



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 bremzējošiem 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.



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 kontroļu, kas saistītas ar komisijas naudas ienākumu aprēķināšanu un atzīšanu, kā arī iekšējo kontroļu 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