

ABLV Asset Management, IPAS

Gada pārskats par 2020. gadu

un neatkarīgu revidentu ziņojums

Saturs

1. Sabiedrības padomes un valdes ziņojums	3
2. Sabiedrības padomes un valdes sastāvs	6
3. Sabiedrības 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	28

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 pārrēģistrēta 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 2020. 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.

2020. gadā pasaules ekonomiku gaidīja izaicinājums – ar Covid-19 izplatību saistītie ierobežojumi ievērojami samazināja pasaules ekonomikas attīstību, apgrūtinot vai vispār paralizējot vairāku ekonomikas nozaru darbību. Tas izraisīja strauju finanšu tirgu kritumu februārī un martā visām pamata finanšu aktīvu klasēm – akcijām, obligācijām un preču kontraktiem. Savukārt, ASV un Vācijas valdības obligācijas, kā arī zelts pieauga cenā, investoriem meklējot drošus ieguldījumus.

Lai ierobežotu ar Covid-19 saistīto negatīvo ietekmi uz ekonomiku, ASV Federālā Rezervju Sistēma pazemināja ASV dolāru procentu pamatlīkmi gandrīz līdz nullei un paziņoja par obligāciju izpiršanas no tirgus programmas paplašināšanu. Turklāt, ASV valdība apstiprināja finansējuma atbalsta piešķiršanu ekonomikas nozarēm, kompānijām un iedzīvotājiem. Arī Eiropas valstis veica savus monetāros un fiskālos pasākumus ekonomikas lejupslīdes novēršanai. 2020. gada otrajā pusgadā valdību un finanšu regulatoru jaunie ekonomikas stimulēšanas pasākumi, izredzes uz ātrāku pasaules ekonomikas atgūšanos, vakcīnas pret Covid-19 gaidīšana, kā arī ASV vēlēšanu rezultāti sekmēja pozitīvo noskaņu finanšu tirgos. Eiropas Savienības finanšu regulators palielināja aktīvu izpiršanas programmas apjomu, bet ASV valdība apstiprināja jaunu ekonomikas stimulēšanas programmu 900 miljardus USD apmērā. Daudzās valstīs tika īstenoti mazā un lielā biznesa atbalsta pasākumi, ieskaitot tiešās investīcijas, finansēšanas nosacījumu atvieglojumus, nodokļu maksājumu atlikšanu u.c. Veiktie pasākumi radīja pozitīvu efektu jau 2020. gada 4. ceturksnī: Pasaules Banka uzlaboja prognozes par pasaules ekonomikas attīstības tempu 2020. gadā un 2021. gadā, vairāki emitenti atgriezās pie dividendžu izmaksas prakses, bet ASV akciju indeksi sasniedza jaunus maksimumus. Tādējādi, finanšu tirgu pieaugums 2020. gada otrajā pusgadā tika atbalstīts ne tikai ar lieliem jaunus likviditātes apjomiem no ekonomiku stimulējošām programmām, bet arī ar ekonomikas attīstības datu un korporāciju finanšu rezultātu uzlabošanu.

Pārskata periodā finanšu tirgi rādīja ļoti augstu svārstīgumu, bija strauja krituma un stabila kāpuma periodi, tomēr rezultātā pamata finanšu aktīvu klases uzrādīja dažādu ienesīgumu: piemēram, ASV plaša tirgus akciju indekss S&P 500 pieauga par 16.26%, ASV tehnoloģisko kompāniju akciju indekss Nasdaq 100 pieauga par 47.58%, savukārt, Eiropas akciju indekss STOXX Europe 600 Net Return EUR Index samazinājās par 1.99%, bet Eiropas valsts un korporatīvo emitentu eiro nominēto obligāciju indekss IBOXX Euro Overall Total Return Index pieauga par 4.07% un attīstības tirgu valsts emitentu ASV dolāros nominēto obligāciju indekss EMBI Global Diversified pieauga par 5.26%.

Šāda dinamika pasaules finanšu tirgos veicināja ieguldījumu fondu un valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna dažādu ienesīgumu pārskata periodā.

Apakšfonda ABLV Emerging Markets USD Bond Fund ienesīgums 2020. gadā bija 4.03%.
Apakšfonda ABLV Emerging Markets EUR Bond Fund ienesīgums 2020. gadā bija 0.96%.
Fonda ABLV High Yield CIS USD Bond Fund, ienesīgums 2020. gadā bija 3.42%.
Fonda ABLV Global Corporate USD Bond Fund ienesīgums 2020. gadā bija 4.25%.
Fonda ABLV European Corporate EUR Bond Fund ienesīgums 2020. gadā bija -0.07%.
Apakšfonda ABLV Global USD Stock Index Fund ienesīgums 2020. gadā bija 12.42%.
Apakšfonda ABLV Global EUR Stock Index Fund ienesīgums 2020. gadā bija 2.35%.
Fonda ABLV US Industry USD Equity Fund ienesīgums 2020. gadā bija 18.67%.

Fonda ABLV European Industry EUR Equity Fund ienesīgums 2020. gadā bija -2.53%.
Fonda ABLV Multi-Asset Total Return USD Fund ienesīgums 2020. gadā bija 6.85%.
Fonda ABLV Emerging Markets Corporate USD Bond Fund ienesīgums 2020. gadā bija 2.45%.
Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna ABLV aktīvais ieguldījumu plāns ienesīgums 2020. gadā bija 6.22%.

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 147 320 372 EUR. No tiem ieguldījumu fondu aktīvi veidoja 136 833 154 EUR, bet valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna aktīvi veidoja 10 487 218 EUR. Neskatoties uz ieguldījumu fondu daļas vērtības pieaugumu, kā arī valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna daļas vērtības pieaugumu un dalībnieku skaita pieaugumu – salīdzinot ar 2019. gada beigām, pārvaldīšanā esošo aktīvu apjoms eiro izteiksmē samazinājās par 2.8% jeb 3 958 343 EUR dēļ ASV dolāra vērtības samazinājuma pret eiro vairāk nekā par 8%.

Sabiedrības 2020. pārskata gada zaudējumi bija 129 471 EUR.

Sabiedrības valde iesaka 2020. gada zaudējumus 129 471 EUR apmērā segt no iepriekšējo gadu nesadalītās peļņas. Pēc zaudējumu segšanas nesadalīto peļņu 540 963 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.

Neskatoties uz ārkārtas situāciju un ar Covid-19 izplatību saistītiem ierobežojumiem, pārskata periodā Sabiedrība strādāja ierastajā režīmā, turklāt tika izstrādāts mehānisms, kā nepieciešamības gadījumā nodrošināt darbinieku funkciju izpildīšanu attālināti. Sabiedrības vadība nepārtraukti izvērtē situāciju un 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.

Darbības turpināšana

Lai atjaunotu iespēju ieguldītājiem pirkt un pārdot fondu ieguldījumu apliecības, 2018. gada 22. maijā Sabiedrība noslēdza turētājbankas līgumu ar Baltic International Bank AS, tomēr aktīvu pārvešana netika pabeigta līdz pat 2020. gada beigām. Sekojoši, 2020. gada 13. novembrī Sabiedrība noslēdza jaunu turētājbankas līgumu ar Signet Bank AS un uzsāka aktīvu pārvešanu uz Signet Bank AS.

Līdz ar Likvidējamās ABLV Bank, AS darbības apturēšanu, Sabiedrības naudas līdzekļi Likvidējamā ABLV Bank, AS kontos tika iesaldēti. 2020. gada 31. decembrī kreditora prasījums sastādīja 714 608 EUR. Plānots, ka šie naudas līdzekļi tiks izmaksāti Sabiedrībai Likvidējamās ABLV Bank, AS vispārējos likvidācijas noteikumos noteiktajā kārtībā.

Neskatoties uz to, ka Sabiedrības vienīgais balsstiesīgais akcionārs – Likvidējamā ABLV Bank, AS, ir pašlikvidācijas procesā, Sabiedrība turpina savu darbību, līdz ar to Sabiedrība sagatavoja šo finanšu pārskatu pēc darbības turpināšanas principa. Sabiedrība arī turpina nodrošināt ieguldījumu fondu un pensiju plāna pārvaldīšanu, nodrošinot labu ieguldījumu rezultātu. Tomēr joprojām pastāv nenoteiktība attiecībā uz Sabiedrības darbības turpināšanu, jo Sabiedrības darbības procesi ir atkarīgi no aktīvu pārvaldīšanā iesaistītām pusēm, iespējamu būtisku samazinājumu pārvaldīšanā esošajos aktīvos pēc turētājbankas maiņas un darījumu ar Fondu apliecībām atjaunošanas, kā arī būtiskiem izdevumiem, kas saistīti ar jau uzsāktu Fondu ieguldītāju pārbaudi. Pārbaudes izdevumu segšanai Sabiedrība plāno piesaistīt finansējumu no Sabiedrības akcionāra, ja tas būs nepieciešams.

Notikumi pēc bilances datuma

2020. gada 5. jūnijā Finanšu un kapitāla tirgus komisija ierosināja administratīvo lietu par trūkumiem Sabiedrības noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas (NILLTPF) novēršanas iekšējās kontroles sistēmā. Sabiedrība veica virkni atbilstošu pasākumu, t.sk. 2021. gada 29. janvārī uzsāka Fondu ieguldītāju pārbaudes. Ieguldītāju pārbaudes process tiek veikts regulatora, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas, pārraudzībā saskaņā ar izstrādātu ieguldītāju pārbaudes metodoloģiju. Minētos ieguldītāju pārbaudes pasākumus īsteno neatkarīgs ārpalpojuma sniedzējs.

2021. gada 17. martā Sabiedrība noslēdza ar Finanšu un kapitāla tirgus komisiju administratīvo līgumu, saņemot 57 217 EUR soda naudu un vienojoties par turpmāk veicamajiem pasākumiem NILLTPF novēršanas iekšējās kontroles sistēmas tālākai pilnveidošanai.

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

Padomes priekšsēdētājs
Jānis Junkers

Valdes priekšsēdētājs
Reinis Vība

Valdes priekšsēdētājs
Jevgēnijs Kārklīšs

Rīgā, 2021. gada 26. martā

ABLV Asset Management, IPAS padomes un valdes sastāvs

Sabiedrības padome:

Padomes priekšsēdētājs: Ernests Bernis	levēlēts ar: 11.05.2017. Atstāja padomes locekļa amatu ar: 10.03.2021.
Padomes priekšsēdētāja vietnieks: Edgars Pavlovičs	levēlēts ar: 08.10.2019.
Padomes loceklis Aldis Paegle	levēlēts ar: 11.05.2017.
Padomes loceklis Jānis Junkers	levēlēts ar: 03.03.2020. levēlēts padomes priekšsēdētāja amatā ar: 04.03.2021.
Padomes loceklis Māris Kannenieks	22.04.2020.-30.09.2020.

Sabiedrības valde:

Valdes priekšsēdētājs: Reinis Vība	levēlēts ar: 15.07.2020.
Valdes priekšsēdētāja vietnieks: Jevgēnijs Kārklīšs	levēlēts ar: 15.07.2020.
Valdes loceklis: Jevgenijs Gžibovskis	levēlēts ar: 15.07.2020.
Valdes priekšsēdētājs: Jevgēnijs Kārklīšs	Atcelts ar: 14.07.2020.
Valdes priekšsēdētāja vietnieks: Jevgenijs Gžibovskis	Atcelts ar: 14.07.2020.
Valdes loceklis: Sergejs Gačenko	Atcelts ar: 14.07.2020.

Ar 2021. gada 15. februāri Sabiedrības valde tika ievēlēta šādā sastāvā:
Valdes priekšsēdētājs – Reinis Vība;
Valdes priekšsēdētāja vietnieks – Jevgēnijs Kārklīšs;
Valdes loceklis – Jevgenijs Gžibovskis;
Valdes loceklis – Sandris Straume.

Padomes priekšsēdētājs
Jānis Junkers

Valdes priekšsēdētājs
Reinis Vība

Valdes priekšsēdētājs
Jevgēnijs Kārklīšs

Rīgā, 2021. gada 26. 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 2020. gada 31. decembrī, kā arī par Sabiedrības darbības rezultātiem, kapitāla un rezervju izmaiņām un naudas plūsmu 2020. 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
Jānis Junkers

Valdes priekšsēdētājs
Reinis Vība

Valdes priekšsēdētājs
Jevgēnijs Kārklīņš

Rīgā, 2021. gada 26. martā

ABLV Asset Management, IPAS apvienoto ienākumu pārskats par 2020. gadu un 2019. gadu

		01.01.2020.- 31.12.2020.	01.01.2019.- 31.12.2019.
	Pielikums	EUR	EUR
Komisijas naudas ienākumi	4	1,538,855	1,523,092
Komisijas naudas izdevumi	4	(42,796)	(52,776)
Pamatdarbības ienākumi kopā		1,496,059	1,470,316
Administratīvie izdevumi	5	(1,405,986)	(1,018,132)
Nolietojums	8	(11,454)	(8,233)
Pārējie ienākumi		11,396	2,691
Pārējie izdevumi	6	(219,486)	(158,385)
Pamatdarbības izdevumi, neto		(1,625,530)	(1,182,059)
Pārskata perioda (zaudējumi)/ peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		(129,471)	288,257
Pārskata perioda (zaudējumi)/ peļņa		(129,471)	288,257
Apvienoto ienākumu kopējais apjoms		(129,471)	288,257

Pielikumi no 12. līdz 27. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.
Sabiedrības vadība apstiprināja šos finanšu pārskatus no 8. līdz 27. lapai 2021. gada 26. martā.

Padomes priekšsēdētājs
Jānis Junkers

Valdes priekšsēdētājs
Reinis Vība

Valdes priekšsēdētājs
Jevgēnijs Kārklīšs

Rīgā, 2021. gada 26. martā

ABLV Asset Management, IPAS finanšu stāvokļa pārskats 2020. gada 31. decembrī un 2019. gada 31. decembrī

		31.12.2020.	31.12.2019.
Aktīvi	Pielikums	EUR	EUR
Prasības pret kredītiestādēm	7	432,821	429,366
Pamatlīdzekļi	8	35,581	44,382
Nemateriālie aktīvi	8	45,650	-
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	9	214,002	239,816
Pārējie aktīvi	10	738,125	738,016
Kopā aktīvi		1,466,179	1,451,580
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	14	169,236	81,603
Pārējās saistības	15	105,979	49,542
Kopā saistības		275,215	131,145
Kapitāls un rezerves			
Apmaksātais pamatkapitāls	13	650,000	650,000
Rezerves kapitāls		1	1
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		670,434	382,177
Pārskata perioda (zaudējumi)/ peļņa		(129,471)	288,257
Kopā kapitāls un rezerves		1,190,964	1,320,435
Kopā saistības un kapitāls un rezerves		1,466,179	1,451,580
Ārpusbilances posteņi			
Aktīvi pārvaldīšanā	12	147,320,372	149,996,649

Pielikumi no 12. līdz 27. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.
Sabiedrības vadība apstiprināja šos finanšu pārskatus no 8. līdz 27. lapai 2021. gada 26. martā.

Padomes priekšsēdētājs
Jānis Junkers

Valdes priekšsēdētājs
Reinis Vība

Valdes priekšsēdētājs
Jevgēnijs Kārklīņš

Rīgā, 2021. gada 26. martā

ABLV Asset Management, IPAS kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats par 2020. gadu un 2019. gadu

	Apmaksātais pamatkapitāls EUR	Rezerves kapitāls EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā kapitāls un rezerves EUR
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
01.01.2020.				
01.01.2020.	650,000	1	670,434	1,320,435
Apvienotie ienākumi				
Pārskata perioda zaudējumi	-	-	(129,471)	(129,471)
31.12.2020.	650,000	1	540,963	1,190,964

Pielikumi no 12. līdz 27. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.
Sabiedrības vadība apstiprināja šos finanšu pārskatus no 8. līdz 27. lapai 2021. gada 26. martā.

Padomes priekšsēdētājs
Jānis Junkers

Valdes priekšsēdētājs
Reinis Vība

Valdes priekšsēdētājs
Jevgēnijs Kārkliņš

Rīgā, 2021. gada 26. martā

ABLV Asset Management, IPAS naudas plūsmas pārskats par 2020. gadu un 2019. gadu

		01.01.2020.- 31.12.2020.	01.01.2019.- 31.12.2019.
Naudas plūsma pamatdarbības rezultātā	Pielikums	EUR	EUR
Peļņa pirms uzņēmumu ienākumu nodokļa aprēķināšanas		(129,471)	288,257
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo aktīvu amortizācija	8	11,454	8,233
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā pirms izmaiņām aktīvos un saistībās		(118,017)	296,490
Nākamo periodu izdevumu un uzkrāto ienākumu samazinājums/ (pieaugums)		25,814	(124,264)
Pārējo aktīvu (pieaugums)		(109)	(16,731)
Uzkrāto izdevumu pieaugums		87,633	53,271
Pārējo saistību pieaugums/ (samazinājums)		56,437	(47,064)
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		51,758	161,702
Saņemta uzņēmumu ienākuma nodokļa pārmaksas		-	53,426
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā		51,758	215,128
Naudas plūsma ieguldījumu darbības rezultātā			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu (iegāde)	8	(48,303)	(26,940)
Neto naudas plūsma ieguldījumu darbības rezultātā		(48,303)	(26,940)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums		3,455	188,188
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā		429,366	241,178
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās	7	432,821	429,366

Pielikumi no 12. līdz 27. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.
Sabiedrības vadība apstiprināja šos finanšu pārskatus no 8. līdz 27. lapai 2021. gada 26. martā.

Padomes priekšsēdētājs
Jānis Junkers

Valdes priekšsēdētājs
Reinis Vība

Valdes priekšsēdētājs
Jevgēnijs Kārklīņš

Rīgā, 2021. gada 26. 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. 2020. 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 2020. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

ABLV Asset Management, IPAS finanšu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī, apstiprināja Sabiedrības valde un padome Rīgā, 2021. gada 26. martā. Sabiedrības akcionāri ir pilnvaroti izdarīt labojumus finanšu pārskatos pēc to izdošanas.

2020. 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 2020. gada un 2019. 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 2020. gada 1. janvāra līdz 2020. 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 2019. 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. Vairāk informācijas par Sabiedrības darbības turpināšanu pēc pārskata perioda ir atrodams pārskata 19. pielikumā.

d) Finanšu aktīvu un saistību atzīšana un atzīšanas pārtraukšana

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

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

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

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

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

e) Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība atspoguļo naudas līdzekļu daudzumu, par kādu aktīvs varētu tikt pārdots vai saistības varētu tikt dzēstas, balstoties uz vispārpieņemtiem principiem darījumā starp labi informētu, ieinteresētu pircēju un labi informētu, ieinteresētu pārdevēju, kuri nav finansiāli saistīti. Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība pamatā tiek 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 tiek 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 saņēmamā 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 npublicē 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 pieņēmumu attiecībā uz ekonomiskajiem labumiem, kas nepieciešami, lai dzēstu pašreizējo saistību, ņemot vērā resursu aizplūšanas un to atgūšanas varbūtību no saistītiem avotiem.

j) Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi tiek uzskaitīti to iegādes vērtībā, no kuras atskaitīts uzkrātais nolietojums. Nolietojums tiek aprēķināts visā pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laikā, izmantojot lineāro metodi.

Sabiedrība pamatlīdzekļiem ir piemērojusi šādas nolietojuma likmes:

Pamatlīdzekļu veids	Gada likme
Transporta līdzekļi	14%
Biroja aprīkojums un datortehnika	10% - 33.33%

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

k) Nemateriālie aktīvi

Nemateriālos aktīvus veido iegādātais programmnodrošinājums, kas nav datortehnikas neatņemama sastāvdaļa, un licences. Nemateriālie aktīvi tiek amortizēti iegūto tiesību izmantošanas laikā vai to aplēstajā lietderīgās izmantošanas laikā, izmantojot lineāro metodi.

Nemateriālajiem aktīviem Sabiedrība ir piemērojusi nolietojuma gada likmi 20%.

l) Noma

16. SFPS "Noma" nosaka nomas līgumu atzīšanas, novērtēšanas, uzrādīšanas un atklāšanas principus.

16. SFPS "Noma" piedāvā divus atzīšanas izņēmumus nomniekiem:

- nomas ar termiņu, kas nepārsniedz 12 mēnešus un neparedz iegādes iespēju, un
- nomai, kuras pamatā esošais aktīvs ir ar zemu vērtību.

Nomas sākuma datumā nomnieks atzīst saistības veikt nomas maksājumus (t.i., nomas saistības) un aktīvu, kas pārstāv tiesības izmantot pamata aktīvu nomas termiņa laikā (t.i., lietošanas tiesību aktīvs). Nomniekiem ir atsevišķi jāatzīst procentu izdevumi par nomas saistībām un nolietojuma izdevumi par lietošanas tiesību aktīvu.

Nomniekiem ir jāpārvērtē nomas saistības pēc noteiktu notikumu iestāšanās (piemēram, izmaiņas nomas termiņā, izmaiņas nākotnes nomas maksājumos, kas rodas, mainot indeksu vai likmi, ko izmanto šo maksājumu noteikšanai). Nomnieks parasti atzīst nomas saistību pārvērtēšanas summu kā korekciju lietošanas tiesību aktīvam.

Sabiedrība ir nomnieks

Nomas uzsākšanas datumā Sabiedrība nosaka, vai vienošanās ietver nomu, t.i., vai līgums vai daļa no līguma piešķir tiesības aktīvu (pamatā esošo aktīvu) izmantot noteiktu laika periodu apmaiņā pret atlīdzību.

Sabiedrība izmanto vienotu atzīšanas un novērtēšanas pieeju visiem nomas līgumiem, izņemot īstermiņa nomu un mazvērtīgu aktīvu nomu (16. SFPS "Noma" piedāvātie atzīšanas izņēmumi).

m) 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.

n) 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.

o) 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 likvīdi īstermiņa aktīvi, kurus īsā laika periodā var pārvērst naudā un pastāv maza iespēja, ka to vērtība būtiski mainīsies.

p) Notikumi pēc bilances datuma

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

q) 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.

r) 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, kas apstiprināti piemērošanai ES un kuru sākotnējās piemērošanas datums bija 2020. gada 1. janvāris.

Standartu papildinājumu piemērošana nekādā veidā nav ietekmējusi šos finanšu pārskatus:

- Grozījumi 1.SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" un 8.SGS "Grāmatvedības politikas maiņa, aplēšu maiņa un kļūdu labojumi";
- Grozījumi 3.SFPS „Uzņēmējdarbības apvienošana”;
- Grozījumi 9. SFPS "Finanšu instrumenti", 39.SGS "Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana" un 7.SFPS "Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”;
- Grozījumi 16. SFPS "Noma": Ar Covid-19 saistītās nomas koncesijas;
- Grozījumi "Konceptuālais pamats”.

Grozījumi 1.SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" un 8.SGS "Grāmatvedības politikas maiņa, aplēšu maiņa un kļūdu labojumi", kā arī laboti ar tiem saistītie standarti precīzē būtiskuma definīciju un skaidrojumu, kas ir būtiski finanšu pārskatu kontekstā. Šīs izmaiņas nav būtiski ietekmējušas Sabiedrības finanšu pārskatus.

Grozījumi 3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana" uzlabo uzņēmējdarbības definīciju, kas palīdzēs precīzāk noteikt vai izdarītā iegāde ir uzņēmējdarbības vai aktīvu iegāde. 3. SFPS piemērojams uzņēmējdarbības iegādei. Šīs izmaiņas nav ietekmējušas Sabiedrības finanšu pārskatus.

Grozījumi 9. SFPS "Finanšu instrumenti", 39. SGS "Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana" un 7. SFPS "Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana" skaidro prasības riska ierobežošanas uzskaitē, procentu likmju reforma, faktiski paredz, ka procentu likmju reforma nevar izraisīt riska ierobežošanas uzskaites pārtraukšanu. Grozījumi nosaka arī papildus prasības informācijas atklāšanai par risku ierobežošanas darījumiem. Šīs izmaiņas nav ietekmējušas Sabiedrības finanšu pārskatus.

Grozījumi 16. SFPS "Noma" saistīti ar Covid-19 ietekmi uz nomas uzskaiti. Grozījumi paredz nomniekiem izvēles normu nomas maksājumu izmaiņu uzskaitē, ja šādas izmaiņas ir saistītas ar Covid-19. Nomniekiem tiek dota iespēja šādas izmaiņas uzskaitīt kā mainīgus nomas maksājumus un neveikt nomas līguma modifikācijas uzskaiti. Atbrīvojumu drīkst piemērot tikai, ja izpildās visi trīs konkrēti nosacījumi. Grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatus.

Grozījumi "SFPS Konceptuālās nostādnes". Šie grozījumi palīdz 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.

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

17. SFPS "Apdrošināšanas līgumi", ieskaitot grozījumus 17. SFPS (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī). Jaunais 17. SFPS "Apdrošināšanas līgumi" pilnībā aizvieto 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 dalības iezīmēm, ja to izdevējs vienlaicīgi paraksta arī apdrošināšanas līgumus.

Grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī, ir atļauta agrāka piemērošana). Šajos grozījumos ietverta īstermiņa, ilgtermiņa saistību klasifikācija, precizēts, ka šī klasifikācija ir atkarīga no uzņēmuma tiesībām, kas bija pārskata perioda beigās nevis no plānotās un/vai sagaidāmās rīcības. Turpmāk finanšu pārskatos būs nepieciešams atklāt saistību klasifikācijas kritērijus.

Grozījumi 3. SFPS „Uzņēmējdarbības apvienošana” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī), kas papildina standartu ar atsaucēm uz SFPS Konceptuālām nostādnēm, bet neievieš būtiskus papildinājumus pašā standartā.

Grozījumi 16.SGS "Pamatlīdzekļi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī) precīzē skaidrojumu, kas liedz samazināt pamatlīdzekļu iegādes izmaksas par ieņēmumiem no aktīva testēšanas laikā saražotajam un pārdotajam precēm. Šie ieņēmumi un ar tiem saistītās tiešās izmaksas jāatzīst peļņā/zaudējumos.

Grozījumi 37.SGS "Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī) precīzē skaidrojumu kādas izmaksas tiek iekļautas aprēķinā vērtējot vai līgums ir neizdevīgs līgums.

Ikgadējie uzlabojumi SFPS 2018. – 2020. gadu ciklā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī).

Grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana un SFPS 2. prakses paziņojums: Grāmatvedības politikas atklāšana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī).

Grozījumi 8. SGS "Grāmatvedības politikas, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas": Grāmatvedības aplēšu definīcija (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī).

Ierosinātie grozījumi 16. SFPS "Nomas: Ar Covid-19 saistītās nomas koncesijas pēc 2021. gada 30. jūnija" (spēkā pārskata periodiem sākas 2021. gada 1. aprīlī).

Sabiedrība vēl nav izvērtējusi šo jauno standartu, grozījumu un uzlabojumu ietekmi, bet uzskata, ka nepieciešamības gadījumā informācija finanšu pārskatos tiks atklāta.

t) 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 9. SFPS "Finanšu instrumenti", 39. SGS "Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana", 7. SFPS "Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana", 4. SFPS "Apdrošināšanas līgumi", 16. SFPS "Noma" procentu likmju reformas otrā fāze. Spēkā stāsies 2021. gada 1. janvārī.

Grozījumi 4. SFPS "Apdrošināšanas līgumi". Pagaidu atbrīvojumi no 9. SFPS "Finanšu instrumenti" piemērošanas. Spēkā stāsies 2021. gada 1. janvārī.

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.

2020. gada 31. decembrī Sabiedrības bilancē esošie būtiskākie finanšu aktīvi ir prasības pret kredītiestādēm, uzkrātie ienākumi un pārējie aktīvi 1 350 612 EUR apmērā (1 302 486 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 2020. gada 31. decembrī bija 1 350 612 EUR (1 302 486 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.

2020. 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 2020. 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	432,821	-	-	-	432,821	-	432,821
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	179,666	9	1,965	32,362	214,002	-	214,002
Pamatlīdzekļi	-	-	-	-	-	35,581	35,581
Nemateriālie aktīvi	-	-	-	-	-	45,650	45,650
Pārējie aktīvi	21,962	-	-	1,555	23,517	714,608	738,125
Kopā aktīvi	634,449	9	1,965	33,917	670,340	795,839	1,466,179
Saistības							
Uzkrātie izdevumi	112,019	57,217	-	-	169,236	-	169,236
Pārējās saistības	105,979	-	-	-	105,979	-	105,979
Kopā saistības	217,998	57,217	-	-	275,215	-	275,215
Neto aktīvi	416,451	(57,208)	1,965	33,917	395,125	795,839	1,190,964

Sabiedrības aktīvu un saistību termiņstruktūras analīze 2019. gada 31. decembrī:

Aktīvi	Uz pieprasījumu EUR	1-3 mēn. EUR	3-6 mēn. EUR	6-12 mēn. EUR	kopā līdz gadam EUR	Bez termiņa EUR	Kopā 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

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 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 2021. gadā var būt ierobežojumi, kas saistīti ar 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 iespējamu 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 iespējama, 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 un citos Sabiedrības iekšējos normatīvajos dokumentos, kuri nosaka NILLTPF riska identificēšanu un pārvaldīšanu, tai skaitā mērīšanu, novērtēšanu, kontroli, pārskatu sagatavošanu un iesniegšanu vadībai.

4. Pielikums

Komisijas naudas ienākumi un izdevumi

	01.01.2020.- 31.12.2020.	01.01.2019.- 31.12.2019.
	EUR	EUR
Komisijas naudas ienākumi		
par atvērto ieguldījumu fondu pārvaldīšanu	1,496,517	1,483,406
par valsts fondēto pensijas shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna pārvaldīšanu	42,338	39,686
Komisijas naudas ienākumi kopā	1,538,855	1,523,092
Komisijas naudas izdevumi		
pārējie komisijas naudas izdevumi	40,734	50,414
par bankas pakalpojumiem	2,062	2,362
Komisijas naudas izdevumi kopā	42,796	52,776

5. Pielikums

Administratīvie izdevumi

	01.01.2020.- 31.12.2020.	01.01.2019.- 31.12.2019.
	EUR	EUR
Personāla atalgojums, t.sk. VSAOI	441,304	315,216
Padomei un valdei izmaksātais atalgojums, t.sk. VSAOI un solidaritātes nodoklis	356,174	343,185
Tehnikas apkalpošanas un sistēmu uzturēšanas izdevumi	132,096	86,958
Atbilstības pakalpojumi*	127,671	4,739
Risku un finanšu analīzes izdevumi	93,829	61,477
Juridiskie pakalpojumi**	75,541	21,681
Neatskaitāmais pievienotās vērtības nodoklis	34,868	46,628
Profesionālie pakalpojumi	29,482	29,964
Telpu nomas un uzturēšanas izdevumi	27,050	32,765
Vadības un konsultatīvie pakalpojumi	25,420	23,200
Apdrošināšanas izdevumi	13,501	4,708
Grāmatvedības pakalpojumi	11,448	10,767
Personāla vadības pakalpojumi	10,602	6,111
Revidenta atlīdzība***	7,620	7,620
Lietvedības pakalpojumi	5,121	933
Citi administratīvie izdevumi	14,259	9,065
Komandējuma izdevumi	-	6,678
Ieguldījumu pakalpojumi	-	6,437
Administratīvie izdevumi kopā	1,405,986	1,018,132

* 2020. gadā Sabiedrība ir noslēgusi vienošanos ar mātes sabiedrību par Sabiedrības ieguldītāju atbilstības pārbaudi atbilstoši NILLTPF novēšanas un sankciju riska pārvaldības normatīvo aktu prasībām.

** 2020. gadā Sabiedrība ir noslēgusi līgumu par juridiskās palīdzības sniegšanu, kura ietvaros tika sniegtas konsultācijas par Sabiedrības pārvaldīto ieguldījumu fondu ieguldītāju atbilstības pārbaudēm un ar to saistītajiem jautājumiem, kā arī par iespējamām sūdzībām.

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

Sabiedrībai ir noslēgts Sadarbības līgums ar NHC 5, SIA, kas nosaka telpu nomas pakalpojumu sniegšanu. Saskaņā ar šo līgumu, Sabiedrībai nav neatsaucamu īres maksājumu.

Atalgojums un ar to saistītās valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas ietver galvenā vadības personāla un pārējo Sabiedrības darbinieku atalgojumu.

2020. gadā galvenajam vadības personālam nav bijis atalgojums par citu funkciju veikšanu, kā arī nav izsniegti avansi, aizdevumi, galvojumi u.tml.

Atalgojuma politika veido tādu atalgojuma sistēmu, kas nodrošina attiecīgas kvalifikācijas darbinieku piesaistīšanu un motivēšanu, vienlaikus neveicinot pārmērīgu risku uzņemšanos, vērtējot darbinieku veikto darījumu ietekmi ilgtermiņa kontekstā. Tā nerosina Sabiedrības pārvaldē esošo ieguldījumu fondu un pensiju plāna riska profiliem un prospektiem vai darbības noteikumiem neatbilstošu risku uzņemšanos, neierobežo Sabiedrības spēju nodrošināt stabili finansiālo stāvokli un maksātspēju, atbilst Sabiedrības ieguldījumu stratēģijai, kā arī atbilst piesardzīgai un efektīvai risku pārvaldīšanai.

Atalgojuma politiku un tai atbilstošus normatīvos aktus izstrādā un apstiprina Sabiedrība. Tās īstenošanu nodrošina Sabiedrības valdes priekšsēdētājs Sabiedrības padomes uzraudzībā. Personāla politiku izskata ne retāk reizi gadā. 2020. gadā atalgojumu politikā netika veiktas būtiskas izmaiņas.

Atalgojuma politikā ir paredzēta tikai atalgojuma nemainīgā daļa, izņemot personāla akcijas, kas ir piešķirtas diviem darbiniekiem.

Sabiedrības riska profilu ietekmējošie amati ir padomes un valdes locekļi, riska analītiķis, atbilstības nodaļas vadītājs, darījumu uzraudzības speciālists, atbilstības speciālists, jurists, ieguldījumu pārvaldīšanas nodaļas vadītājs, ieguldījumu analītiķis, portfeļa menedžeris, iekšējais auditoris. Sabiedrības valdes un amatu, kuru atalgojums ir vienāds ar vai lielāks par Sabiedrības valdes locekļu amatu saimes zemāko atalgojuma līmeni, atalgojumu nosaka Sabiedrības padome. Padomes locekļiem atalgojumu apstiprina akcionāru sapulce.

Riska profilu ietekmējošo darbinieku atalgojums

	01.01.2020.- 31.12.2020.	01.01.2019.- 31.12.2019.
Riska profilu ietekmējošo darbinieku atalgojums	568,260	332,389
Kopā	568,260	332,389

2020. gadā vidējais Sabiedrībā strādājošo darbinieku skaits bija 16 (13).

Sabiedrības darbinieku skaits pārskata perioda beigās:

	31.12.2020. skaits	31.12.2019. skaits
Vadība	3	4
Nodaļu vadītāji	2	-
Pārējie darbinieki	12	9
Kopā	17	13

6. Pielikums

Pārējie izdevumi

	01.01.2020.- 31.12.2020. EUR	01.01.2019.- 31.12.2019. EUR
Maksājums Finanšu un kapitāla tirgus komisijai	158,435	158,385
Soda sankcijas	57,217	-
Pārējie izdevumi	3,834	-
Pārējie izdevumi kopā	219,486	158,385

7. Pielikums

Prasības pret kredītiestādēm

	31.12.2020.	31.12.2019.
	EUR	EUR
Nauda kredītiestādēs Latvijā	432,821	429,366
Nauda un tās ekvivalenti kopā	432,821	429,366

8. Pielikums

Nemateriālie aktīvi un pamatlīdzekļi

	31.12.2020.	31.12.2019.
	EUR	EUR
Transporta līdzekļi	34,078	43,885
Biroja aprīkojums	1,503	497
Pamatlīdzekļi kopā	35,581	44,382
Nemateriālie aktīvi	45,650	-
Nemateriālie aktīvi kopā	45,650	-

Izmaiņas Sabiedrības nemateriālajos aktīvos un pamatlīdzekļos 2020. gadā:

	Pamatlīdzekļi EUR	Nemateriālie aktīvi EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība 01.01.2020.	76,176	-	76,176
Pārskata gadā iegādātie	1,518	46,785	48,303
Sākotnējā vērtība 31.12.2020.	77,694	46,785	124,479
Uzkrātais nolietojums 01.01.2020.	(31,794)	-	(31,794)
Pārskata gadā aprēķinātais nolietojums un amortizācija	(10,319)	(1,135)	(11,454)
Uzkrātais nolietojums un amortizācija 31.12.2020.	(42,113)	(1,135)	(43,248)
Atlikusī vērtība 01.01.2020.	44,382	-	44,382
Atlikusī vērtība 31.12.2020.	35,581	45,650	81,231

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

2020. gada 31. decembrī Sabiedrības īpašumā bija pamatlīdzekļi ar atlikušo vērtību 0 EUR (0 EUR), kuru iegādes vērtība bija 6 420 EUR (6 420 EUR).

9. Pielikums

Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi

	31.12.2020.	31.12.2019.
	EUR	EUR
Komisijas naudas ienākumi	179,666	135,104
Nākamo periodu izdevumi	34,336	104,712
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi kopā	214,002	239,816

10. Pielikums

Pārējie aktīvi

	31.12.2020.	31.12.2019.
	EUR	EUR
Naudas līdzekļi likvidējamā ABLV Bank, AS	714,608	714,608
Pārējie aktīvi	23,517	23,408
Pārējie aktīvi kopā	738,125	738,016

11. Pielikums

Nodokļi

Sabiedrības nodokļu kustības pārskats:

	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un solidaritātes nodoklis	Uzņēmumu ienākuma nodoklis
	EUR	EUR	EUR
01.01.2019. nodokļu (parāds)/ pārmaxsa	(416)	(13,198)	53,426
Aprēķināts	(102,692)	(186,231)	-
Atgriezta pārmaxsa	-	-	(53,426)
Samaksāts	103,108	199,666	-
31.12.2019. nodokļu pārmaxsa	-	237	-
Aprēķināts	(121,130)	(218,681)	-
Atgriezta pārmaxsa	-	11,396	-
Samaksāts	121,130	207,048	-
31.12.2020. nodokļu pārmaxsa	-	-	-

12. Pielikums

Ārpusbilances posteņi

Klientu vārdā pārvaldītie aktīvi pēc klientu veida:

	31.12.2020.	31.12.2019.
	EUR	EUR
Sabiedrības pārvaldītie ieguldījumu fondi	136,833,154	140,791,497
Sabiedrības pārvaldītais valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāns	10,487,218	9,205,152
Klientu vārdā pārvaldītie aktīvi kopā	147,320,372	149,996,649

13. Pielikums

Apmaksātais pamatkapitāls

2020. 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. Kopš 2019. gada, kad Sabiedrība pārtrauca darba tiesiskās attiecības ar vienu no Sabiedrības valdes locekļiem, Sabiedrībai saskaņā ar Komerclikuma 255. panta sestās daļas noteikumiem pārgāja 39 000 personāla akcijas. Sabiedrības iegūtās 39 000 Sabiedrības emitētās personāla akcijas atbilst 6% no Sabiedrības pamatkapitāla.

2020. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija 1 (1) akcionārs ar balsstiesībām – Likvidējamā ABLV Bank, AS.

14. Pielikums

Uzkrātie izdevumi

	31.12.2020.	31.12.2019.
	EUR	EUR
Soda sankcijas	57,217	-
Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finansēšana	40,322	41,483
Uzkrātie izdevumi darbinieku atvaļinājumu apmaksai	38,799	14,714
Izdevumi par saņemtajiem pakalpojumiem	27,820	20,499
Revīzijas pakalpojumi	2,600	2,600
Pārējie uzkrātie izdevumi	2,478	2,307
Uzkrātie izdevumi kopā	169,236	81,603

15. Pielikums

Pārējās saistības

	31.12.2020.	31.12.2019.
	EUR	EUR
Izdevumi par saņemtajiem pakalpojumiem	103,174	34,836
Norēķini par darba algu	2,046	1,018
Pārējās saistības	759	13,688
Pārējās saistības kopā	105,979	49,542

16. 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 2020. 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 Sabiedrības kapitāla pietiekamība ir būtiski atkarīga no izdevumiem, kas saistīti ar jau uzsākto Fondu ieguldītāju pārbaudi. Pārbaudes izdevumu segšanai Sabiedrība plāno piesaistīt finansējumu no Sabiedrības akcionāra, ja tas būs pamatoti nepieciešams.

Pašu kapitāla un kapitāla prasību aprēķins:

	31.12.2020.	31.12.2019.
	EUR	EUR
Pirmā līmeņa kapitāls		
apmaksātais pamatkapitāls	650,000	650,000
rezerves kapitāls	1	1
nemateriālie aktīvi	(45,650)	-
iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	670,434	382,177
pārskata perioda (zaudējumi)	(129,471)	-
Pirmā līmeņa pamata kapitāls (CET1)	1,145,314	1,032,178
Pirmā līmeņa pamata kapitāls (Tier1)	1,145,314	1,032,178
Pašu kapitāls kopā	1,145,314	1,032,178
Kapitāla prasība		
Kapitāla prasība, kuras apmērs ir vienāds ar ceturto daļu no iepriekšējā gada fiksētajiem pieskaitāmajiem izdevumiem *12.5	3,702,344	3,421,331
Kapitāla prasība kopā	3,702,344	3,421,331
Pirmā līmeņa pamata kapitāla rādītājs (%)	30.93	30.17
Kopējais kapitāla rādītājs (%)	30.93	30.17

17. Pielikums

Finanšu instrumentu patiesā vērtība

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

Sabiedrība ir novērtējusi, ka tās aktīvu un saistību patiesā vērtība būtiski neatšķiras no bilances vērtības.

18. Pielikums

Darījumi ar saistītām personām

Saistītās personas ir Sabiedrības dalībnieki, kuri var kontrolēt Sabiedrību vai kuriem ir būtiska ietekme uz Sabiedrību, pieņemot ar pamatdarbību saistītus lēmumus, Sabiedrības vai tās mātes uzņēmuma augstākās vadības amatpersonas un jebkuras no iepriekš minētajām privātpersonām tuvs ģimenes loceklis, kā arī uzņēmumi, kuras šīs personas kontrolē vai kurām ir būtiska ietekme uz tiem.

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

Prasības pret saistītām personām:

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Mātes sabiedrība*	Pārējie aktīvi	714,608	714,608
Saistītā sabiedrība	Pārējie aktīvi	1,555	-
Kopā		716,163	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	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Mātes sabiedrība	Pārējās saistības	101,799	7,190
Mātes sabiedrība	Uzkrātie izdevumi	16,602	15,574
Saistītā persona	Uzkrātie izdevumi	4,776	-
Saistītā sabiedrība	Uzkrātie izdevumi	200	-
Saistītā sabiedrība	Pārējās saistības	164	-
Kopā		123,541	22,764

Izdevumi darījumos ar saistītām personām:

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	01.01.2020.- 31.12.2020. EUR	01.01.2019.- 31.12.2019. EUR
Mātes sabiedrība	Administratīvie izdevumi	203,859	174,534
Mātes sabiedrība	Komisijas izdevumi	9,007	16,617
Mātes sabiedrība	Pamatlīdzekļu iegāde	360	-
Saistītā persona	Administratīvie izdevumi	70,344	-
Saistītā sabiedrība	Nemateriālo aktīvu un pamatlīdzekļu iegāde	38,665	24,380
Saistītā sabiedrība	Administratīvie izdevumi	23,195	-
Kopā		345,430	215,531

Informācija par galvenā vadības personāla atalgojumu ir sniegta 5. pielikumā.

19. Pielikums

Darbības turpināšana

Neskatoties uz to, ka Sabiedrības vienīgais balsstiesīgais akcionārs – Likvidējamā ABLV Bank, AS, ir pašlikvidācijas procesā, Sabiedrība turpina savu darbību, līdz ar to Sabiedrība sagatavoja šo finanšu pārskatu pēc darbības turpināšanas principa. Sabiedrība arī turpina nodrošināt ieguldījumu fondu un pensiju plāna pārvaldīšanu, nodrošinot labu ieguldījumu rezultātu. Tomēr joprojām pastāv nenoteiktība attiecībā uz Sabiedrības darbības turpināšanu, jo Sabiedrības darbības procesi ir atkarīgi no aktīvu pārvaldīšanā iesaistītām pusēm, iespējamu būtisku samazinājumu pārvaldīšanā esošajos aktīvos pēc turētājbankas maiņas un darījumu ar Fondu apliecībām atjaunošanas, kā arī būtiskiem izdevumiem, kas saistīti ar jau uzsāktu Fondu ieguldītāju pārbaudi. Pārbaudes izdevumu segšanai Sabiedrība plāno piesaistīt finansējumu no Sabiedrības akcionāra, ja tas būs nepieciešams.

20. Pielikums

Notikumi pēc bilances datuma

2020. gada 5. jūnijā Finanšu un kapitāla tirgus komisija ierosināja administratīvo lietu par trūkumiem Sabiedrības noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas (NILLTPF) novēršanas iekšējās kontroles sistēmā. Sabiedrība veica virkni atbilstošu pasākumu, t.sk. 2021. gada 29. janvārī uzsāka Fondu ieguldītāju pārbaudes. Ieguldītāju pārbaudes process tiek veikts regulatora, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas, pārraudzībā saskaņā ar izstrādātu ieguldītāju pārbaudes metodoloģiju. Minētos ieguldītāju pārbaudes pasākumus īsteno neatkarīgs ārpalpojuma sniedzējs.

2021. gada 17. martā Sabiedrība noslēdza ar Finanšu un kapitāla tirgus komisiju administratīvo līgumu, saņemot 57 217 EUR soda naudu un vienojoties par turpmāk veicamajiem pasākumiem NILLTPF novēršanas iekšējās kontroles sistēmas tālākai pilnveidošanai.

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
Jānis Junkers

Valdes priekšsēdētājs
Reinis Vība

Valdes priekšsēdētājs
Jevgēnijs Kārklīšs

Rīgā, 2021. gada 26. 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 27. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- finanšu stāvokļa pārskatu 2020. gada 31. decembrī,
- apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī,
- kapitāla un rezervju izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. 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 2020. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2020. 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 19. pielikumu "Darbības turpināšana", kurā ir norādīts, ka Sabiedrības vienīgais balsstiesīgais akcionārs – Likvidējamā ABLV Bank, AS, atrodas pašlikvidācijas procesā, savukārt Sabiedrība turpina savu darbību un turpina nodrošināt ieguldījumu fondu un pensiju plāna pārvaldīšanu. Sabiedrības vadība ir secinājusi, ka finanšu pārskatu sagatavošanā ir piemērojams darbības turpināšanas princips. Tomēr joprojām pastāv nenoteiktība attiecībā uz Sabiedrības darbības turpināšanu, jo Sabiedrības darbības procesi ir atkarīgi no aktīvu pārvaldīšanā iesaistītām pusēm, iespējamu būtisku samazinājumu pārvaldīšanā esošajos aktīvos pēc turētājbankas maiņas un darījumu ar Sabiedrības pārvaldībā esošo ieguldījumu fondu apliecībām atjaunošanas, kā arī būtiskiem izdevumiem, kas saistīti ar jau uzsākto Sabiedrības pārvaldībā esošo ieguldījumu fondu ieguldītāju pārbaudi. 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*, 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 2020. gadu: EUR 1 538,9 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"> • izvērtējām, vai Sabiedrības piemērotās grāmatvedības politikas attiecībā uz komisijas naudas ienākumu atzīšanu atbilst SFPS; • izvēlējamies darījumu izlasi un pārliecinājamies, 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,
- Sabiedrības 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. 113 "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. 113 "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 pārlicību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, 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 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

2020. gada 6. augustā mēs esam noslēguši līgumu, lai mēs veiktu ABLV Asset Management, IPAS finanšu pārskata par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu revīzijas uzdevumu sniegšanas termiņš ir 3 gadi, un tas ietver pārskata periodu par gadu, kurš noslēdzās 2020. 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

2021. gada 26. martā

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU