

ABLV Asset Management, IPAS

Gada pārskats par 2019. 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:	
Apvienoto ienākumu pārskats	8
Finanšu stāvokļa pārskats	9
Kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats	10
Naudas plūsmas pārskats	11
Pielikumi	12
5. Neatkarīgu revidentu ziņojums	27

ABLV Asset Management, IPAS padomes un valdes ziņojums

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 2011. gada 3. jūnijā un 2017. gada 9. maijā.

Sabiedrības valdes un padomes locekļu sastāvs ir pieejams šī gada pārskata sadaļā ABLV Asset Management, IPAS padomes un valdes sastāvs.

Sabiedrības saimnieciskā darbība 2019. gadā bija saistīta ar ieguldījumu fondu un valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanu. 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. Kopš 2017. gada Sabiedrība pārvalda valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plānu ABLV aktīvais ieguldījumu plāns.

2019. gadā investoru noskaņojums pasaules finanšu tirgos būtiski uzlabojās salīdzinājumā ar iepriekšējā gada beigām. Viens no galvenajiem iemesliem investoru negatīvajam noskaņojumam iepriekšējā gadā bija spriedze ASV un Ķīnas tirdzniecības attiecībās, kā rezultātā abpusēji tika ieviesti aizvien jauni tirdzniecības ierobežojumi un paaugstināti tarifi. Attiecīgi, pārrunu attīstības gaita starp ASV un Ķīnu par savstarpējās tirdzniecības jautājumiem visa gada garumā līdz tā dēvētās pirmās fāzes tirdzniecības vienošanās parakstīšanas gada beigās radīja izteikti pozitīvu ietekmi uz pasaules tirgiem pārskata periodā.

Turklāt, pozitīvās tendences finanšu tirgos veicināja finanšu regulatoru darbības. Eiropas Centrālā Banka pazemināja eiro procentu pamatlīkmi līdz -0.5 % un atsāka obligāciju iegādes no finanšu tirgus dalībniekiem programmu, norādot, ka zemo procentu likmju periods eirozonā var turpināties nenoteiktu laiku. Savukārt, ASV Federālās Rezervju Sistēma (turpmāk tekstā - FRS) pārskata periodā pazemināja ASV dolāru procentu pamatlīkmi 3 reizes (kopā par 0.75pp) un oktobrī nolēma uzsākt ASV valsts parādzīmju ikmēneša iegādi 60 miljardu vērtībā. Finanšu regulatoru veiktās stimulējošās monetārās politikas rezultātā Vācijas valdības un ASV valdības ilgtermiņa obligāciju ienesīgums ievērojami samazinājās, veicinot paaugstinātu pircēju interesi gan par obligāciju tirgus dažādu segmentu obligācijām, gan par pasaules akciju tirgiem. Tādējādi 2019. gadā tika novērots spēcīgs cenu pieaugums visām pamata finanšu aktīvu klasēm: piem., Eiropas akciju indekss STOXX Europe 600 Net Return EUR Index pieauga par 26.82%, ASV akciju indekss S&P 500 pieauga par 28.88%, savukārt, Eiropas valsts un korporatīvo emitentu eiro nominēto obligāciju indekss IBOXX Euro Overall Total Return Index pieauga par 5.98%, bet attīstības tirgu valsts emitentu USD nominēto obligāciju indekss EMBI Global Diversified pieauga par 15.04%. Šāda labvēlīga dinamika pasaules finanšu tirgos veicināja ieguldījumu fondu un valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna daļas vērtības ievērojamu pieaugumu pārskata periodā.

Apakšfonda ABLV Emerging Markets USD Bond Fund ienesīgums 2019. gadā bija 12.03%.

Apakšfonda ABLV Emerging Markets EUR Bond Fund ienesīgums 2019. gadā bija 8.83%.

Fonda ABLV High Yield CIS USD Bond Fund, ienesīgums 2019. gadā bija 12.27%.

Fonda ABLV Global Corporate USD Bond Fund ienesīgums 2019. gadā bija 11.47%.

Fonda ABLV European Corporate EUR Bond Fund ienesīgums 2019. gadā bija 4.20%.

Apakšfonda ABLV Global USD Stock Index Fund ienesīgums 2019. gadā bija 23.16%.

Apakšfonda ABLV Global EUR Stock Index Fund ienesīgums 2019. gadā bija 21.15%.

Fonda ABLV US Industry USD Equity Fund ienesīgums 2019. gadā bija 25.78%.

Fonda ABLV European Industry EUR Equity Fund ienesīgums 2019. gadā bija 23.07%.

Fonda ABLV Multi-Asset Total Return USD Fund ienesīgums 2019. gadā bija 14.53%.

Fonda ABLV Emerging Markets Corporate USD Bond Fund ienesīgums 2019. gadā bija 11.18%.

Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna ABLV aktīvais ieguldījumu plāns ienesīgums 2019. gadā bija 16.88%.

Lai regulāri informētu ieguldītājus par situāciju pasaules finanšu tirgos, tīmekļa vietnē www.ablv.com katru mēnesi tiek publicēti ieguldījumu fondu darbības rezultāti, kā arī katru ceturksni tiek publicēti ieguldījumu fondu pārskati ar to galvenajiem rādītājiem un ieguldījumu struktūru, un ieguldījumu fonda pārvaldnieka komentārs par situāciju finanšu tirgos.

Finanšu rezultāti

Pārskata perioda beigās Sabiedrības pārvaldīšanā esošie aktīvi veidoja 149 996 649 EUR. No tiem ieguldījumu fondu aktīvi veidoja 140 796 291 EUR, bet valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna aktīvi veidoja 9 200 358 EUR. Pateicoties ieguldījumu fondu daļas vērtības pieaugumam, kā arī valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna daļas vērtības pieaugumam un dalībnieku skaita pieaugumam – salīdzinot ar 2018. gada beigām, pārvaldīšanā esošo aktīvu apjoms pieauga par 14.6% jeb 19 072 725 EUR.

Sabiedrības 2019. pārskata gada peļņa bija 288 257 EUR.

Sabiedrības valde iesaka iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu 382 177 EUR apmērā un 2019. gada peļņu 288 257 EUR apmērā atstāt nesadalītu Sabiedrības rīcībā.

Risku pārvaldīšana

Lai nodrošinātu diversifikāciju un mazinātu riskus, Sabiedrība nepārtraukti pievērš lielu uzmanību risku pārvaldīšanas jautājumiem atbilstoši Sabiedrības Risku pārvaldīšanas politikai. Sabiedrība pastāvīgi analizē esošo politisko un ekonomisko situāciju, veic dažādu veidu analīzi par finanšu tirgiem, kā arī seko līdzi pasaules vadošo brokeru un analītisko kompāniju vērtējumiem par dažādiem finanšu tirgiem.

Informācija par Sabiedrības pakļautību dažādiem riska veidiem ir pieejama šī gada pārskata sadaļā Riska vadība.

Darbības turpināšana

Turpinot 2018. gadā iesāktu Sabiedrības pārvaldīto ieguldījumu fondu aktīvu pārvešanu uz jauno turētājbanku AS Baltic International Bank ar mērķi atjaunot ieguldījumu fondu apliecību atpakaļpirkšanu, 2019. gadā Sabiedrība, turētājbankas un starpnieksabiedrības savu kompetenču ietvaros veica visas nepieciešamās darbības šī mērķa sasniegšanai. Ņemot vērā, ka procesā ir iesaistītas vairākas puses, darbietilpīga saskaņošanas procesa dēļ aktīvu pārvešana uz pārskata perioda beigām vēl netika pabeigta.

2019. gadā Sabiedrība pieaicināja ārējo konsultantu, lai pilnveidotu Sabiedrības iekšējo kontroles sistēmu noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas jomā un lai veiktu ieguldītāju papildu pārbaudi. 2019. gada pēdējā ceturksnī ārējais konsultants uzsāka ieguldītāju papildu pārbaudes metodoloģijas izstrādi. Pēc metodoloģijas izstrādes ieguldījumu fondu apliecību pārdošanas un atpakaļpirkšanas kārtība tiks precizēta ieguldījumu fondu normatīvajos dokumentos.

Līdz ar Likvidējamās ABLV Bank, AS darbības apturēšanu, Sabiedrības naudas līdzekļi Likvidējamā ABLV Bank, AS kontos tika iesaldēti. 2019. gada 31. decembrī nepieejamie naudas līdzekļi sastādīja 714 608.18 EUR. Šie naudas līdzekļi tiks izmaksāti Sabiedrībai Likvidējamās ABLV Bank, AS pašlikvidācijas procesā likumā un Likvidējamās ABLV Bank, AS vispārējos likvidācijas noteikumos noteiktajā kārtībā. Neskatoties uz iesaldētajiem līdzekļiem, 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 Sabiedrības darbību un Sabiedrības kapitāla palielināšana nav nepieciešama.

Neskatoties uz to, ka Sabiedrības vienīgais balsstiesīgais akcionārs – Likvidējamā ABLV Bank, AS, ir pašlikvidācijas procesā, saskaņā ar Sabiedrības apstiprināto finanšu plānu Sabiedrība turpina savu darbību, līdz ar to Sabiedrība sagatavoja šo finanšu pārskatu pēc darbības turpināšanas principa. Tomēr joprojām pastāv zināma nenoteiktība attiecībā uz Sabiedrības darbības turpināšanu, jo, kā minēts iepriekš, Sabiedrības darbības procesi ir atkarīgi no tajos iesaistītām vairākām pusēm un darbietilpīgiem saskaņošanas procesiem.

Notikumi pēc bilances datuma

Pēc finanšu gada beigām, 2020. gada martā, Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs ir stājušies spēkā ar koronavīrusa Covid-19 izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Sabiedrības vadība nepārtraukti izvērtē situāciju. Pašlaik Sabiedrība strādā ierastajā režīmā, turklāt tiek izstrādāts mehānisms, kā nepieciešamības gadījumā nodrošināt darbinieku funkciju izpildīšanu attālināti. Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrība spēs pārvarēt ārkārtas situāciju un nodrošināt darbības nepārtrauktību, ņemot vērā realizējamus pasākumus ikdienas darba organizēšanai. Tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī un turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no vadības izvērtējuma.

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

Darbinieki

Lai stiprinātu Sabiedrības iekšējo kontroles sistēmu noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas jomā, Sabiedrībā tika izveidota jauna nodaļa – Atbilstības nodaļa.



Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis



Valdes priekšsēdētājs
Jevgeņijs Kārklis



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgeņijs Gžibovskis

Rīgā, 2020. gada 30. martā

ABLV Asset Management, IPAS padomes un valdes sastāvs

Sabiedrības padome:

Padomes priekšsēdētājs:
Ernests Bernis

Ievēlēts ar:
11.05.2017.

Padomes priekšsēdētāja vietnieks:
Edgars Pavlovičs

Ievēlēts ar:
08.10.2019.

Padomes loceklis
Aldis Paegle

Ievēlēts ar:
11.05.2017.

Sabiedrības valde:

Valdes priekšsēdētājs:
Leonīds Kijs

Atcelts ar:
20.05.2019.

Valdes priekšsēdētājs:
Jevgēnijs Kārklīšs

Ievēlēts ar:
02.07.2019.

Valdes priekšsēdētāja vietnieks:
Jevgenijs Gžibovskis

Atkārtoti ievēlēts ar:
21.05.2019.

Valdes loceklis:
Sergejs Gačenko

Atkārtoti ievēlēts ar:
21.05.2019.

Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis

Valdes priekšsēdētājs
Jevgēnijs Kārklīšs

Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgenijs Gžibovskis

Rīgā, 2020. gada 30. martā

ABLV Asset Management, IPAS paziņojums par vadības atbildību

Sabiedrības padome un valde (turpmāk tekstā – vadība) ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu. Finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas norādījumiem un citām uz ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām attiecināmām Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām.

Finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem un sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Sabiedrības finanšu stāvokli 2019. gada 31. decembrī, kā arī par Sabiedrības darbības rezultātiem, kapitāla un rezervju izmaiņām un naudas plūsmu 2019. 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 normatīvo aktu prasību ievērošanu.

Sabiedrības vadības vārdā,

Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis

Valdes priekšsēdētājs
Jevgeņijs Kārklīšs

Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgeņijs Gžibovskis

Rīgā, 2020. gada 30. martā

ABLV Asset Management, IPAS apvienoto ienākumu pārskats par 2019. gadu un 2018. gadu

		01.01.2019.- 31.12.2019.	01.01.2018.- 31.12.2018.
	Pielikums	EUR	EUR
Komisijas naudas ienākumi	4	1 523 092	1 454 137
Komisijas naudas izdevumi	4	(52 776)	(55 118)
Ārvalstu valūtu tirdzniecības un pārvērtēšanas peļņa		-	235
Pamatdarbības ienākumi kopā		1 470 316	1 399 254
Administratīvie izdevumi	5	(1 018 132)	(943 196)
Nolietojums	9	(8 233)	(6 203)
Pārējie ienākumi		2 691	31 934
Pārējie izdevumi	6	(158 385)	(188 039)
Pamatdarbības izdevumi, neto		(1 182 059)	(1 105 504)
Pārskata perioda peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		288 257	293 750
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	7	-	70
Pārskata perioda peļņa		288 257	293 820
Apvienoto ienākumu kopējais apjoms		288 257	293 820

Pielikumi no 12. līdz 26. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.
Sabiedrības vadība apstiprināja šos finanšu pārskatus no 8. līdz 26. lapai 2020. gada 30. martā.



Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis



Valdes priekšsēdētājs
Jevgēnijs Kārklis



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgenijs Gžibovskis

Rīgā, 2020. gada 30. martā

ABLV Asset Management, IPAS finanšu stāvokļa pārskats 2019. gada 31. decembrī un 2018. gada 31. decembrī

	Pielikums	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Aktīvi			
Prasības pret kredītiestādēm	8	429 366	241 178
Uzņēmumu ienākuma nodokļa prasības	12	-	53 426
Pamatlīdzekļi	9	44 382	25 675
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	14	239 816	115 552
Pārējie aktīvi	15	738 016	721 285
Kopā aktīvi		1 451 580	1 157 116
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	10	81 603	28 332
Pārējās saistības	16	49 542	96 606
Kopā saistības		131 145	124 938
Kapitāls			
Apmaksātais pamatkapitāls	11	650 000	650 000
Rezerves kapitāls		1	1
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		382 177	88 357
Pārskata perioda peļņa		288 257	293 820
Kopā kapitāls		1 320 435	1 032 178
Kopā saistības un kapitāls		1 451 580	1 157 116
Ārpusbilances posteņi			
Aktīvi pārvaldīšanā	13	149 996 649	130 923 924

Pielikumi no 12. līdz 26. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.
Sabiedrības vadība apstiprināja šos finanšu pārskatus no 8. līdz 26. lapai 2020. gada 30. martā.



Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis



Valdes priekšsēdētājs
Jevgēnijs Kārklīšs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgenijs Gžibovskis

Rīgā, 2020. gada 30. martā

ABLV Asset Management, IPAS kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats par 2019. gadu un 2018. gadu

	Pielikums	Apmaksātais pamatkapitāls EUR	Rezerves kapitāls EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā kapitāls EUR
01.01.2018.		650 000	1	88 357	738 358
Apvienotie ienākumi					
Pārskata perioda peļņa		-	-	293 820	293 820
31.12.2018.		650 000	1	382 177	1 032 178
01.01.2019.		650 000	1	382 177	1 032 178
Apvienotie ienākumi					
Pārskata perioda peļņa		-	-	288 257	288 257
31.12.2019.		650 000	1	670 434	1 320 435

Pielikumi no 12. līdz 26. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.
Sabiedrības vadība apstiprināja šos finanšu pārskatus no 8. līdz 26. lapai 2020. gada 30. martā.



Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis



Valdes priekšsēdētājs
Jevgeņijs Kārklis



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgeņijs Gžibovskis

Rīgā, 2020. gada 30. martā

ABLV Asset Management, IPAS naudas plūsmas pārskats par 2019. gadu un 2018. gadu

		01.01.2019.- 31.12.2019.	01.01.2018.- 31.12.2018.
Naudas plūsma pamatdarbības rezultātā	Pielikums	EUR	EUR
Peļņa pirms uzņēmumu ienākumu nodokļa aprēķināšanas		288 257	293 750
Pamatlīdzekļu nolietojums	9	8 233	6 203
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā pirms izmaiņām aktīvos un saistībās		296 490	299 953
Nākamo periodu izdevumu un uzkrāto ienākumu (pieaugums)/ samazinājums		(124 264)	49 640
Pārējo aktīvu (pieaugums)/ samazinājums		(16 731)	8 584
Uzkrāto izdevumu pieaugums/ (samazinājums)		53 271	(259 726)
Pārējo saistību (samazinājums)/ pieaugums		(47 064)	93 420
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		161 702	191 871
Saņemta uzņēmumu ienākuma nodokļa pārmaxsa		53 426	-
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā		215 128	191 871
Naudas plūsma ieguldījumu darbības rezultātā			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu (iegāde)	9	(26 940)	(1 053)
Neto naudas plūsma ieguldījumu darbības rezultātā		(26 940)	(1 053)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums		188 188	190 818
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā		241 178	764 968
Naudas un tās ekvivalentu samazinājums pārklasifikācijas rezultātā		-	(714 608)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās	8	429 366	241 178

Pielikumi no 12. līdz 26. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.
Sabiedrības vadība apstiprināja šos finanšu pārskatus no 8. līdz 26. lapai 2020. gada 30. martā.



Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis



Valdes priekšsēdētājs
Jevgēnijs Kārklis



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgenijs Gžibovskis

Rīgā, 2020. gada 30. martā

ABLV Asset Management, IPAS finanšu pārskatu pielikumi

1. Pielikums

Pamatinformācija

ABLV Asset Management, IPAS (turpmāk tekstā – Sabiedrība), vienotais reģistrācijas Nr. 40003814724, reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2006. gada 30. martā. Šobrīd Sabiedrības juridiskā adrese ir Elizabetes iela 23, Rīga, LV-1010, Latvija.

ABLV Asset Management, IPAS 2006. gada 4. augustā ir izsniegta Finanšu un kapitāla tirgus komisijas licence ieguldījumu pārvaldes pakalpojumu sniegšanai Nr. 06.03.07.263/315. Licence pārreģistrēta 2011. gada 3. jūnijā un 2017. gada 9. maijā ar Nr. 06.03.07.263/458.

ABLV Asset Management, IPAS darbība ir saistīta ar atvērto ieguldījumu fondu un valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanu. 2019. gada 31. decembrī ABLV Asset Management, IPAS pārvaldīja šādus ieguldījumu fondus – 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. Kopš 2017. gada Sabiedrība pārvalda valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plānu ABLV aktīvais ieguldījumu plāns.

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 2019. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

ABLV Asset Management, IPAS finanšu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, apstiprināja Sabiedrības valde un padome Rīgā, 2020. gada 30. martā. Sabiedrības akcionāri ir pilnvaroti izdarīt labojumus finanšu pārskatos pēc to izdošanas.

2019. 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 2019. gada un 2018. gada laikā konsekventi pielietotie uzskaites principi.

a) Finanšu pārskatu sagatavošanas principi

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti pamatojoties uz ārējos normatīvajos aktos 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 2019. gada 1. janvāra līdz 2019. gada 31. decembrim izmantotās grāmatvedības uzskaites metodes nav mainītas, izņemot par SFPS grozījumiem, kas stājās 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 2018. 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 pārējo apvienoto 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 līdzekļu ieguldījumu plāna un ieguldījumu fondu līdzekļus, un naudas plūsma, kas veidojas no pamatdarbības ir pietiekoša visu Sabiedrības izmaksu segšanai un saistību izpildei. Vairāk informācijas par Sabiedrības darbības turpināšanu pēc pārskata perioda ir atrodams pārskata 20. 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 noteiktas izmantojot aktīvā tirgū kotētas tirgus cenas. Ja finanšu aktīva vai saistības tirgus nav aktīvs, patiesā vērtība tiek noteikta izmantojot vairākus vērtēšanas modeļus, gan diskontētās naudas plūsmas analīzi, gan nesen veiktus salīdzināmu darījumus, gan izmantojot vadības vērtējumus un pieņēmumus.

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 apvienoto 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 apvienoto 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 apvienoto ienākumu pārskatā kā peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas pozīcijas pārvērtēšanas.

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 pienēmumu 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 apvienoto ienākumu pārskatā to rašanās brīdī.

k) Darbinieku labumi

Īstermiņa darbinieku labumi, ieskaitot atalgojumu, valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas, prēmijas un pabalstus, tiek iekļauti apvienoto 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

Atbilstoši Uzņēmuma ienākuma nodokļa likumam nodokli nav jāmaksā par gūto peļņu, tas tiek maksāts par dividendēs sadalīto peļņu vai nosacīti sadalīto peļņu.

Sadalītajai un nosacīti sadalītajai peļņai tiek piemērota 20 procentu nodokļa likme no bruto summas jeb 20/80 no neto izmaksām. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividenžu izmaksu tiek atzīts apvienoto ienākumu pārskatā kā izmaksas tajā pārskata periodā, kad attiecīgās dividendes aprēķinātas, savukārt pārējiem nosacīti sadalītās peļņas objektiem – brīdī, kad izmaksas radušās pārskata gada ietvaros.

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 korigējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskatu pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

o) Aktīvi pārvaldīšanā

Aktīvi, kurus Sabiedrība pārvalda savu klientu - ieguldījumu fondu un valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna - uzdevumā, netiek uzskatīti par Sabiedrības aktīviem. Līdz ar to šie aktīvi netiek atspoguļoti Sabiedrības bilancē. Šajos finanšu pārskatos aktīvi pārvaldīšanā iekļauti vienīgi informatīvā nolūkā.

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

Pārskata periodā Sabiedrība piemērojusi turpmāk aprakstītos standartu papildinājumus, no tiem izrietošus papildinājumus citos standartos, kuru sākotnējās piemērošanas datums bija 2019. gada 1. janvāris. Standartu papildinājumu piemērošana nekādā veidā nav ietekmējusi šos finanšu pārskatus:

- 23. SFPIK interpretācija "Nenoteiktība saistībā ar ienākuma nodokļa režīmiem";
- Grozījumi 28. SGS „Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos”;
- Grozījumi 9. SFPS "Finanšu instrumenti";
- Grozījumi 19. SGS "Darbinieku pabalsti";
- SFPS standartu ikgadējie uzlabojumi 2015.–2017. gada ciklam);
- 16. SFPS "Nomas".

23. SFPIK interpretācija "Nenoteiktība saistībā ar ienākuma nodokļa režīmiem". Šajā interpretācijā ir skaidrots, kā piemērot 12. SGS noteiktās atzīšanas un novērtēšanas prasības, ja pastāv nenoteiktība saistībā ar ienākuma nodokļa režīmiem. Šādos apstākļos uzņēmums atzīst un novērtē tā pārskata perioda nodokļa vai atliktā nodokļa aktīvus vai saistības, piemērojot 12. SGS noteiktās prasības un pamatojoties uz peļņu, kas apliekama ar nodokli (nodokļa zaudējumiem), nodokļa bāzēm, neizmanto tiem nodokļa zaudējumiem, neizmanto tiem nodokļa kredītiem un nodokļa likmēm, kuras noteiktas, piemērojot šo interpretāciju. Šīs izmaiņas nav ietekmējušas Sabiedrības finanšu pārskatus.

Grozījumi 28. SGS „Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos”: Ilgtermiņa ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos. Grozījumi aplūko jautājumu, vai ilgtermiņa ieguldījumu asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos, kas pēc būtības veido „neto līdzdalību” asociētajā sabiedrībā vai kopuzņēmumā, novērtēšana, jo īpaši saistībā ar to vērtības samazināšanās uzskaiti, jāveic saskaņā ar 9. SFPS, 28. SGS vai abiem šiem standartiem. Grozījumi paskaidro, ka tādiem ilgtermiņa ieguldījumiem, kuru uzskaitē netiek izmantota pašu kapitāla metode, sabiedrība piemēro SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti”, pirms tā piemērojusi 28. SGS. Piemērojot 9. SFPS nav jāņem vērā nekādas ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites vērtības korekcijas, kas rodas, piemērojot 28. SGS. Šīs izmaiņas nav ietekmējušas Sabiedrības finanšu pārskatus.

Grozījumi 9. SFPS "Finanšu instrumenti". Grozījumi precizē, ka aktīvi kuros ir priekšlaicīgas atmaksas elementi ar negatīvu kompensāciju var tikt atspoguļoti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas un zaudējumu aprēķinā vai pēc amortizētās izmaksu metodes ja tie atbilst pārējiem 9. SFPS noteikumiem. Šo 9. SFPS grozījumu ieviešana nav ietekmējusi Sabiedrības finanšu pārskatus.

Grozījumi 19. SGS "Darbinieku pabalsti". Grozījumu nolūks ir precizēt, ka pēc tam, kad veikts noteiktu pabalstu plāna grozījums, samazinājums vai norēķins, juridiskajai personai būtu jāizmanto pieņēmumi, kas atjaunināti līdz ar pārrēķinu par tās neto noteiktu pabalstu saistībām (vai aktīviem) attiecībā uz pārskata perioda atlikušo posmu. Šīs izmaiņas nav ietekmējušas Sabiedrības finanšu pārskatus.

Ilgadējie uzlabojumi SFPS 2015.-2017. gadu ciklā tika publicēti 2017. gada decembrī. Ar tiem ir ieviesti papildinājumi un no tiem izrietošas izmaiņas un interpretācijās, kas maina grāmatvedības principus, kas piemērojami informācijas uzrādīšanai, atzīšanai vai novērtēšanai.

16. SFPS "Nomas" 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 līdzīgiem principiem, kā pašlaik, t.i., nomas joprojām klasificē kā finanšu vai operatīvās nomas. Šīs izmaiņas nav ietekmējušas Sabiedrības finanšu pārskatus.

q) Standarti, grozījumi un interpretācijas, kas ir izdoti un nav pieņemti ES

17. SFPS "Apdrošināšanas līgumi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī).

Jaunais 17. SFPS "Apdrošināšanas līgumi" pilnībā jāaizvieto šobrīd spēkā esošo 4. SFPS "Apdrošināšanas līgumi." Jaunā standarta būtība ir vienotas grāmatvedības pieejas ieviešana visiem uzņēmumiem, kas slēdz apdrošināšanas līgumus, pretstatā 4. SFPS ietvarā iespējamajām interpretācijām. Jaunais standarts attieksies uz visiem apdrošināšanas un pārāpdrošināšanas līgumiem, kā arī investīciju līgumiem ar aplēses daļības iezīmēm, ja to izdevēs vienlaicīgi paraksta arī apdrošināšanas līgumus. Sabiedrība vēl nav izvērtējusi 17. SFPS grozījumu ieviešanas ietekmi, bet uzskata, ka šīs izmaiņas būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

Grozījumi 3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī, ir atļauta agrāka piemērošana). Šajos grozījumos uzlabota uzņēmējdarbības definīciju, kas palīdzēs precīzāk noteikt vai izdarītā iegāde ir uzņēmējdarbības vai aktīvu iegāde. Sabiedrība uzskata, ka šīs izmaiņas būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

Grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī, ir atļauta agrāka piemērošana). Šajos grozījumos ietverta īstermiņa vai ilgtermiņa saistību klasifikācija. Turpmāk finanšu pārskatos būs nepieciešams atklāt saistību klasifikācijas kritērijus. Sabiedrība vēl nav izvērtējusi šo grozījumu ietekmi, bet uzskata, ka nepieciešamības gadījumā informācija finanšu pārskatos tiks atklāta.

r) Standarti, grozījumi un interpretācijas, kas ir izdoti un pieņemti ES, bet vēl nav stājušies spēkā

Standarti, kas ir izdoti un pieņemti ES, bet vēl nav stājušies spēkā un kas nav piemēroti pirms spēkā stāšanās datuma. Sabiedrība nav piemērojuši šādus SFPS un SFPIK interpretācijas, kas izdotas līdz finanšu pārskatu apstiprināšanas dienai, bet vēl nav stājušās spēkā:

Grozījumi "SFPS Konceptuālais pamats" (piemērošana sākot ar 2020. gada 1. janvārī). Šie grozījumi palīdzēs uzņēmumiem izstrādāt grāmatvedības politikas gadījumos, kad uz konkrētu darījumu neviens no SFPS tieši neattiecas, izveidota jauna sadaļa par aplēsēm/novērtējumiem, vadlīnijas par informācijas sniegšanu par finanšu darbības rezultātiem, kā arī precizētas definīcijas un citi skaidrojumi, kas piemērojami sagatavojot finanšu pārskatus.

1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" un 8. SGS "Grāmatvedības politikas": precizēta būtiskuma definīcija (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk).

9. SFPS "Finanšu instrumenti", 39. SGS "Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana" un 17. SFPS "Apdrošināšanas līgumi" (spēkā sākot no 2020. gada 1. janvāra). Grozījumi skaidro prasības riska ierobežošanas uzskaitē, kā arī nosaka papildus prasības informācijas atklāšanai par risku ierobežošanas darījumiem.

Sabiedrība šobrīd izvērtē minēto grozījumu ietekmi, bet uzskata, ka tie būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

3. Pielikums

Riska vadība

Riska pārvaldīšana ir viena no Sabiedrības stratēģiskajām vērtībām. Veicot savu uzņēmējdarbību, Sabiedrība ir pakļauta dažādiem riskiem, no kuriem nozīmīgākie ir kredītrisks, likviditātes risks, un tirgus risks, kā arī operacionālais risks un noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas 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 padome un īsteno attiecīgās struktūrvienības. Risku pārvaldīšanas politika un citi ar to saistītie normatīvie dokumenti nosaka riska identificēšanu un pārvaldīšanu, tai skaitā mērīšanu, novērtēšanu, kontroli, pārskatu sagatavošanu un iesniegšanu vadībai.

Riska vadības sistēma nepārtraukti tiek pilnveidota, ievērojot Sabiedrības darbības un finanšu tirgus attīstību. Šī procesa kontroli pārskata periodā veica Sabiedrības iekšējais auditors.

2019. gada 31. decembrī Sabiedrības bilancē esošie būtiskākie finanšu aktīvi ir prasības pret kredītiestādēm, uzkrātie ienākumi un pārējie aktīvi 1 302 486 EUR apmērā (1 074 765 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 2019. gada 31. decembrī bija 1 302 486 EUR (1 074 765 EUR), no kuriem 714 608 EUR ir prasība pret Likvidējamo ABLV Bank, AS. Pēc informācijas no Likvidējamās ABLV Bank, AS, tās mērķis ir apmierināt visas kreditoru saistības pilnā apmērā.

2019. 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 2019. gada 31. decembrī:

	Uz pieprasījumu	1-3 mēn.	3-6 mēn.	6-12 mēn.	kopā līdz gadam	Bez termiņa	Kopā
Aktīvi	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Prasības pret kredītiestādēm	429 366	-	-	-	429 366	-	429 366
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	135 104	9	104	104 599	239 816	-	239 816
Pamatlīdzekļi	-	-	-	-	-	44 382	44 382
Pārējie aktīvi	23 408	-	-	-	23 408	714 608	738 016
Kopā aktīvi	587 878	9	104	104 599	692 590	758 990	1 451 580
Saistības							
Uzkrātie izdevumi	81 603	-	-	-	81 603	-	81 603
Pārējās saistības	49 542	-	-	-	49 542	-	49 542
Kopā saistības	131 145	-	-	-	131 145	-	131 145
Neto aktīvi	456 733	9	104	104 599	561 445	758 990	1 320 435

Sabiedrības aktīvu un saistību termiņstruktūras analīze 2018. gada 31. decembrī:

	Uz pieprasījumu	1-3 mēn.	6-12 mēn.	kopā līdz gadam	Bez termiņa	Kopā
Aktīvi	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Prasības pret kredītiestādēm	241 178	-	-	241 178	-	241 178
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	112 302	12	3 238	115 552	-	115 552
Uzņēmumu ienākuma nodokļa prasības	-	53 426	-	53 426	-	53 426
Pamatlīdzekļi	-	-	-	-	25 675	25 675
Pārējie aktīvi	6 677	-	-	6 677	714 608	721 285
Kopā aktīvi	360 157	53 438	3 238	416 833	740 283	1 157 116
Saistības						
Uzkrātie izdevumi	28 332	-	-	28 332	-	28 332
Pārējās saistības	96 606	-	-	96 606	-	96 606
Kopā saistības	124 938	-	-	124 938	-	124 938
Neto aktīvi	235 219	53 438	3 238	291 895	740 283	1 032 178

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.

Saskaņā ar iekšējos normatīvajos dokumentos noteikto, Sabiedrība netur atklātās ārvalstu valūtas pozīcijas.

d) Procentu likmju risks

Sabiedrība nav pakļauta būtiskam procentu likmju riskam.

e) Operacionālais risks

Sabiedrības darbībā tiek identificēti arī nefinanšu riski, kas var radīt negaidītus zaudējumus. Šādu risku cēlonis var būt, piemēram, cilvēku kļūdas vai krāpšana, informācijas sistēmu darbības traucējumi, nepietiekama iekšējā kontrole un procedūras u.tml.

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.

Sabiedrība cenšas saglabāt iespējamo zemāko riska līmeni, vienlaikus tiecoties nepārsniegt saprātīgu izmaksu līmeni. Iekšējā kontrole Sabiedrības struktūrvienībās ir viens no iespējamo zaudējumu novēršanas līdzekļiem.

Par nozīmīgu risku Sabiedrības darbībai 2020. gadā var būt ierobežojumi, kas saistīti ar koronavīrusa Covid-19 izplatību pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Lai pēc iespējas minimizētu šī riska iespējamo ietekmi un nodrošinātu darbības nepārtrauktību, Sabiedrībā ir izstrādāts mehānisms kā nepieciešamības gadījumā nodrošināt darbinieku funkciju izpildīšanu attālināti. Turklāt ārpakalpojumu sniedzēji informēja, ka tie nodrošinās pakalpojumu sniegšanu saskaņā ar to darbības nepārtrauktības plānu.

f) Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas risks

Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas (turpmāk tekstā - NILLTPF) risks ir ietekme un iespējāmība, ka Sabiedrība var tikt izmantota noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijā vai terorisma un proliferācijas finansēšanā saistībā ar tās sniegtajiem finanšu pakalpojumiem, ieguldītāju bāzi, ieguldītāju darbības ģeogrāfisko profilu, kā arī produktu un pakalpojumu piegādes kanāliem.

Kontroles principus un kārtību, kādā Sabiedrība nodrošina NILLTPF riska pārvaldīšanu, ekonomisko/finanšu sankciju ievērošanu, kā arī LR, ES un starptautisko NILLTPFN un sankciju likumu ievērošanu ir noteikti NILLTPFN un sankciju politikā. Politika nosaka NILLTPF riska identificēšanu un pārvaldīšanu, tai skaitā mērīšanu, novērtēšanu, kontroli, pārskatu sagatavošanu un iesniegšanu vadībai.

4. Pielikums

Komisijas naudas ienākumi un izdevumi

	01.01.2019.- 31.12.2019.	01.01.2018.- 31.12.2018.
	EUR	EUR
Komisijas naudas ienākumi		
par atvērto ieguldījumu fondu pārvaldīšanu	1 483 406	1 409 577
par valsts fondēto pensijas shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna pārvaldīšanu	39 686	44 560
Komisijas naudas ienākumi kopā	1 523 092	1 454 137
Komisijas naudas izdevumi		
pārējie komisijas naudas izdevumi	50 414	53 694
par bankas pakalpojumiem	2 362	1 424
Komisijas naudas izdevumi kopā	52 776	55 118

5. Pielikums

Administratīvie izdevumi

	01.01.2019.- 31.12.2019.	01.01.2018.- 31.12.2018.
	EUR	EUR
Padomei un valdei izmaksātais atalgojums, t.sk. VSAOI un solidaritātes nodoklis	343 185	251 415
Personāla atalgojums, t.sk. VSAOI	315 216	250 997
Tehnikas apkalpošanas un sistēmu uzturēšanas izdevumi	86 958	40 264
Risku un finanšu analīzes izdevumi	61 477	103 356
Neatskaitāmais pievienotās vērtības nodoklis	46 628	4 808
Telpu nomas un uzturēšanas izdevumi	32 765	44 298
Profesionālie pakalpojumi	29 964	30 417
Vadības un konsultatīvie pakalpojumi*	23 200	-
Juridiskie pakalpojumi	21 681	35 218
Grāmatvedības pakalpojumi	10 767	11 871
Revidenta atlīdzība**	7 620	6 936
Komandējuma izdevumi	6 678	11 647
Ieguldījumu pakalpojumi	6 437	31 236
Personāla vadības pakalpojumi	6 111	3 959
Atbilstības pakalpojumi	4 739	9 610
Produktu attīstības pakalpojumi	1 272	17 278
Lietvedības pakalpojumi	933	3 422
Citi administratīvie izdevumi	12 501	6 324
Mārketinga pakalpojumi	-	65 551
Iekšējā audita pakalpojumi	-	14 589
Administratīvie izdevumi kopā	1 018 132	943 196

* 2019. gadā Sabiedrība ir uzsākusi izmantot ārējo konsultantu pakalpojumus, lai pilnveidotu Sabiedrības iekšējo kontroles sistēmu noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas jomā un veiktu ieguldītāju papildu pārbaudi.

** Atlīdzība revidentam par gada pārskata revīziju. Pārskata periodā Sabiedrība no revidenta nav saņēmusi citus pakalpojumus.

Sabiedrībai ir noslēgts Sadarbības līgums ar Likvidējamo ABLV Bank, AS, kas nosaka telpu nomas pakalpojumu sniegšanu. Saskaņā ar šo līgumu, Sabiedrībai nav neatsaucamu īres maksājumu.

2019. gadā vidējais Sabiedrībā strādājošo darbinieku skaits bija 13 (11).

Sabiedrības darbinieku skaits pārskata perioda beigās:

	31.12.2019.	31.12.2018.
	skaits	skaits
Vadība	4	4
Pārējie darbinieki	9	8
Kopā	13	12

Lai stiprinātu Sabiedrības iekšējo kontroles sistēmu noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas jomā, Sabiedrība 2019. gadā ir izveidojusi jaunu nodaļu.

6. Pielikums

Pārējie izdevumi

	01.01.2019.- 31.12.2019.	01.01.2018.- 31.12.2018.
	EUR	EUR
Maksājums Finanšu un kapitāla tirgus komisijai	158 385	145 427
Ieguldījumu fondu reģistrācijas un gada maksa	-	35 160
Pārējie izdevumi	-	7 452
Pārējie izdevumi kopā	158 385	188 039

7. Pielikums

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	01.01.2019.- 31.12.2019.	01.01.2018.- 31.12.2018.
	EUR	EUR
Uzņēmumu ienākuma nodokļa korekcija par iepriekšējiem periodiem	-	(70)
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	-	(70)

8. Pielikums

Prasības pret kredītiestādēm

	31.12.2019.	31.12.2018.
	EUR	EUR
Nauda kredītiestādē Latvijā	429 366	241 178
Nauda un tās ekvivalenti kopā	429 366	241 178

9. Pielikums

Pamatlīdzekļi

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Transporta līdzekļi	43 885	24 828
Biroja aprīkojums	497	847
Pamatlīdzekļi kopā	44 382	25 675

Izmaiņas Sabiedrības pamatlīdzekļos 2019. gadā:

	Pamatlīdzekļi EUR
Sākotnējā vērtība 01.01.2019.	49 236
Pārskata gadā iegādātie	26 940
Sākotnējā vērtība 31.12.2019.	76 176
Uzkrātais nolietojums 01.01.2019.	(23 561)
Pārskata gadā aprēķinātais nolietojums	(8 233)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2019.	(31 794)
Atlikusī vērtība 01.01.2019.	25 675
Atlikusī vērtība 31.12.2019.	44 382

Izmaiņas Sabiedrības pamatlīdzekļos 2018. gadā:

	Pamatlīdzekļi EUR
Sākotnējā vērtība 01.01.2018.	48 183
Pārskata gadā iegādātie	1 053
Sākotnējā vērtība 31.12.2018.	49 236
Uzkrātais nolietojums 01.01.2018.	(17 358)
Pārskata gadā aprēķinātais nolietojums	(6 203)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2018.	(23 561)
Atlikusī vērtība 01.01.2018.	30 825
Atlikusī vērtība 31.12.2018.	25 675

2019. 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

	31.12.2019.	31.12.2018.
	EUR	EUR
Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finansēšana	41 483	-
Izdevumi par saņemtajiem pakalpojumiem	20 499	-
Uzkrātie izdevumi darbinieku atvaļinājumu apmaksai	14 714	17 401
Revīzijas pakalpojumi	2 600	5 000
Pārējie uzkrātie izdevumi	2 307	5 931
Uzkrātie izdevumi kopā	81 603	28 332

11. Pielikums

Apmaksātais pamatkapitāls

2019. 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). Personāla akcijas tiek emitētas uz nesadalītās peļņas rēķina.

Personāla akcijas bija sadalītas starp Sabiedrības valdes locekļiem. 2019. gada laikā Sabiedrība ir pārtraukusi darba tiesiskās attiecības ar vienu no Sabiedrības valdes locekļiem un saskaņā ar Komerclikuma 255. panta sestās daļas noteikumiem 39 000 personāla akcijas ir pārgājušas Sabiedrībai. Pārskata periodā Sabiedrības iegūtās 39 000 Sabiedrības emitētās personāla akcijas atbilst 6% no Sabiedrības pamatkapitāla.

2019. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija 1 (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
01.01.2018. nodokļu (parāds)/ pārmaksa	(247)	(409)	53 359
Aprēķināts	(73 734)	(133 587)	-
Iepriekšējo periodu korekcija	-	-	70
Novirzīts uzņēmējdarbības valsts riska nodevas apmaksai	-	-	(3)
Samaksāts	73 565	120 798	-
31.12.2018. nodokļu (parāds)/ pārmaksa	(416)	(13 198)	53 426
Aprēķināts	(102 692)	(186 231)	-
Atgriezta pārmaksa	-	-	(53 426)
Samaksāts	103 108	199 666	-
31.12.2019. nodokļu pārmaksa*	-	237	-

Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu un solidaritātes nodokļa pārmaksa ir iekļauta finanšu stāvokļa pārskata postenī Pārējie aktīvi.

13. Pielikums

Ārpusbilances posteņi

Klientu vārdā pārvaldītie aktīvi pēc klientu veida:

	31.12.2019.	31.12.2018.
	EUR	EUR
Sabiedrības pārvaldītie ieguldījumu fondi	140 791 497	123 431 707
Sabiedrības pārvaldītais valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāns	9 205 152	7 492 217
Klientu vārdā pārvaldītie aktīvi kopā	149 996 649	130 923 924

14. Pielikums

Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi

	31.12.2019.	31.12.2018.
	EUR	EUR
Komisijas naudas ienākumi	135 104	112 302
Nākamo periodu izdevumi	104 712	3 250
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi kopā	239 816	115 552

Nākamo periodu izdevumu pieaugums ir saistīts ar Sabiedrības veikto maksājumu par programmatūras produktu licencēšanu un darbu izpildi 2020. gadā saskaņā ar 2019. gadā noslēgto līgumu starp Sabiedrību un pakalpojuma sniedzēju.

15. Pielikums

Pārējie aktīvi

	31.12.2019.	31.12.2018.
	EUR	EUR
Naudas līdzekļi likvidējamā ABLV Bank, AS	714 608	714 608
Pārējie aktīvi	23 408	6 677
Pārējie aktīvi kopā	738 016	721 285

16. Pielikums

Pārējās saistības

	31.12.2019.	31.12.2018.
	EUR	EUR
Izdevumi par saņemtajiem pakalpojumiem	34 836	44 532
Norēķini par darba algu	1 018	1 364
Pārējās saistības	13 688	89
Nodokļu saistības	-	13 614
Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finansēšana	-	37 007
Pārējās saistības kopā	49 542	96 606

17. Pielikums

Kapitāla pietiekamība

Kapitāla pietiekamības uzturēšanas procesā Sabiedrība nodrošina, ka kapitāls apmēra, elementu un to īpatsvara ziņā ir pietiekams pašreizējai un plānotajai darbībai piemītošo un varbūtējo risku segšanai.

Salīdzinājumā ar iepriekšējiem periodiem 2019. 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.

Sabiedrības 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:

	31.12.2019.	31.12.2018.
	EUR	EUR
Pirmā līmeņa kapitāls		
apmaksātais pamatkapitāls	650 000	650 000
rezerves kapitāls	1	1
iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	382 177	88 357
Pirmā līmeņa pamata kapitāls (CET1)	1 032 178	738 358
Pirmā līmeņa pamata kapitāls (Tier1)	1 032 178	738 358
Pašu kapitāls kopā	1 032 178	738 358
Kapitāla prasība		
Kapitāla prasība, kuras apmērs ir vienāds ar ceturto daļu no iepriekšējā gada fiksētajiem pieskaitāmajiem izdevumiem *12.5	3 421 331	3 417 966
Kapitāla prasība kopā	3 421 331	3 417 966
Pirmā līmeņa pamata kapitāla rādītājs (%)	30.17	21.60
Kopējais kapitāla rādītājs (%)	30.17	21.60

18. 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.

19. 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	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Mātes sabiedrība	Pārējie aktīvi	714 608	714 608
Kopā		714 608	714 608

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

Saistības pret saistītām personām:

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Mātes sabiedrība	Uzkrātie izdevumi	15 574	-
Mātes sabiedrība	Pārējās saistības	7 190	40 202
Kopā		22 764	40 202

Izdevumi darījumos ar saistītām personām:

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	01.01.2019.- 31.12.2019. EUR	01.01.2018.- 31.12.2018. EUR
Mātes sabiedrība	Administratīvie izdevumi	174 534	314 985
Saistītā sabiedrība	Pamatlīdzekļu iegāde	24 380	-
Mātes sabiedrība	Komisijas izdevumi	16 617	142
Mātes sabiedrība	Ārvalstu valūtu tirdzniecības darījumi	-	5 867
Kopā		215 531	320 994

20. Pielikums

Darbības turpināšana

Neskatoties uz to, ka Sabiedrības vienīgais balsstiesīgais akcionārs – Likvidējamā ABLV Bank, AS, ir pašlikvidācijas procesā, saskaņā ar Sabiedrības apstiprināto finanšu plānu Sabiedrība turpina savu darbību, līdz ar to Sabiedrība sagatavoja šo finanšu pārskatu pēc darbības turpināšanas principa. Tomēr joprojām pastāv zināma nenoteiktība attiecībā uz Sabiedrības darbības turpināšanu, jo Sabiedrības darbības procesi ir atkarīgi no tajos iesaistītām vairākām pusēm, ieskaitot turētājbankas un starpnieksabiedrības, un darbietilpīgiem saskaņošanas procesiem.

21. Pielikums

Notikumi pēc bilances datuma

Pēc finanšu gada beigām, 2020. gada martā, Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs ir stājušies spēkā ar koronavīrusa Covid-19 izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Sabiedrības vadība nepārtraukti izvērtē situāciju. Pašlaik Sabiedrība strādā ierastajā režīmā, turklāt tiek izstrādāts mehānisms, kā nepieciešamības gadījumā nodrošināt darbinieku funkciju izpildīšanu attālināti. Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrība spēs pārvarēt ārkārtas situāciju un nodrošināt darbības nepārtrauktību, ņemot vērā realizējamus pasākumus ikdienas darba organizēšanai. Tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī un turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no vadības izvērtējuma.

Laika posmā no pārskata perioda pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā finanšu pārskatā.



Padomes priekšsēdētājs
Ernests Bernis



Valdes priekšsēdētājs
Jevgēnijs Kārklins



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgenijs Gžibovskis

Rīgā, 2020. gada 30. martā

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

ABLV Asset Management, IPAS
akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskata revīziju

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši ABLV Asset Management, IPAS, reģ.Nr. 40003814724 ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 8. līdz 26. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- finanšu stāvokļa pārskatu 2019. gada 31. decembrī,
- apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī,
- kapitāla un rezervju izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgus grāmatvedības uzskaites principus un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par ABLV Asset Management, IPAS finansiālo stāvokli 2019. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Atzinuma pamatojums

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

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) un 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.

Būtiskā nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību

Vēršam uzmanību uz finanšu pārskata 20. pielikumu "Darbības turpināšana", kurā ir norādīts, ka lielākais Sabiedrības akcionārs – Likvidējamā ABLV Bank, AS atrodas pašlikvidācijas procesā, un

saskaņā ar tā ietvaros apstiprināto Sabiedrības finanšu plānu, Sabiedrība turpina savu darbību. Ņemot vērā iepriekš minēto, Sabiedrības vadība ir secinājusi, ka finanšu pārskatu sagatavošanā ir piemērojams darbības turpināšanas princips. Tomēr joprojām pastāv nenoteiktība attiecībā uz Sabiedrības darbības turpināšanu, kas ir saistīta ar Sabiedrības darbības procesiem, kuri ir atkarīgi no tajos iesaistītām vairākām pusēm, ieskaitot turētājbankas un starpnieksabiedrības, un darbietilpiem saskaņošanas procesiem. Mēs neizsakām iebildi attiecībā uz šo apstākli.

Apstākļu akcentējums

Vēršam uzmanību uz finanšu pārskata 21. pielikumu "Notikumi pēc bilances datuma", kurā ir norādīta koronavīrusa Covid-19 izraisītās krīzes ietekme uz Sabiedrības darbību. 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 kopumā apsvērti, sagatavojot atzinumu par šo finanšu pārskatu, tāpēc atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem mēs neizsakām.

Papildus jautājumiem, kas aprakstīti sadaļā *Būtiskā nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību* un sadaļā *Apstākļu akcentējums*, mēs esam noteikuši zemāk minēto jautājumu kā galveno jautājumu, par kuru ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā:

Galvenais revīzijas jautājums	Mūsu atbilde
Komisijas naudas ienākumu esamība un precizitāte	
<p><i>Komisijas naudas ienākumi par 2019. gadu: EUR 1 523 tūkst.</i></p> <p><i>Atsauce uz finanšu pārskatu: 2. Pielikuma "Piemērotās svarīgākās grāmatvedības metodes un uzskaites principi" g) punkts "Ienākumu un izdevumu atzīšana", 4. Pielikums "Komisijas naudas ienākumi un izdevumi".</i></p> <p>Kā aprakstīts finanšu pārskatu 1. pielikumā, Sabiedrība sniedz aktīvu pārvaldīšanas pakalpojumus vairākiem pašas nodibinātiem atvērto ieguldījumu fondiem un valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plānam.</p> <p>Ieņēmumi no šīs darbības tiek gūti kā komisijas maksa par pārvaldības pakalpojumiem. Komisijas maksa tiek aprēķināta kā noteikta procentuāla daļa no pārvaldīto fondu un valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna neto aktīvu vērtības.</p> <p>Komisijas naudas ienākumi ir būtiskākais Sabiedrības ieņēmumu avots, tādēļ mēs uzskatījām šo darījumu esamību un precizitāti par galveno revīzijas jautājumu.</p>	<p>Veikto procedūru ietvaros, cita starpā:</p> <ul style="list-style-type: none"> • izvērtējam, vai Sabiedrības piemērotās grāmatvedības politikas attiecībā uz komisijas naudas ienākumu atzīšanu atbilst SFPS; • izvēlējamies darījumu izlasi un pārlicinājamies, ka komisijas likme ir korekti piemērota; • pārbaudījām, ka komisijas naudas ienākumi ir atzīti pareizā periodā; • pārbaudījām finanšu pārskatā atklāto informāciju par komisijas naudas ienākumiem un konstatējām, ka atklātā informācija ir atbilstoša.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- Sabiedrības padomes un valdes ziņojums, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā 3.-5. lapā,
- Sabiedrības padomes un valdes sastāvs, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā 6. lapā,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā 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 Latvijas Republikas 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 Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus SRS noteiktajām prasībām, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Sabiedrības padomes un valdes ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Latvijas Republikas 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 ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Sabiedrības padomes un valdes ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas 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.

Revidenta 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 izraisītās 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 izklāstām 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 saskaņā ar citu normatīvo aktu prasībām

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

2019. gada 26. novembrī mēs esam noslēguši līgumu, lai mēs veiktu ABLV Asset Management, IPAS finanšu pārskata par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu revīzijas uzdevumu sniegšanas termiņš ir 2 gadi, un tas ietver pārskata periodu par gadu, kurš noslēdzās 2019. gada 31. decembrī.

Mēs apstiprinām, kā:

- mūsu revidentu atzinums saskan ar papildu ziņojumu, kas tika iesniegts Sabiedrības Padomei;
- kā norādīts Revīzijas pakalpojumu likuma 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 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 Sabiedrības padomes un valdes ziņojumā vai Sabiedrības finanšu pārskata.

Revīzijas projekta, kura rezultātā tiek sniegts šis neatkarīgu revidentu ziņojums, atbildīgā zvērinātā revidente ir Marija Jansone.

SIA "Nexia Audit Advice"

Zvērinātu revidentu komercsabiedrība, licences Nr. 134



Marija Jansone
Valdes locekle,
atbildīgā zvērināta revidente,
sertifikāta Nr. 25



Andrejs Ponomarjovs
Valdes priekšsēdētājs,
ģenerāldirektors

Rīgā, Latvija
2020. gada 30. martā