes priekšsēdētāja
Rīga, Latvija
2016. gada 23. martā

Rainers Vilāns
Zvērināts revidents
Sertifikāta Nr. 200