



ABLV

BANKING / INVESTMENTS \ ADVISORY

ABLV Asset Management, IPAS

Gada pārskats par 2017. 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	29

ABLV Asset Management, IPAS padomes un valdes ziņojums

Pakalpojumi un produkti

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 ir izsniegta Finanšu un kapitāla tirgus komisijas licence Nr. 06.03.07.263/458 ieguldījumu pārvaldes pakalpojumu sniegšanai. Licence izsniegta Rīgā, 2006. gada 4. augustā un pārreģistrēta 2017. gada 9. maijā.

2017. gads bija ABLV Asset Management, IPAS pārvaldīto atvērto ieguldījumu fondu divpadsmitais darbības gads. Šobrīd darbojas deviņi ieguldījumu fondi – attīstības valstu obligāciju fonds ABLV Emerging Markets Bond Fund ar apakšfondiem USD un EUR valūtās; korporatīvo obligāciju fondi ABLV High Yield CIS USD Bond Fund, 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. 2017. gadā tika likvidēts apakšfonds ABLV High Yield CIS RUB Bond Fund. 2017. gadā Sabiedrība uzsāka valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanu, izveidojot ieguldījumu plānu ABLV Aktīvais ieguldījumu plāns.

Izvērtējot 2017. gada rezultātus, varam secināt, ka aizvadītais finanšu gads ir bijis samērā labvēlīgs pasaules finanšu tirgiem. Svarīgu lomu spēlēja būtiski uzlabojumi makroekonomiskajā situācijā, kas bija vērojami gan ASV, gan Eiropā. Biznesa aktivitātes un rūpniecības sektora rādītāji sasniedza vairāku gadu augstākos līmeņus, IKP dati liecināja par ekonomikas izaugsmi un inflācijas līmeņi, kas bija viens no bremsējošiem faktoriem iepriekšējos gados, pakāpeniski cēlās. Gan Eiropas, gan ASV kompānijas viena pēc otras atskaitījās par labiem peļņas rādītājiem, kas deva papildus atbalstu akciju tirgum. Arī politiskais fons aizvadītājā gadā bija samērā mierīgs. Vēlēšanas Eiropā nesniedza kādus nepatīkamus pārsteigumus – eiro skeptiķi un populistu neguva pārsvaru ne Nīderlandes parlamentārās, ne Francijas prezidenta vēlēšanās. Ziemeļkorejas kodolprogramma, lai arī īslaicīgi radīja satraukumu investoriem, tomēr nespēja būtiski ietekmēt kopējo optimismu pasaules finanšu tirgos. Uz šī pozitīvā fona, nav pārsteigums, ka 2017. gadā viens no galvenajiem ASV tirgus indeksiem S&P 500 pieauga par 19.4%, kamēr tehnoloģisko uzņēmumu indekss NASDAQ 100 izauga par 31.5%. Jāatzīmē, ka ASV tirgum bija vēl viens svarīgs atbalstošs faktors – ASV prezidents Donalds Tramps ir izpildījis vienu no savas priekšvēlēšanu kampaņas solījumiem – veica nodokļu reformu. Pateicoties šai reformai, ASV uzņēmumiem jau no 2018. gada samazināsies nodokļu slods, kas tiešā veidā palielinās Amerikas korporāciju peļņu. Salīdzinoši vājāk izskatījās Eiropas akciju tirgus, kur iepriekšējā gada laikā viens no vadošajiem Eiropas akciju tirgus indeksiem Euro Stoxx 600 pieauga tikai par 7.7%. Šeit jāatzīmē, ka galvenais iemesls šādai dinamikai bija valūtas kursa ietekme. 2017. gadā eiro kurss pret vairumu no pasaules valūtām ir beidzot sācis stiprināties. Stiprāks eiro valūtas kurss negatīvi ietekmē Eiropas eksportētāju konkurētspēju un peļņu, kas savukārt nelabvēlīgi ietekmē to akciju cenu. Vājāks ASV dolāra kurss savukārt ir devis priekšroku attīstības valstu akciju tirgiem, kuru akcijas papildus cenu pieaugumam sniedza investoriem vēl valūtas kursa pozitīvo starptību. Tā attīstības tirgu akciju indekss MSCI EM gada laikā pieauga par vairāk nekā 34%.

Kopējā labvēlīgā investoru attieksme pret risku šogad veicināja arī pieaugumu obligāciju tirgos. Tirgus dalībniekiem tiecoties pēc augstāka riska, labākus rezultātus uzrādīja obligācijas ar spekulatīvu kredītreitingu. 2017. gadā ASV Federālā Rezervju Sistēma trīs reizes paaugstināja procentu likmi. Taču šos ASV regulatora lēmumus var saukt par gaidāmiem, jo tas atbilda ilglaicīgai FRS retorikai. Gada pēdējā ceturksnī ASV makroekonomikas dati sāka ievērojami pastiprināt inflācijas gaidas, kas savukārt potenciāli var nozīmēt straujāku procentu likmes paaugstināšanu nākotnē. Tas izprovocēja amerikāņu ilgtermiņa valsts obligāciju pārdošanas vilni un negatīvi atspoguļojās uz investīciju kredītreitinga obligāciju segmentu. ASV valdības obligāciju dinamika lielā mērā arī noteica turpmāko virzienu globālo obligāciju tirgū, kurš gada ceturtajā ceturksnī faktiski stagnēja.

Fonda ABLV Emerging Markets Bond Fund ienesīgums 2017. gadā bija 8.92% (USD apakšfonds) un 9.28% (EUR apakšfonds), un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 5.24% un 4.79% (attiecīgi USD un EUR apakšfonds).

Fonda ABLV High Yield CIS USD Bond Fund, ienesīgums 2017. gadā bija 5.53% un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 5.50%.

Fonda ABLV Global Corporate USD Bond Fund ienesīgums 2017. gadā bija 3.29%, un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 2.85%.

Fonda ABLV European Corporate EUR Bond Fund ienesīgums 2017. gadā bija 2.92%, un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 4.46%.

Fonda ABLV Global Stock Index Fund ienesīgums 2017. gadā bija 15.38% (USD apakšfonds) un 10.22% (EUR apakšfonds), un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 1.58% un 0.13% (attieciņi USD un EUR apakšfonds).

Fonda ABLV US Industry USD Equity Fund ienesīgums 2017. gadā bija 14.01%, un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 5.40%.

Fonda ABLV European Industry EUR Equity Fund ienesīgums 2017. gadā bija 6.96%, un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 2.86%.

Fonda ABLV Multi-Asset Total Return USD Fund ienesīgums 2017. gadā bija 8.03%, un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 1.44%.

Fonda ABLV Emerging Markets Corporate USD Bond Fund ienesīgums 2017. gadā bija 7.51%, un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 7.77%.

Valsts fondētā pensiju plāna ABLV aktīvais ieguldījumu plāns ienesīgums 2017. gadā kopš izveidošanas sastādīja 0.24%.

2017. gadā apritēja 12 gadi kopš ABLV Asset Management, IPAS darbības uzsākšanas, un šobrīd ir noiets liels un darbietilpīgs ceļa posms, lai piedāvātu plašu ieguldījumu fondu klāstu un apmierinātu dažādu līmeņu ieguldītāju prasības. Mēs lepojamies ar saviem sasniegumiem, jo Sabiedrība ieņem līderpozīcijas ieguldījumu fondu pārvaldīšanas sektorā Latvijā.

Ar mērķi regulāri informēt ABLV Asset Management, IPAS esošos klientus un potenciālos ieguldītājus par situāciju pasaules finanšu tirgos, Sabiedrība publicē galvenā analītiķa ikmēneša makroekonomiskās situācijas detalizēto analīzi, kā arī Sabiedrības komentāru un vērtējumu par situāciju tirgos, ieguldījumu fondu darbības rezultātiem un fonda pārvaldnieku darbībām.

Finanšu rezultāti

ABLV Asset Management, IPAS 2017. pārskata gada peļņa bija 51 071 EUR. Retrospektīvo korekciju rezultātā iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa ir palielinājusies par 33 038 EUR. Kopējie aktīvi pārvaldīšanā – klientu ieguldījumi ABLV Asset Management, IPAS pārvaldītajos ieguldījumu fondos 2017. gada beigās bija 130 626 679 EUR. Salīdzinot ar 2016. gadu, Sabiedrības pārvaldāmo ieguldījumu apjoms palielinājies par 2.68%.

Sabiedrības valde iesaka iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu 37 286 EUR apmērā un 2017. gada peļņu 51 071 EUR apmērā atstāt nesadalītu Sabiedrības rīcībā.

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.

Sabiedrība pastāvīgi analizē esošo politisko un ekonomisko situāciju, veic dažādu finanšu un makroekonomisko rādītāju analīzi, kā arī seko līdzi pasaules vadošo brokeru un analītisko kompāniju vērtējumiem par dažādiem finanšu tirgiem.

Notikumi pēc bilances datuma un darbības turpināšana

Finanšu kapitāla un tirgus komisija, ievērojot Eiropas Centrālās bankas instrukciju, no 19. februāra noteica maksājumu ierobežojumus Likvidējamai ABLV Bank, AS klientu debeta operācijām. Likvidējamā ABLV Bank, AS ir Sabiedrības galvenais akcionārs un attiecībā uz Sabiedrības pārvaldītiem ieguldījumu fondiem pilda turētājbankas funkcijas. Šī lēmuma rezultātā tika apturēta fondu ieguldījumu apliecību pārdošana un atpakaļpirkšana. Ņemot vērā augstāk minētos notikumus, Likvidējamā ABLV Bank, AS nākotnē nespēs pildīt turētājbankas funkcijas. Lai normalizētu Sabiedrības pārvaldīto fondu un pensiju plāna darbību, Sabiedrība veica nepieciešamos pasākumus turētājbankas nomaiņai. Tika parakstīts un 2018. gada 9. maijā stājās spēkā jauns turētājbankas līgums ar Citadele Banka, AS, kas pildīs turētājbankas funkcijas pensiju plānam ABLV AKTĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS, kā arī veiks citus pienākumus saskaņā ar ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumu. Uz pārskata parakstīšanas brīdi pensiju plāna līdzekļi tika pārvaldīti ierastajā režīmā un pensiju plānam nav nekādu apgrūtinājumu vai ierobežojumu, kas ietekmētu tā darbību.

2018. gada 22. maijā tika parakstīts turētājbankas līgums ar "Baltic International Bank", AS, kas turpmāk būs Sabiedrības pārvaldīto ieguldījumu fondu turētājbanka. Uz pārskata parakstīšanas brīdi tika uzsākta fondu pārvaldīto līdzekļu pārvešana uz jauno turētājbanku. Paredzams, ka pēc tam, kad tiks pabeigta līdzekļu pārvešana, Sabiedrības pārvaldītie fondi arī varēs turpināt savu darbību bez jebkādiem ierobežojumiem.

Līdz ar Likvidējamās ABLV Bank, AS darbības apturēšanu, Sabiedrības naudas līdzekļi Likvidējamā ABLV Bank, AS kontos tika iesaldēti.

2018. gada 31. maijā nepieejamie naudas līdzekļi sastādīja 714 608.18 EUR. Šie naudas līdzekļi tiks izmaksāti Sabiedrībai Likvidējamās ABLV Bank, AS pašlikvidācijas procesā likuma noteiktajā kārtībā. Tiek prognozēts, ka lielākā daļa no šobrīd nepieejamiem naudas līdzekļiem var tikt izmaksāti Sabiedrībai 2019. gada ietvaros. Sabiedrība turpina pārvaldīt valsts fondēto pensiju shēmas un ieguldījumu fondu līdzekļus, un naudas plūsma, kas veidojas no pamatdarbības ir pietiekoša visu Sabiedrības izmaksu segšanai un saistību izpildei.

Sabiedrības vadība rēķinās ar to, ka tuvāko 12 mēnešu laikā līdzekļi pārvaldībā var samazināties, tomēr pēc vadības pesimistiskā scenārija prognozēm, operatīvā naudas plūsma būs pietiekoša, lai uzturētu normālu Sabiedrības darbību un Sabiedrības kapitāla palielināšana nav nepieciešama.

Ņemot vērā, ka Likvidējamā ABLV Bank, AS, kas ir Sabiedrības galvenais akcionārs, atrodas pašlikvidācijas procesā, tika pieņemts lēmums par Sabiedrības akcionāru maiņu. Šobrīd norit pārrunu un vienošanās process ar potenciālajiem akcionāriem, kā arī šī darījuma saskaņošana ar Finanšu un kapitāla tirgus komisiju. Akcionāru maiņai ir zināms nenoteiktības raksturs, tomēr, pēc vadības uzskata, nav tiešas ietekmes uz Sabiedrības darbību. Ņemot vērā jau spertos soļus akcionāru nomainīšanas un turētājbankas ieguldījumu fondiem nomainīšanas virzienā, Sabiedrības vadība uzskata, ka Likvidējamās ABLV Bank, AS pašlikvidācijas process neietekmēs Sabiedrības spēju turpināt darbību. Finanšu pārskati attiecīgi tika sagatavoti, pamatojoties uz darbības turpināšanas principu. Tomēr pastāv būtiska nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības darbības turpināšanu pamatā ar to, vai akcionāru nomainīšana norisināsies veiksmīgi un kāda varētu būt līdzekļu aizplūde no Sabiedrības pārvaldītajiem ieguldījumu fondiem pēc fondu apliecību atpakaļpirkšanas ierobežojumu atcelšanas, kas var negatīvi atsaukties uz Sabiedrības ieņēmumiem.

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.

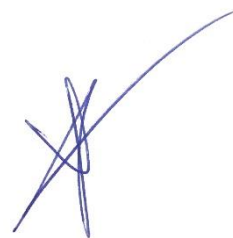
Mēs esam pārliecināti, ka mūsu darbinieku zināšanas, ilggadējā pieredze, kvalitatīvā pakalpojumu sniegšana un individuāla pieeja mūsu klientiem kļūs par stabilu pamatu Sabiedrības attīstībai nākotnē.

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

Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis



Padomes loceklis
Aldis Paegle



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kijs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgenijs Gžibovskis



Rīgā, 2018. gada 6. jūlijā

ABLV Asset Management, IPAS padomes un valdes sastāvs

Sabiedrības padome:

Padomes priekšsēdētājs: Ernests Bernis	Atkārtoti ievēlēts ar: 11.05.2017.
Padomes loceklis Aldis Paegle	Ievēlēts ar: 11.05.2017.
Padomes loceklis Andris Kovaļčuks	Ievēlēts ar: 11.05.2017. Atcelts ar: 02.03.2018.
Padomes priekšsēdētāja vietnieks: Māris Kannenieks	Atcelts ar: 11.05.2017.
Padomes loceklis: Vadims Reinfelds	Atcelts ar: 11.05.2017.


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



Padomes loceklis
Aldis Paegle



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kijs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgeņijs Gžibovskis



Rīgā, 2018. gada 6. jūlijā

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 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 2017. gada 31. decembrī, kā arī par Sabiedrības darbības rezultātiem, kapitāla un rezervju izmaiņām un naudas plūsmu 2017. 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



Padomes loceklis
Aldis Paegle



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kijs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgenijs Gžibovskis



Rīgā, 2018. gada 6. jūlijā

ABLV Asset Management, IPAS visaptverošo ienākumu pārskats par 2017. gadu un 2016. gadu

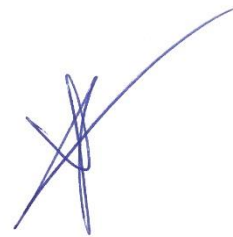
		01.01.2017.- 31.12.2017.	01.01.2016.- 31.12.2016. koriģēts
	Pielikums	EUR	EUR
Komisijas naudas ienākumi	4	1 588 393	1 491 287
Komisijas naudas izdevumi	4	(381 573)	(292 697)
Ārvalstu valūtu tirdzniecības un pārvērtēšanas (zaudējumi)		(19 512)	(4 050)
Pamatdarbības ienākumi kopā		1 187 308	1 194 540
Administratīvie izdevumi	5	(943 813)	(855 685)
Nolietojums	9	(5 966)	(5 974)
Pamatlīdzekļu pārdošanas peļņa		-	2 957
Pārējie ienākumi		-	6 619
Pārējie izdevumi	6	(178 848)	(140 047)
Pamatdarbības izdevumi, neto		(1 128 627)	(992 130)
Pārskata perioda peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		58 681	202 410
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	7	(7 610)	(26 162)
Pārskata perioda peļņa		51 071	176 248
Visaptverošo ienākumu kopējais apjoms		51 071	176 248

Pielikumi no 12. līdz 28. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.
Sabiedrības vadība apstiprināja šos finanšu pārskatus no 8. līdz 28. lapai 2018. gada 6. jūlijā.

Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis



Padomes loceklis
Aldis Paegle



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kijs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgenijs Gžibovskis



Rīgā, 2018. gada 6. jūlijā

ABLV Asset Management, IPAS finanšu stāvokļa pārskats 2017. gada 31. decembrī un 2016. gada 31. decembrī

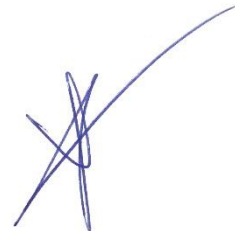
Aktīvi	Pielikums	31.12.2017.	31.12.2016.
		EUR	koriģēts EUR
Prasības pret kredītiestādēm	8	764 968	744 321
Uzņēmumu ienākuma nodokļa prasības	12	53 359	45 135
Pamatlīdzekļi	9	30 825	36 791
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	14	165 192	162 613
Pārējie aktīvi		15 261	37 337
Kopā aktīvi		1 029 605	1 026 197
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	10	288 058	160 127
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	7	-	1 134
Pārējās saistības		3 189	2 149
Kopā saistības		291 247	163 410
Kapitāls			
Apmaksātais pamatkapitāls	11	650 000	650 000
Rezerves kapitāls		1	1
Iepriekšējo gadu peļņa		37 286	36 538
Pārskata perioda nesadalītā peļņa		51 071	176 248
Kopā kapitāls		738 358	862 787
Kopā saistības un kapitāls		1 029 605	1 026 197
Ārpusbilances posteņi			
Aktīvi pārvaldīšanā	13	130 626 679	127 215 741

Pielikumi no 12. līdz 28. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.
Sabiedrības vadība apstiprināja šos finanšu pārskatus no 8. līdz 28. lapai 2018. gada 6. jūlijā.

Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis



Padomes loceklis
Aldis Paegle



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kijs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgenijs Gžibovskis



Rīgā, 2018. gada 6. jūlijā

ABLV Asset Management, IPAS kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats par 2017. gadu un 2016. gadu

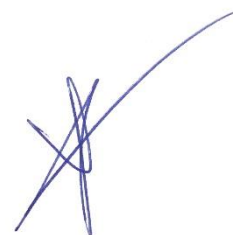
	Pielikums	Apmaksātais pamatkapitāls EUR	Rezerves kapitāls EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā kapitāls EUR
01.01.2016.		650 000	1	382 272	1 032 273
Korekcija		-	-	31 266	31 266
01.01.2016. koriģēts		650 000	1	413 538	1 063 539
Visaptverošie ienākumi					
Pārskata perioda peļņa		-	-	174 476	174 476
Darījumi ar akcionāriem					
Izmaksātās dividendes	16	-	-	(377 000)	(377 000)
31.12.2016.		650 000	1	179 748	829 749
Korekcija		-	-	1 772	1 772
31.12.2016. koriģēts		650 000	1	212 786	862 787
01.01.2017.					
		650 000	1	212 786	862 787
Visaptverošie ienākumi					
Pārskata perioda peļņa		-	-	51 071	51 071
Darījumi ar akcionāriem					
Izmaksātās dividendes	16	-	-	(175 500)	(175 500)
31.12.2017.		650 000	1	88 357	738 358

Pielikumi no 12. līdz 28. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.
Sabiedrības vadība apstiprināja šos finanšu pārskatus no 8. līdz 28. lapai 2018. gada 6. jūlijā.

Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis



Padomes loceklis
Aldis Paegle



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kiļs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgeņijs Gžibovskis



Rīgā, 2018. gada 6. jūlijā

ABLV Asset Management, IPAS naudas plūsmas pārskats par 2017. gadu un 2016. gadu

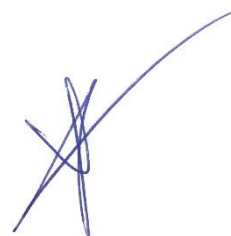
		01.01.2017.- 31.12.2017.	31.12.2016. koriģēts
Naudas plūsma pamatdarbības rezultātā	Pielikums	EUR	EUR
Peļņa pirms uzņēmumu ienākumu nodokļa aprēķināšanas		58 681	202 410
Pamatlīdzekļu nolietojums	9	5 966	5 974
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas		-	(2 957)
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā pirms izmaiņām aktīvos un saistībās		64 647	205 427
samazinājums		(2 579)	3 129
Pārējo aktīvu samazinājums		22 076	46 116
Uzkrāto izdevumu pieaugums		127 931	73 053
Pārējo saistību pieaugums/ (samazinājums)		1 040	(54)
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		213 115	327 671
(Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis)		(16 968)	(78 257)
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā		196 147	249 414
Naudas plūsma ieguldījumu darbības rezultātā			
Pamatlīdzekļu pārdošana		-	12 314
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu (iegāde)	9	-	(41 763)
Neto naudas plūsma ieguldījumu darbības rezultātā		-	(29 449)
Naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā			
Dividenžu (izmaksa)	16	(175 500)	(377 000)
Neto naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā		(175 500)	(377 000)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/ (samazinājums)		20 647	(157 035)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā		744 321	901 356
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās*	8	764 968	744 321

Pielikumi no 12. līdz 28. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa. Sabiedrības vadība apstiprināja šos finanšu pārskatus no 8. līdz 28. lapai 2018. gada

Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis



Padomes loceklis
Aldis Paegle



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kiļs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgenijs Gžibovskis



Rīgā, 2018. gada 6. jūlijā

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 Nr. 06.03.07.263/315 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. 2017. 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 USD valūtā, 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 2017. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

ABLV Asset Management, IPAS finanšu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, apstiprināja Sabiedrības valde un padome Rīgā, 2018. gada 6. jūlijā. Sabiedrības akcionāri ir pilnvaroti izdarīt labojumus finanšu pārskatos pēc to izdošanas.

2017. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija 1 akcionārs ar balsstiesībām Likvidējamā ABLV Bank, AS.

2. Pielikums

Piemērotās svarīgākās grāmatvedības metodes un uzskaites principi

Šajā pielikumā ir atspoguļoti nozīmīgākie 2017. gada un 2016. 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 2017. gada 1. janvāra līdz 2017. 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 2016. 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.

c) Darbības turpināšana

Sabiedrība turpina pārvaldīt valsts fondēto pensiju shēmas un ieguldījumu fondu līdzekļus, un naudas plūsma, kas veidojas no pamatdarbības ir pietiekosa visu Sabiedrības izmaksu segšanai un saistību izpildei. Vairāk informācijas par Sabiedrības darbības turpināšanu pēc pārskata perioda ir atrodamas pārskata 19. pielikumā.

d) Finanšu aktīvu un saistību atzīšana un atzīšanas pārtraukšana

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

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

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

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

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

e) Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība atspoguļo naudas līdzekļu daudzumu, par kādu aktīvs varētu tikt pārdots vai saistības varētu tikt dzēstas, balstoties uz vispārpieņemtiem principiem darījumā starp labi informētu, ieinteresētu pircēju un labi informētu, ieinteresētu pārdevēju, kuri nav finansiāli saistīti. Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība pamatā tiek noteikta izmantojot aktīvā tirgū kotētas tirgus cenas. Ja finanšu aktīva vai saistības tirgus nav aktīvs, patiesā vērtība tiek noteikta izmantojot vairākus vērtēšanas modeļus, gan diskontētās naudas plūsmas analīzi, gan nesen veiktus salīdzināmu darījumus, gan izmantojot vadības vērtējumus un pieņēmumus.

f) 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.

g) 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.

h) 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.

Nozīmīgākie Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanā izmantotie valūtas maiņas kursi (eiro par vienu ārvalstu valūtas vienību):

Pārskata periodu beigu datums	USD	RUB
2017. gada 31. decembrī	0.83382	0.01441
2016. gada 31. decembrī	0.94867	0.01555

i) 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.

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% - 33.33%

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

k) Darbinieku labumi

Īstermiņa darbinieku labumi, ieskaitot atalgojumu, valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas, prēmijas un pabalstus, dzīvības apdrošināšanas prēmijas, tiek iekļauti visaptverošo ienākumu pārskatā administratīvajos izdevumos 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.

Izmaiņas Uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanā no 2018. gada 1. janvāra

Latvijas Republikā no 2018. gada 1. janvāra ir spēkā jaunais Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums, kas paredz konceptuāli jaunu nodokļa maksāšanas režīmu. Turpmāk nodokļu likme būs 20% līdzšinējās 15% likmes vietā, taksācijas periods būs mēnesis, nevis gads un ar nodokli apliekamā bāze ietvers:

- sadalīto peļņu (aprēķinātās dividendes, dividendēm pielīdzinātas izmaksas, nosacītas dividendes) un
- nosacīti sadalīto peļņu (ar saimniecisko darbību nesaistītos izdevumus, nedrošos debitoru parādus, palielinātus procentu maksājumus, aizdevumus saistītai personai, ienākumu samazinājumu vai izdevumu pārsniegumu, kas rodas veicot darījumus par cenām, kas atšķiras no tirgus cenām, kuras aprēķināšanas metodes nosaka Ministru kabinets, labumus, kurus nerezidents piešķir saviem darbiniekiem vai valdes (padomes) locekļiem, neatkarīgi no tā, vai saņēmējs ir rezidents vai nerezidents, ja tie tiek attiecināti uz pastāvīgās pārstāvniecības darbību Latvijā, likvidācijas kvotu).

Atbilstoši SGS 12 ienākuma nodokļi principiēti atliktā nodokļa aktīvi un saistības tiek atzīti, piemērojot tādu likmi, kādu paredzēts piemērot nesadalītai peļņai. Jaunais Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums, kas tika pieņemts 2017. gada 28. jūlijā un ir spēkā no 2018. gada 1. janvāra, 20% likmi piemēro tikai sadalītajai peļņai, bet nesadalītajai peļņai paredz 0% likmi. Tādējādi, atliktā nodokļa aktīvi un saistības atzīstami nulles apjomā. Šis princips tiek piemērots finanšu pārskatā par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī.

Atliktā nodokļa aktīvi un saistības tika atceltas, attiecinot izmaiņas uz peļņu vai zaudējumiem pārskata periodā.

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 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

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 nav stājušies spēkā jauni standarti, kas Sabiedrībai būtu piemērojami. Pārskata periodā Sabiedrība piemērojusi turpmāk aprakstītos standartu papildinājumus, ieskaitot no tiem izrietošus papildinājumus citos standartos, kuru sākotnējās piemērošanas datums bija 2017. gada 1. janvārī.

Standartu papildinājumu piemērošana nekādā veidā nav ietekmējusi šos finanšu pārskatus:

- 7. SGS: "Naudas plūsmu pārskats";
- 12. SGS "Ienākuma nodokļi";
- Ikgadējie papildinājumi SFPS.

Papildinājumi 7. SGS (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk, piemērojams prospektīvi. Agrāka pieņemšana ir atļauta.)

Papildinājumi paredz uzrādīt jaunu informāciju, kas palīdzēs lietotājiem izvērtēt izmaiņas saistībās, kas radušās finansēšanas darbības rezultātā, ieskaitot izmaiņas, ko rada naudas plūsmas un citas izmaiņas (piemēram, peļņa vai zaudējumi no izmaiņām ārvalstu valūtas kursos, izmaiņas, kas radušās, iegūstot vai zaudējot kontroli pār meitas sabiedrībām, izmaiņas patiesajā vērtībā).

Paredzams, ka sākotnējās piemērošanas brīdī šie papildinājumi būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

Papildinājumi 12. SGS: Atliktā nodokļa aktīvu atzīšana par nerealizētiem zaudējumiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk; jāpiemēro retrospektīvi. Agrāka pieņemšana ir atļauta.)

Šie papildinājumi paskaidro, kā un kad konkrētās situācijās uzskaitīt atliktā nodokļa aktīvus, un paskaidro, kā nākotnē noteikt apliekamos ienākumus, lai izvērtētu atliktā nodokļa aktīvu atzīšanu.

Paredzams, ka sākotnējās piemērošanas brīdī šie papildinājumi būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus, jo nākotnes apliekamo peļņu Sabiedrība jau novērtē veidā, kas atbilst papildinājumos noteiktajam.

Ja standartu papildinājumu vai interpretāciju 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:

9. SFPS "Finanšu instrumenti" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Šis standarts aizvieto 39. SGS "Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana", par izņēmumu nosakot to, ka joprojām ir pieejama riska ierobežošanas uzskaitē saskaņā ar 39. SGS, un uzņēmumi var izvēlēties vai piemērot 9. SFPS vai 39. SGS.

Kaut arī pieļaujamās finanšu aktīvu klasifikācijas pamata kategorijas ir līdzīgas tām, kas paredzētas 39. SGS – amortizētā pašizmaksa, patiesā vērtība ar atspoguļojumu pārējos visaptverošajos ienākumos (FVOCI) un patiesā vērtība ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (FVTPL), klasifikācija attiecīgajā novērtējuma kategorijā ir balstīta uz būtiski citādiem kritērijiem.

Finanšu aktīvs tiek novērtēts amortizētajā pašizmaksā, ja tas atbilst diviem šādiem kritērijiem:

- aktīvi tiek turēti tāda biznesa modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt aktīvus, lai gūtu līgumos noteiktās naudas plūsmas, un
- līguma noteikumi paredz noteiktos datumos naudas plūsmas, kas veido pamatsummas maksājumus un procentu maksājumus par atlikušo pamatsummu.

Turklāt uzņēmums drīkst neatgriezeniski izvēlēties izmaiņas patiesajā vērtībā (ieskaitot peļņu vai zaudējumus no ārvalstu valūtas kursu svārstībām) pašu kapitāla instrumentam, kas netiek aktīvi tirgots, uzrādīt pārējos visaptverošajos ienākumos. Tās nekādos apstākļos nepārceļ uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu.

Parāda instrumentu, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos visaptverošajos ienākumos, procentu ienākumus, paredzamos kredītzaudējumus un peļņu vai zaudējumus no ārvalstu valūtas kursu svārstībām atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā tādā pašā veidā kā amortizētā pašizmaksā novērtētiem aktīviem. Pārējo peļņu un zaudējumus atzīst pārējos visaptverošajos ienākumos un pārceļ uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu pēc tam, kad ir pārtraukta šo instrumentu atzīšana.

9. SFPS ir izmantots "paredzamo kredītzaudējumu" modelis, kas aizvieto 39. SGS "radušos zaudējumu modeli", un tas nozīmē to, ka uzkrājumus zaudējumiem no vērtības samazināšanās vajadzēs atzīt pirms zaudējumu notikuma.

9. SFPS ir ietverts jauns vispārējais risku ierobežošanas uzskaites modelis, kas risku ierobežošanas uzskaiti pieskaņo risku vadībai. Risku ierobežošanas veidi – patiesās vērtības, naudas plūsmas un neto ieguldījuma ārvalstu meitas sabiedrībā riska ierobežošana, nav mainījušies, bet klasifikācijai būs jāizdara papildu spriedumi.

Standartā ir ietvertas jaunas prasības, pēc kurām sāk, turpina un pārtrauc risku ierobežošanas uzskaiti, un tas atļauj par riska ierobežotiem posteļiem noteikt papildu riska darījumus.

Uzņēmumiem būs jāuzrāda plaša papildu informācija par risku vadību un veiktajām riska ierobežošanas darbībām.

Sabiedrība neparedz, ka 9. SFPS būtiski ietekmēs tā finanšu pārskatus. Ņemot vērā Sabiedrības darbību un tā finanšu instrumentu veidus, nav paredzams, ka, ieviešot 9. SFPS prasības, mainīsies finanšu instrumentu klasifikācija un novērtējums. Sabiedrība uzskata, ka zaudējumi no vērtības samazināšanās varētu pieaugt, un aktīviem, kas ietilpst

paredzamo kredītzaudējumu modeļa darbības apjomā, šie zaudējumi kļūs nepastāvīgāki. Sabiedrība vēl nav pabeigusi 9. SFPS prasībām atbilstošas vērtības samazināšanās metodoloģijas izstrādi.

15. SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk. Agrāka piemērošana ir atļauta.)

15. SFPS nosaka principus informācijas sniegšanai par to ieņēmumu un naudas plūsmu būtību, apjomu, grafiku un nenoteiktību, kas rodas no līguma ar klientu, kā arī cik daudz un kad atzīt šos ieņēmumus. Tas aizvieto pašlaik spēkā esošos norādījumus par ieņēmumu atzīšanu, kas ietverti 18. SGS "Ieņēmumi", 11. SGS "Būvlīgumi" un 13. SFPIK "Klientu lojalitātes programmas".

15. SFPS ir piemērojams pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un tā agrāka piemērošana ir atļauta. Sabiedrība ir veikusi sākotnēju izvērtējumu par to, kā 15. SFPS ieviešana varētu ietekmēt tās finanšu pārskatus. Vadība paredz, ka jaunā standarta sākotnējā piemērošana būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

16. SFPS "Nomas" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk. Agrāka piemērošana ir atļauta, ja uzņēmums piemēro arī 15. SFPS.)

16. SFPS ievieš vienotu nomu uzskaites modeli nomniekiem. Nomnieks atzīst lietošanas tiesību aktīvu, kas atspoguļo tiesības lietot nomāto aktīvu, un nomas saistības, kas atspoguļo pienākumu veikt nomas maksājumus. Izņēmumi ir iespējami attiecībā uz īstermiņa nomu un mazvērtīgā inventāra nomu. Iznomātāju uzskaitē notiek pēc līdzīgām principiem, kā pašlaik, t.i., nomas joprojām klasificē kā finanšu vai operatīvās nomas.

16. SFPS aizvieto pašlaik spēkā esošos norādījumus par nomām, kas iekļauti 17. SGS "Nomas", 4. SFPIK "Noteikšana, vai līgumsaistības ietver nomu", PIK-15 "Operatīvās nomas - stimuli" un PIK-27 "Darījumu, kas ietver nomas juridisko formu, būtības novērtēšana".

Sabiedrība ir veikusi šī SFPS ieviešanas ietekmes izvērtējumu par to, kā tas varētu ietekmēt tās finanšu pārskatus. Sabiedrība ir secinājusi, ka atbilstoši jaunajam standartam būs jāatzīst jauni aktīvi un saistības biroju telpu operatīvo nomu ietvaros. Turklāt mainīsies arī ar šiem nomas darījumiem saistīto izdevumu raksturs, jo operatīvās nomas lineārās izdevumu uzskaites vietā 16. SFPS paredz aprēķināt nolietojumu lietošanas tiesību aktīviem un procentu izdevumus par nomas saistībām. Sabiedrība vēl nav pieņēmusi lēmumu par to, vai izmantos standartā paredzētos izvēles izņēmumus. Nav paredzama būtiska ietekme uz Sabiedrības finanšu nomām. Sabiedrība pašlaik veic izvērtējumu par ietekmi uz to CET1 rādītāju, jo īpaši attiecībā uz lietošanas tiesību aktīviem nomas darījumos, kuros Sabiedrība ir nomnieks.

Pāreja

Sabiedrība plāno piemērot 16. SFPS, sākot ar 2019. gada 1. janvāri. Darījumos, kuros Sabiedrība ir nomnieks, standartu var piemērot divējādi:

- retrospektīvi vai
- izmantojot modificētu retrospektīvu pieeju ar praktiskiem līdzekļiem pēc izvēles.

Izvēlēto pieeju nomnieks konsekventi piemēro visiem nomas darījumiem. Sabiedrība vēl nav noteikusi, kuru pārejas pieeju tie izmantos. Darījumos, kuros Sabiedrība ir iznomātājs, korekcijas nav jāveic, izņemot, ja Sabiedrība ir starpnieks-iznomātājs apakšnomas darījumā.

Sabiedrība vēl nav noteikusi, kā 16. SFPS ieviešana varētu ietekmēt uzrādīto aktīvu un saistību summas. Kvantitatīvā ietekme būs atkarīga, citu starpā, no izvēlētās pārejas metodes, apjoma, kādā Sabiedrība izmantos praktiskos līdzekļus un atzīšanas izņēmumus, un no tā, kādus papildu nomas darījumus koncerns un banka noslēgs. Izvēlēto pārejas pieeju un kvantitatīvo informāciju koncerns un banka paredz atklāt pirms standarta pieņemšanas.

Papildinājumi 2. SFPS: "Maksājumu ar akcijām klasifikācija un novērtēšana" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk; jāpiemēro retrospektīvi. Agrāka pieņemšana ir atļauta.)

Papildinājumi paskaidro maksājumu ar akcijām uzskaiti šādās jomās:

- piešķiršanas un nepiešķiršanas apstākļu ietekme uz naudā veiktu norēķinu par akcijām novērtēšanu;
- maksājumi ar akcijām ar neto norēķinu iespēju nodokļu ieturēšanas saistības;
- maksājumu ar akcijām noteikumu un nosacījumu maiņa, kuras rezultātā darījums tiek pārklasificēts no darījuma naudā uz darījumu ar pašu kapitāla instrumentiem.

Nav paredzams, ka sākotnējās piemērošanas brīdī šie papildinājumi būtiski ietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

Citi papildinājumi SFPS

Attiecībā uz citiem jauniem vai grozītiem SFPS vai interpretācijām, kas ir izdotas un nav vēl apstiprinātas, nav paredzams, ka tās radīs ietekmi uz Sabiedrības finanšu stāvokli, darbības rezultātiem, naudas plūsmām vai sniegto informāciju. Sabiedrība plāno ieviest iepriekš minētos standartus un interpretācijas to spēkā stāšanās datumā, ja tie tiks pieņemti ES.

r) Retrospektīvais labojums personāla atalgojuma atzīšanas principu izmaiņu ietekmē

	2015. gada 31. decembra pārskatā atspoguļots	Personāla atalgojuma atzīšanas principu izmaiņas ietekme	Koriģētais atlikums 2015. gada 31. decembra pārskatā	2016. gada 31. decembra pārskatā atspoguļots	Personāla atalgojuma atzīšanas principu izmaiņas ietekme	Koriģētais atlikums 2016. gada 31. decembra pārskatā
Finanšu stāvokļa pārskats						
Aktīvi						
Nākamo periodu izdevumi	133 716	32 026	165 742	128 502	34 111	162 613
Uzņēmumu ienākuma nodokļa prasības	-	-	-	46 208	(1 073)	45 135
Kopā aktīvi	133 716	32 026	165 742	174 710	33 038	207 748
Saistības						
Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	10 385	760	11 145	-	-	-
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	1 313	26 962	28 275	5 272	31 266	36 538
Pārskata gada nesadalīta peļņa	380 959	4 304	385 263	174 476	1 772	176 248
Kopā saistības	392 657	32 026	424 683	179 748	33 038	212 786
Visaptverošo ienākumu pārskats						
Izdevumi						
Administratīvie izdevumi	(864 230)	5 064	(859 166)	(857 770)	2 085	(855 685)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(56 611)	(760)	(57 371)	(25 849)	(313)	(26 162)
Kopā	(920 841)	4 304	(916 537)	(883 619)	1 772	(881 847)

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 pārskata periodā veica Likvidējamās ABLV Bank, AS Iekšējā audita nodaļa.

2017. gada 31. decembrī Sabiedrības bilanci esošie būtiskākie finanšu aktīvi ir prasības pret kredītiestādēm, uzkrātie ienākumi un pārējie aktīvi 897 303 EUR apmērā (898 093 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 2017. gada 31. decembrī bija 897 303 EUR (898 093 EUR).

Saskaņā ar iekšējos normatīvajos dokumentos noteikto, Sabiedrība brīvos naudas līdzekļus pārskata periodā izvietoja Likvidējamā ABLV Bank, AS.

2017. 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 2017. 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	764 968	-	-	764 968	-	764 968
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	117 074	9 391	2 294	128 759	-	128 759
Uzņēmumu ienākuma nodokļa prasības	-	53 359	-	53 359	-	53 359
Pamatlīdzekļi	-	-	-	-	30 825	30 825
Pārējie aktīvi	15 261	-	-	15 261	-	15 261
Kopā aktīvi	897 303	62 750	2 294	962 347	30 825	993 172
Saistības						
Uzkrātie izdevumi	288 058	-	-	288 058	-	288 058
Pārējās saistības	3 189	-	-	3 189	-	3 189
Kopā saistības	291 247	-	-	291 247	-	291 247
Neto aktīvi	606 056	62 750	2 294	671 100	30 825	701 925

Sabiedrības aktīvu un saistību termiņstruktūras analīze 2016. 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	744 321	-	-	744 321	-	744 321
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	116 435	10 565	1 502	128 502	-	128 502
Uzņēmumu ienākuma nodokļa prasības	-	46 208	-	46 208	-	46 208
Pamatlīdzekļi	-	-	-	-	36 791	36 791
Pārējie aktīvi	37 337	-	-	37 337	-	37 337
Kopā aktīvi	898 093	56 773	1 502	956 368	36 791	993 159
Saistības						
Uzkrātie izdevumi	160 127	-	-	160 127	-	160 127
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	-	-	-	-	1 134	1 134
Pārējās saistības	2 149	-	-	2 149	-	2 149
Kopā saistības	162 276	-	-	162 276	1 134	163 410
Neto aktīvi	735 817	56 773	1 502	794 092	35 657	829 749

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	31.12.2017. Atlikums valūtā	31.12.2017. Atlikums EUR	31.12.2016. Atlikums valūtā	31.12.2016. Atlikums EUR
USD	105 898	88 300	91 579	86 879
RUB	-	-	110 511	1 719
Kopā	-	88 300	-	88 598

Saskaņā ar iekšējos normatīvajos dokumentos noteikto, 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

	01.01.2017.- 31.12.2017.	01.01.2016.- 31.12.2016.
	EUR	EUR
Komisijas naudas ienākumi		
par atvērto ieguldījumu fondu pārvaldīšanu	1 573 377	1 465 888
par individuālo portfeļu pārvaldīšanu un izveidošanu	15 016	25 399
Komisijas naudas ienākumi kopā	1 588 393	1 491 287
Komisijas naudas izdevumi		
par klientu piesaisti	317 469	229 488
pārējie komisijas naudas izdevumi	63 783	62 926
par bankas pakalpojumiem	321	283
Komisijas naudas izdevumi kopā	381 573	292 697

5. Pielikums

Administratīvie izdevumi

	01.01.2017.- 31.12.2017.	01.01.2016.- 31.12.2016. koriģēts
	EUR	EUR
Padomei un valdei izmaksātais atalgojums, t.sk. VSAOI un solidaritātes nodoklis	249 986	239 744
Personāla atalgojums, t.sk. VSAOI un solidaritātes nodoklis	189 951	170 030
Risku un finanšu analīzes izdevumi	164 816	142 736
Produktu attīstības pakalpojumi	63 354	33 955
Profesionālie pakalpojumi	57 098	55 702
Tehnikas apkalpošanas izdevumi	41 082	41 470
Ieguldījumu pakalpojumi	35 885	33 522
Iekšējā audīta pakalpojumi	35 767	26 955
Telpu nomas un uzturēšanas izdevumi	23 820	38 194
Atbilstības pakalpojumi	16 899	10 960
Grāmatvedības pakalpojumi	13 317	15 565
Juridiskie pakalpojumi	13 131	1 443
Neatskaitāmais pievienotās vērtības nodoklis	11 345	11 469
Ziedojumi	9 000	6 000
Lietvedības pakalpojumi	8 390	17 798
Revidenta atlīdzība	4 960	5 265
Citi administratīvie izdevumi	5 012	4 877
Administratīvie izdevumi kopā	943 813	855 685

Pārskata periodā Sabiedrība no revidenta nesaņēma citus pakalpojumus.

Sabiedrība ir noslēgusi Sadarbības līgumu ar Likvidējamās ABLV Bank, AS, kas nosaka telpu nomas pakalpojumu sniegšanu. Saskaņā ar šo līgumu, Sabiedrībai nav neatsaucamu īres maksājumu.

2017. gadā vidējais Sabiedrībā strādājošo darbinieku skaits bija 8 (8).

Sabiedrības darbinieku skaits pārskata perioda beigās:

	31.12.2017.	31.12.2016.
	skaits	skaits
Vadība	4	3
Pārējie darbinieki	4	5
Kopā	8	8

6. Pielikums

Pārējie izdevumi

	01.01.2017.- 31.12.2017.	01.01.2016.- 31.12.2016.
	EUR	EUR
Maksājums Finanšu un kapitāla tirgus komisijai	143 970	106 497
Ieguldījumu fondu reģistrācijas un gada maksa	31 044	33 550
Pārējie izdevumi	3 834	-
Pārējie izdevumi kopā	178 848	140 047

7. Pielikums

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	01.01.2017.- 31.12.2017.	01.01.2016.- 31.12.2016. koriģēts
	EUR	EUR
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	8 744	21 977
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis	(1 134)	4 185
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	7 610	26 162

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis:

	Balance		Peļņas vai zaudējumu aprēķins	
	31.12.2017.	31.12.2016.	01.01.2017.- 31.12.2017.	01.01.2016.- 31.12.2016.
	EUR	EUR	EUR	EUR
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības				
Paātrinātais nolietojums nodokļu vajadzībām	-	(1 134)	1 134	(477)
Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	-	(1 134)	1 134	(477)
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs				
Uzkrātās atvaļinājuma saistības	-	-	-	(2 411)
Uzkrātās saistības	-	-	-	(1 297)
Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs	-	-	-	(3 708)
Neto atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	(1 134)	1 134	(4 185)

Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

	01.01.2017.- 31.12.2017. EUR	01.01.2016.- 31.12.2016. korigēts EUR
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	58 681	202 410
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis - 15% (2016: 15%)	8 802	30 362
Pastāvīgās atšķirības	2 041	900
Nodokļa atlaides par ziedojumiem	(2 099)	(5 100)
Izmaiņas atliktajā nodoklī	(1 134)	-
Pārskata gada faktiskais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	7 610	26 162

8. Pielikums

Prasības pret kredītiestādēm

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Nauda bankā	764 968	744 321
Nauda un tās ekvivalenti kopā	764 968	744 321

Līdz ar Likvidējamās ABLV Bank, AS darbības apturēšanu, Sabiedrības naudas līdzekļi Likvidējamā ABLV Bank, AS kontos tika iesaldēti. Skatīt 19. pielikumu Notikumi pēc bilances datuma un darbības turpināšana.

9. Pielikums

Pamatlīdzekļi

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Transporta līdzekļi	30 825	36 791
Pamatlīdzekļi kopā	30 825	36 791

Izmaiņas Sabiedrības pamatlīdzekļos 2017. gadā:

	Pamatlīdzekļi EUR
Sākotnējā vērtība 01.01.2017.	48 183
Pārskata gadā iegādātie	-
Sākotnējā vērtība 31.12.2017.	48 183
Uzkrātais nolietojums 01.01.2017.	(11 392)
Pārskata gadā aprēķinātais nolietojums	(5 966)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2017.	(17 358)
Atlikusī vērtība 01.01.2017.	36 791
Atlikusī vērtība 31.12.2017.	30 825

Izmaiņas Sabiedrības pamatlīdzekļos 2016. gadā:

	Pamatlīdzekļi
	EUR
Sākotnējā vērtība 01.01.2016.	41 993
Pārskata gadā iegādātie	41 763
Pārskata gadā pārdotie un norakstītie	(35 573)
Sākotnējā vērtība 31.12.2016.	48 183
Uzkrātais nolietojums 01.01.2016.	(31 634)
Pārskata gadā aprēķinātais nolietojums	(5 974)
Nolietojuma norakstīšana	26 216
Uzkrātais nolietojums 31.12.2016.	(11 392)
Atlikusī vērtība 01.01.2016.	10 359
Atlikusī vērtība 31.12.2016.	36 791

2017. 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

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Komisijas izdevumi par klientu piesaisti	144 926	86 091
Izdevumi par saņemtajiem pakalpojumiem	42 337	-
Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finansēšana	36 062	27 711
Uzkrātie izdevumi prēmijām	35 642	21 023
Uzkrātie izdevumi darbinieku atvaļinājumu apmaksai	21 960	18 473
Pārējie uzkrātie izdevumi	7 131	6 829
Uzkrātie izdevumi kopā	288 058	160 127

11. Pielikums

Apmaksātais pamatkapitāls

2017. 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.

Personāla akcijas ir sadalītas starp Sabiedrības valdes locekļiem.

2017. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija 1 (2016: 1) akcionārs ar balsstiesībām Likvidējamā ABLV Bank, AS.

12. Pielikums

Nodokļi

Sabiedrības nodokļu kustības pārskats:

	iedzīvotāju ienākuma nodoklis	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un solidaritātes nodoklis	Uzņēmumu ienākuma nodoklis
	EUR	EUR	EUR
01.01.2016. nodokļu (parāds) koriģēts	-	(177)	(11 145)
Aprēķināts	(67 793)	(108 999)	(21 977)
Korekcija par iepriekšējiem periodiem	-	6 619	-
Samaksāts	67 793	102 557	78 257
31.12.2016. nodokļu pārākums koriģēts	-	-	45 135
Aprēķināts	(68 342)	(111 903)	(8 744)
Samaksāts	68 095	111 494	16 968
31.12.2017. nodokļu (parāds)/ pārākums	(247)	(409)	53 359

13. Pielikums

Ārpusbilances posteņi

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

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
ABLV Asset Management, IPAS pārvaldītie ieguldījumu fondi	123 320 162	125 612 966
ABLV Asset Management, IPAS pārvaldītie ieguldījumu plāni	7 306 517	-
Privātpersonu finanšu aktīvi nodoti pārvaldībā	-	1 602 775
Klientu vārdā pārvaldītie aktīvi kopā	130 626 679	127 215 741

14. Pielikums

Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi

	31.12.2017.	31.12.2016. koriģēts
	EUR	EUR
Komisijas naudas ienākumi	117 074	116 435
Nākamo periodu izdevumi	48 118	46 178
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi kopā	165 192	162 613

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 2017. 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:

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Pirmā līmeņa kapitāls		
apmaksātais pamatkapitāls	650 000	650 000
rezerves kapitāls	1	1
iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	4 248	5 272
Pirmā līmeņa pamata kapitāls (CET1)	654 249	655 273
Pirmā līmeņa pamata kapitāls (Tier1)	654 249	655 273
Pašu kapitāls kopā	654 249	655 273
Kapitāla prasība		
Kapitāla prasība, kuras apmērs ir vienāds ar ceturto daļu no iepriekšējā gada fiksētajiem pieskaitāmajiem izdevumiem *12.5	3 032 003	2 967 178
Kapitāla prasība kopā	3 032 003	2 967 178
Pirmā līmeņa pamata kapitāla rādītājs (%)	21.58	22.08
Kopējais kapitāla rādītājs (%)	21.58	22.08

16. Pielikums

Aprēķinātās un izmaksātās dividendes

	01.01.2017.- 31.12.2017.	01.01.2016.- 31.12.2016.
	EUR	EUR
Aprēķinātās dividendes	175 500	377 000
Izmaksātās dividendes	175 500	377 000
Aprēķinātās dividendes uz vienu akciju	0.27	0.58
Izmaksātās dividendes uz vienu akciju	0.27	0.58

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, kuras šīs personas kontrolē vai kurām ir būtiska ietekme uz tiem.

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

Prasības pret saistītām personām:

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Mātes sabiedrība	Prasības pret kredītiestādēm	764 968	744 321
Mātes sabiedrība	Pārējie aktīvi	-	20 712
Kopā		764 968	765 033

Saistības pret saistītām personām:

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Mātes sabiedrība	Uzkrātie izdevumi	187 263	86 091
Mātes sabiedrība	Pārējās saistības	1 706	2 149
Kopā		188 969	88 240

Izdevumi darījumos ar saistītām personām:

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	01.01.2017.- 31.12.2017. EUR	01.01.2016.- 31.12.2016. EUR
Mātes sabiedrība	Administratīvie izdevumi	419 692	366 082
Mātes sabiedrība	Komisijas izdevumi	317 790	229 771
Mātes sabiedrība	Ārvalstu valūtu tirdzniecības darījumi	10 960	1 029
Kopā		748 442	596 882

19. Pielikums

Notikumi pēc bilances datuma un darbības turpināšana

Finanšu kapitāla un tirgus komisija, ievērojot Eiropas Centrālās bankas instrukciju, no 19. februāra noteica maksājumu ierobežojumus Likvidējamās ABLV Bank, AS klientu debeta operācijām. Likvidējamā ABLV Bank, AS ir Sabiedrības galvenais akcionārs un attiecībā uz Sabiedrības pārvaldītiem ieguldījumu fondiem pilda turētājbankas funkcijas. Šī lēmuma rezultātā tika apturēta fondu ieguldījumu apliecību pārdošana un atpakaļpirkšana. Ņemot vērā augstāk minētos notikumus, Likvidējamā ABLV Bank, AS nākotnē nespēs pildīt turētājbankas funkcijas. Lai normalizētu Sabiedrības pārvaldīto fondu un pensiju plāna darbību, Sabiedrība veica nepieciešamos pasākumus turētājbankas nomaiņai. Tika parakstīts un

2018. gada 9. maijā stājās spēkā jauns turētājbankas līgums ar Citadele Banka, AS, kas pildīs turētājbankas funkcijas pensiju plānam ABLV AKTĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS, kā arī veiks citus pienākumus saskaņā ar ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumu. Uz pārskata parakstīšanas brīdi pensiju plāna līdzekļi tika pārvaldīti ierastajā režīmā un pensiju plānam nav nekādu apgrūtinājumu vai ierobežojumu, kas ietekmētu tā darbību.

2018. gada 22. maijā tika parakstīts turētājbankas līgums ar "Baltic International Bank", AS, kas turpmāk būs Sabiedrības pārvaldīto ieguldījumu fondu turētājbanka. Uz pārskata parakstīšanas brīdi tika uzsākta fondu pārvaldīto līdzekļu pārvešana uz jauno turētājbanku. Paredzams, ka pēc tam, kad tiks pabeigta līdzekļu pārvešana, Sabiedrības pārvaldītie fondi arī varēs turpināt savu darbību bez jebkādiem ierobežojumiem.

Līdz ar Likvidējamās ABLV Bank, AS darbības apturēšanu, Sabiedrības naudas līdzekļi Likvidējamās ABLV Bank, AS kontos tika iesaldēti.

2018. gada 31. maijā nepieejamie naudas līdzekļi sastādīja 714 608.18 EUR. Šie naudas līdzekļi tiks izmaksāti Sabiedrībai Likvidējamās ABLV Bank, AS pašlikvidācijas procesā likuma noteiktajā kārtībā. Tiek prognozēts, ka lielākā daļa no šobrīd nepieejamiem naudas līdzekļiem var tikt izmaksāti Sabiedrībai 2019. gada ietvaros. Sabiedrība turpina pārvaldīt valsts fondēto pensiju shēmas un ieguldījumu fondu līdzekļus, un naudas plūsma, kas veidojas no pamatdarbības ir pietiekoša visu Sabiedrības izmaksu segšanai un saistību izpildei.

Sabiedrības vadība rēķinās ar to, ka tuvāko 12 mēnešu laikā līdzekļi pārvaldībā var samazināties, tomēr pēc vadības pesimistiskā scenārija prognozēm, operatīvā naudas plūsma būs pietiekoša, lai uzturētu normālu Sabiedrības darbību un Sabiedrības kapitāla palielināšana nav nepieciešama.

Ņemot vērā, ka Likvidējamā ABLV Bank, AS, kas ir Sabiedrības galvenais akcionārs, atrodas pašlikvidācijas procesā, tika pieņemts lēmums par Sabiedrības akcionāru maiņu. Šobrīd norit pārrunu un vienošanās process ar potenciālajiem akcionāriem, kā arī šī darījuma saskaņošana ar Finanšu un kapitāla tirgus komisiju. Akcionāru maiņai ir zināms nenoteiktības raksturs, tomēr, pēc vadības uzskata, nav tiešas ietekmes uz Sabiedrības darbību. Ņemot vērā jau spertos soļus akcionāru nomaiņas un turētājbankas ieguldījumu fondiem nomaiņas virzienā, Sabiedrības vadība uzskata, ka Likvidējamās ABLV Bank, AS pašlikvidācijas process neietekmēs Sabiedrības spēju turpināt darbību. Finanšu pārskati attiecīgi tika sagatavoti, pamatojoties uz darbības turpināšanas principu. Tomēr pastāv būtiska nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības darbības turpināšanu pamatā ar to, vai akcionāru nomaiņa norisināsies veiksmīgi un kāda varētu būt līdzekļu aizplūde no Sabiedrības pārvaldītajiem ieguldījumu fondiem pēc fondu apliecību atpakaļpirkšanas ierobežojumu atcelšanas, kas var negatīvi atsaukties uz Sabiedrības ieņēmumiem.



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 pārskata revīziju

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši ABLV Asset Management, IPAS ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 8. līdz 28. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- finanšu stāvokļa pārskatu 2017. gada 31. decembrī,
- visaptverošo ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- kapitāla un rezervju izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par ABLV Asset Management, IPAS finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (turpmāk - SFPS).

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas (turpmāk – LR) Revīzijas pakalpojumu likumam mēs veicām revīziju saskaņā ar LR atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk - SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidentu atbildība par finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un LR Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGĒSP kodeksā un LR Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

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

Būtiska nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību

Pievēršam uzmanību finanšu pārskata pielikuma 19. piezīmei, kurā aprakstīts, ka ABLV Bank, AS, kas ir Sabiedrības galvenais akcionārs, kas arī pildījusi turētājbankas lomu attiecībā uz sabiedrības pārvaldītajiem ieguldījumu fondiem, atrodas pašlikvidācijas procesā. Šobrīd ABLV Bank, AS notur pārrunu un vienošanās procesu ar potenciālajiem jaunajiem Sabiedrības akcionāriem. Piezīmē arī aprakstīts, ka parakstīts līgums ar jaunu turētājbanku un pēc tā stāšanās spēkā tiek sagaidīts, ka ieguldījumu fondu darbība atsāksies bez ierobežojumiem, kas var izraisīt līdzekļu aizplūdi no pārvaldītajiem ieguldījumu fondiem. Kā aprakstīts finanšu pārskata pielikuma 19. piezīmē, šie apstākļi kopā ar 19. piezīmē aprakstītajiem citiem apstākļiem norāda, ka pastāv būtiska nenoteiktība, kas varētu radīt šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību nākotnē. Mēs neizsakām iebildi attiecībā uz šo apstākli.



Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tādi jautājumi, kas, pamatojoties uz mūsu profesionālo spriedumu, pārskata perioda finanšu pārskata revīzijā bija visnozīmīgākie. Šie jautājumi kopumā tika apskatīti finanšu pārskata revīzijas kontekstā, kā arī sagatavojot atzinumu par šo finanšu pārskatu, tāpēc atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem mēs neizsakām.

Papildus apstāklim, kas aprakstīts sadaļā *Būtiska nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību*, mēs esam noteikuši zemāk minētos jautājumus kā galvenos jautājumus par kuriem ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.

Komisijas naudas ienākumu eksistence un precizitāte

Sabiedrības komisijas naudas ienākumi gadā, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, bija EUR 1 588 393 (2016: EUR 1 491 287).

Atsauce uz finanšu pārskatiem: 2. g) piezīme "Ienākumu un izdevumu atzīšana" 14. lappusē (grāmatvedības politika); 4. piezīme "Komisijas naudas ienākumi un izdevumi" 21. lappusē (finanšu pārskatu pielikums).

Galvenais revīzijas jautājums

Kā aprakstīts finanšu pārskatu 1. pielikumā, Sabiedrība sniedz aktīvu pārvaldīšanas pakalpojumus vairākiem pašas nodibinātiem ieguldījumu fondiem.

Ieņēmumi no šīs darbības tiek gūti kā komisijas maksa par pārvaldības pakalpojumiem. Komisijas maksa par pārvaldības pakalpojumiem tiek aprēķināta kā noteikta procentuāla daļa no pārvaldīto fondu neto aktīvu vērtības.

Šai jomai mēs pievēršām īpašu uzmanību tāpēc, ka tā ietver lielu skaitu ikdienā izpildītu darījumu, kas ietekmē komisijas ienākumu apjomu, kā arī tai piemīt operacionāla sarežģītība, jo pārvaldīts tiek liels skaits ieguldījumu veidojumu (fondu) un tiem tiek piemērotas atšķirīgas komisijas maksas.

Veiktie pasākumi

Revīzijas procedūru ietvaros, cita starpā:

- Dokumentējām, izvērtējām Sabiedrības galveno iekšējo kontroli, kas saistīta ar komisijas naudas ienākumu aprēķināšanu un atzīšanu, kā arī iekšējo kontroli pār ikdienā veikto pārvaldīto ieguldījumu veidojumu neto aktīvu vērtības pārvērtēšanu.
- Salīdzinājām komisijas maksu aprēķinos izmantotās likmes un aprēķinu formulas ar Sabiedrības pārvaldīto fondu prospektos paredzēto.
- Izstrādājām neatkarīgu prognozi par fiksētās komisijas naudas ienākumiem, analītiski aplēšot komisijas naudas ienākumus, kas būtu jāatzīst, balstoties uz līgumu nosacījumiem un pārvaldībā esošo aktīvu vērtību, kas uzrādīta turētājbankas ziņojumos.
- Novērtējām par ieņēmumu atzīšanu sniegtās informācijas precizitāti un pilnīgumu, salīdzinot to ar piemērojamo finanšu pārskatu standartu prasībām.



Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- Sabiedrības padomes un valdes ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskata no 3. līdz 5. lapai,
- Sabiedrības padomes un valdes sastāvs, kas sniegts pievienotā gada pārskata 6. lapā,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 7. lapā,

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Uz citu informāciju attiecināmas citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR tiesību aktu prasībām*.

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

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Uz citu informāciju attiecināmas citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar LR Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Sabiedrības padomes un valdes ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta LR Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu Nr. 46 "Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Sabiedrības padomes un valdes ziņojums par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Sabiedrības padomes un valdes ziņojums ir sagatavots saskaņā ar LR Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu Nr. 46 "Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" prasībām.

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

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidentu atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

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

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

Personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, mēs sniedzam paziņojumu par to, ka mēs esam izpildījuši saistošās ētikas prasības attiecībā uz neatkarību un objektivitāti, un lai sniegtu informāciju par visām attiecībām un citiem apstākļiem, kurus varētu pamatoti uzskatīt par tādiem, kas varētu ietekmēt mūsu neatkarību, un, ja nepieciešams – par drošības pasākumiem šādas ietekmes ierobežošanai.

No visiem jautājumiem, par kuriem esam ziņojuši personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata perioda finanšu pārskata revīzijai un kas tādēļ uzskatāmi par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Mēs



izklāstam šos jautājumus revidentu ziņojumā, izņemot, ja tiesību aktos liegts publiskot šādu informāciju, kā arī izņemot tos ļoti retos gadījumus, kad uzskatām, ka attiecīgais jautājums nav uzrādāms mūsu ziņojumā, jo ir pamatoti paredzams, ka sabiedrības interešu ieguvums no šādas informācijas publiskošanas neatsvērtu tās izpaušanas dēļ radušās negatīvās sekas.

Ziņojums par citām juridiskām un normatīvām prasībām

Citi paziņojumi un apstiprinājumi, kas iekļaujami revidentu ziņojumā saskaņā ar LR un Eiropas Savienības normatīvo aktu prasībām sniedzot revīzijas pakalpojumus Sabiedrībām, kas ir sabiedriskas nozīmes struktūras

2017. gada 24. martā akcionāru sapulce iecēla mūs, lai mēs veiktu ABLV Asset Management IPAS finanšu pārskata par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu revīzijas uzdevumu sniegšanas termiņš ir 3 gadi, un tas ietver pārskata periodus, sākot no gada, kurš noslēdzās 2015. gada 31. decembrī un beidzot ar gadu, kurš noslēdzās 2017. gada 31. decembrī.

Mēs apstiprinām, ka:

- mūsu revidentu atzinums saskan ar papildu ziņojumu, kas tika iesniegts Sabiedrības Revīzijas komitejai;
- kā norādīts LR Revīzijas pakalpojuma likumā 37.6 pantā mēs neesam Sabiedrībai snieguši ar revīziju nesaistītus aizliegtus pakalpojumus (NRP), kas minēti ES Regulas (ES) Nr. 537/2014 5. panta 1. punktā. Veicot revīziju, mēs arī saglabājam neatkarību no revidētās sabiedrības.

Periodā, uz kuru attiecas mūsu veiktā likumā noteiktā revīzija, Sabiedrībai papildus revīzijai mēs neesam snieguši nekādus citus pakalpojumus, kuri nav uzrādīti Vadības ziņojumā vai Sabiedrības finanšu pārskatā.

KPMG Baltics SIA
Licence Nr. 55

Rainers Vilāns
Direktors pp KPMG Baltics SIA
Zvērināts revidents
Sertifikāta Nr. 200
Rīga, Latvija
2018. gada 6. jūlijā