

Integrum Asset Management IPAS

(iepriekš ABLV Asset Management, IPAS)

Gada pārskats par 2021. 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	29

Integrum Asset Management IPAS padomes un valdes ziņojums

Pakalpojumi un produkti

Integrum Asset Management IPAS (iepriekš 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.

Sabiedrībai ir izsniegta Finanšu un kapitāla tirgus komisijas (turpmāk tekstā - FKTK) licence Nr. 06.03.07.263/542 ieguldījumu pārvaldes pakalpojumu sniegšanai. Licence izsniegta Rīgā, 2006. gada 4. augustā, un pārreģistrēta 2011. gada 3. jūnijā, 2017. gada 9. maijā un 2021. gada 27. decembrī.

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

Sabiedrības saimnieciskā darbība 2021. 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 Aktīvais ieguldījumu plāns Integrum (pirms nosaukuma maiņas - ABLV aktīvais ieguldījumu plāns).

2021. gadā akciju un preču tirgos turpinājās cenu kāpums un attīstīto valstu lielākie akciju indeksi sasniedza jaunus absolūtos maksimumus. Savukārt, gada otrajā pusē palielinājās svārstīgums – bija gan cenu kāpuma, gan krituma periodi. Pozitīvo noskaņojumu investoru vidū veicināja ASV Federālās Rezervju Sistēmas un Eiropas Centrālā Bankas veiktie ekonomikas stimulēšanas pasākumi, makroekonomisko datu pasaules lielākajās ekonomikās uzlabošanās un spēcīgie kompāniju finanšu rezultāti.

Pārskata periodā investori koncentrējās uz ziņām, kas saistītas ar inflācijas pieaugumu, jauniem virzieniem ASV Federālās Rezervju Sistēmas retorikā un vakcinācijas tempiem pasaules lielākajās ekonomikās. Kopumā, veiktie ekonomikas stimulēšanas pasākumi, vakcinācijas veikšana un ieviesto ierobežojumu pakāpeniska samazināšana vai atcelšana daudzās valstīs iedvesmoja un deva cerību uz ātrāku pasaules ekonomikas atveseļošanu.

Savukārt, rudens sākumā finanšu tirgos palielinājās svārstīgums, pieaugot investoru bažām, ka pasaules ekonomika var nonākt zemas izaugsmes un augstas inflācijas periodā. Ja gada pirmajā pusē valdīja viedoklis, ka inflācijas uzskāpumam ir laicīgs raksturs, un ka pasaules ekonomikas atveseļošana nodrošinās arī cenu stabilitāti, tad rudenī situācija izskatījās jau citādi – cenas turpināja kāpumu, savukārt, sāka parādīties ekonomikas izaugsmes tempa palēnināšanās pazīmes. Elektroenerģijas trūkums un paaugstināts pieprasījums pēc tās ES, Ķīnā un Indijā tikai saasināja situāciju, jo veicināja strauju energoresursu cenu kāpumu, kas varētu izraisīt inflācijas kāpumu ilgtermiņā. Bažas par inflācijas spiedienu tika apstiprinātas ar statistiskiem datiem – novembrī gada inflācija eirozonā bija 4.9%, bet decembrī sasniedza jaunu rekordu kopš 1997. gada - atzīmi 5%. Turklāt, ziņas par jaunu Covid-19 vīrusa paveidu Omicron arī pasliktināja noskaņojumu investoru vidū. Tomēr gada mijā investoru bažas par jaunu vīrusa paveidu un tā iespējamo ietekmi uz pasaules ekonomiku nedaudz rimās un finanšu tirgi atguvās, attīstīto valstu lielākajiem akciju indeksiem sasniedzot jaunus maksimumus.

Rezultātā, pārskata periodā pasaules akciju indekss MSCI World (izteikts USD valūtā) pieauga par 20.14%. Vājākos rezultātus uzrādīja attīstības valstu akciju tirgus, jo pieaugot svārstīgumam investori tradicionāli dod priekšroku attīstīto valstu finanšu tirgiem. Attiecīgi, pārskata periodā attīstības valstu akciju indekss MSCI International EM Price Index (izteikts USD valūtā) samazinājās par 4.59%, bet ASV un Eiropas akciju tirgus uzrādīja pārsteidzoši pozitīvus rezultātus: plaša tirgus akciju indekss S&P 500 pieauga par 26.89%, tehnoloģisko kompāniju akciju indekss Nasdaq 100 pieauga par 26.63%, bet Eiropas plaša tirgus akciju indekss STOXX Europe 600 Net Return EUR Index pieauga par 24.91%.

Pasaules obligāciju tirgū bija vērojamas daudzvirzienu tendences. Bažas par inflācijas spiedienu veicināja ASV valsts 10-gadīgo obligāciju ienesīguma likmes pieaugumu no 0.91% līdz 1.51%, kas negatīvi ietekmēja ASV un citu valstu ilgtermiņa obligāciju cenas, kā arī korporatīvo obligāciju ar investīcijas līmeņa kredītreitingu (Investment Grade) cenas. Savukārt, augstā ienesīguma (High Yield) obligāciju cenu dinamika nav tieši atkarīga no ASV valsts obligāciju ienesīguma likmju dinamikas, bet lielā mērā – no ekonomikas attīstības prognozēm. Attiecīgi, pozitīvais noskaņojums pasaules akciju tirgos atbalstīja augstā ienesīguma obligāciju cenu stabilitāti. Rezultātā obligāciju tirgus dažādi segmenti uzrādīja dažādu ienesīgumu - ASV korporatīvo emitentu obligāciju indekss IBOX \$ Liquid High Yield Index pieauga par 4.48%, savukārt, attīstības valstu obligāciju indekss EMBI Global Diversified samazinājās par 1.80% un Eiropas valsts

un korporatīvo emitentu eiro nominēto obligāciju indekss IBOXX Euro Overall Total Return Index samazinājās par 2.87%.

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 2021. gadā bija -1.87%.
Apakšfonda ABLV Emerging Markets EUR Bond Fund ienesīgums 2021. gadā bija -1.58%.
Fonda ABLV High Yield CIS USD Bond Fund, ienesīgums 2021. gadā bija -0.22%.
Fonda ABLV Global Corporate USD Bond Fund ienesīgums 2021. gadā bija 0.09%.
Fonda ABLV European Corporate EUR Bond Fund ienesīgums 2021. gadā bija 2.55%.
Apakšfonda ABLV Global USD Stock Index Fund ienesīgums 2021. gadā bija 15.38%.
Apakšfonda ABLV Global EUR Stock Index Fund ienesīgums 2021. gadā bija 14.46%.
Fonda ABLV US Industry USD Equity Fund ienesīgums 2021. gadā bija 21.34%.
Fonda ABLV European Industry EUR Equity Fund ienesīgums 2021. gadā bija 21.55%.
Fonda ABLV Multi-Asset Total Return USD Fund ienesīgums 2021. gadā bija 6.10%.
Fonda ABLV Emerging Markets Corporate USD Bond Fund ienesīgums 2021. gadā bija 2.32%.
Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna ABLV aktīvais ieguldījumu plāns ienesīgums 2021. gadā bija 8.65%.

Lai regulāri informētu ieguldītājus par situāciju pasaules finanšu tirgos, tīmekļa vietnē <https://www.integrum.lv/fondi/> 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 161 773 544 EUR. No tiem ieguldījumu fondu aktīvi veidoja 149 369 092 EUR, bet valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna aktīvi veidoja 12 404 452 EUR. Salīdzinot ar 2020. gada beigām, pārvaldīšanā esošo aktīvu apjoms eiro izteiksmē pieauga par 9.8% jeb 14 453 172 EUR, pateicoties ieguldījumu fondu daļas vērtības pieaugumam, valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna daļas vērtības pieaugumam un dalībnieku skaita pieaugumam, kā arī pateicoties ASV dolāra vērtības pieaugumam pret eiro vairāk nekā par 8%.

Sabiedrības 2021. pārskata gada zaudējumi bija 531 918 EUR. Zaudējumu apmērs saistīts ar vienreizējiem izdevumiem no ieguldījumu fondu ieguldītāju neatkarīgas pārbaudes 619 278 EUR apmērā. Sabiedrības saimnieciskās darbības rezultāts, neskaitot attiecīgos vienreizējos izdevumus, bija pozitīvs 87 360 EUR.

Sabiedrības valde iesaka 2021. gada zaudējumus 531 918 EUR apmērā segt no iepriekšējo gadu nesadalītās peļņas. Pēc zaudējumu segšanas nesadalīto peļņu 9 045 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.

Pārskata periodā Sabiedrība strādāja ierastajā režīmā, turklāt tika plaši pielietots mehānisms, kā nodrošināt darbinieku funkciju izpildīšanu attālināti.

2021. gada laikā Sabiedrība būtiski pilnveidoja iekšējās kontroles sistēmu, tajā skaitā ieviesa visaptverošu iekšējās kontroles sistēmu NILLTPFN un sankciju risku pārvaldīšanai, izstrādājot riska profilam atbilstošu normatīvo dokumentu bāzi, pilnveidojot iekšējās IT sistēmas, procesus, darbinieku kompetences.

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, kas tika veiksmīgi pabeigta, un ar 2022. gada 4. janvāri tika atjaunoti darījumi ar Sabiedrības pārvaldīto ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecībām.

2021. gadā Sabiedrībai pilnā apmērā tika izmaksāts kreditora prasījums 714 608 EUR apmērā, kas bija iesaldēts līdz ar Likvidējamās ABLV Bank, AS darbības apturēšanu.

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 valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna pārvaldīšanu, nodrošinot labu ieguldījumu rezultātu. Tomēr joprojām pastāv nenoteiktība attiecībā uz Sabiedrības darbības turpināšanu, saistībā ar iespējamu būtisku samazinājumu pārvaldīšanā esošajos aktīvos, kā arī 2022. gadā plānoti papildu izdevumi, kas saistīti ar jau lielākajā daļā pabeigto ieguldījumu fondu ieguldītāju pārbaudi. Pārbaudes izdevumu segšanai Sabiedrība plāno piesaistīt finansējumu no Sabiedrības akcionāra pēc nepieciešamības.

Lai mazinātu risku, kas izriet no augstāk minētās nenoteiktības, 2021. gadā Sabiedrība FKTK pārraudzībā izstrādāja visaptverošu plānu darbības turpināšanai. Uz pārskata sagatavošanas brīdi Sabiedrība jau ir veiksmīgi realizējusi visus būtiskos darbības plānā ietvertos pasākumus, kuru realizēšana bija paredzēta līdz 2021. gada 31. decembrim, tajā skaitā:

- pilnībā pabeigta ieguldījumu fondu turētājbankas maiņa;
- ieviests jauns Sabiedrības zīmols un identitāte;
- izstrādāta jauna tīmekļa vietne www.integrum.lv un uzsākta mārketinga kampaņa Sabiedrības un tās pārvaldītā valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna atpazīstamības veicināšanai;
- izstrādāta visaptveroša iekšējās kontroles sistēma NILLTPFN un sankciju riska pārvaldīšanas jomā;
- pilnībā atjaunoti gan atpakaļpirkšanas, gan emisijas darījumi ar ieguldījumu fondu ieguldītāju apliecībām;
- pabeigta lielākā daļa no neatkarīga auditora veikto ieguldījumu fondu ieguldītāju izpētes pasākumiem.

Notikumi pēc bilances datuma

Reaģējot uz Krievijas 2022. gada 24. februārī izvērstajām kara darbībām Ukrainā, Eiropas Savienība un ASV OFAC ir noteikušas jaunas līdz šim nepieredzēta mēroga sankcijas pret Krieviju, tajā skaitā pret virkni Krievijas kredītiestāžu, kas nozīmē, ka ir apgrūtināta vai nav iespējama norēķinu veikšana ar šīm kredītiestādēm. Ieviesto sankciju rezultātā, darījumi ar Krievijas emitentu finanšu instrumentiem un norēķini par tiem nenotiek vai ir ierobežoti, jo finanšu tirgus dalībnieki, tajā skaitā Eiropas Savienībā, ir noteikuši ierobežojumus attiecīgo finanšu instrumentu tirdzniecībai.

Sekojoši, ieguldījumu fonda ABLV High Yield CIS USD Bond Fund, kurš atbilstoši prospektam veic ieguldījumus NVS valstu emitentu obligācijās un kura portfelī ir liels apjoms Krievijas emitentu finanšu instrumentu, darbība starptautisko finanšu tirgus dalībnieku ieviesto ierobežojumu ietekmē arī ir apgrūtināta.

Nemot vērā minētos apstākļus, Sabiedrība secināja, ka ir iestājusies ārkārtēja situācija, kā rezultātā darījumi ar ABLV High Yield CIS USD Bond Fund finanšu instrumentiem nevar notikt. Balstoties uz ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma 54. panta trešo daļu, minētā fonda prospekta 11.5 punktu un Sabiedrības valdes lēmumu ārkārtējās situācijas laikā ABLV High Yield CIS USD Bond Fund ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšana un ieguldītāju pieteikumu ABLV High Yield CIS USD Bond Fund ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanai pieņemšana ir apturēta. Sabiedrība turpina nepārtraukti novērot tirgus situāciju un nekavējoties sniegs informāciju par jebkādam izmaiņām minētā fonda ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanā atsevišķā paziņojumā.

Aktīvu vērtības kritums ģeopolitisko risku rezultātā būtiski un tieši samazina gan kopējo Sabiedrības aktīvu pārvaldīšanā apmēru, gan arī Sabiedrības saimnieciskās darbības sagaidāmos ienākumus.

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 priekšsēdētāja vietnieks
Jevgenijs Gžibovskis

Rīgā, 2022. gada 29. martā

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠIEM ELEKTRONISKIEM PARAKSTIEM UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Integrum Asset Management IPAS padomes un valdes sastāvs

Sabiedrības padome:

Padomes priekšsēdētājs:
Ernesta Bernis

levēlēts ar:
11.05.2017.
Atstāja padomes locekļa amatu ar:
10.03.2021.

Padomes priekšsēdētājs:
Jānis Junkers

levēlēts ar:
04.03.2021.

Padomes priekšsēdētāja vietnieks:
Edgars Pavlovičs

levēlēts ar:
08.10.2019.

Padomes loceklis
Aldis Paegle

levēlēts ar:
11.05.2017.

Sabiedrības valde:

Līdz 14.02.2021.:
Valdes priekšsēdētājs – Reinis Vība;
Valdes priekšsēdētāja vietnieks – Jevgēnijs Kārklīņš;
Valdes loceklis – Jevgēnijs Gžibovskis.

No 15.02.2021. līdz 21.10.2021.:
Valdes priekšsēdētājs – Reinis Vība;
Valdes priekšsēdētāja vietnieks – Jevgēnijs Kārklīņš;
Valdes loceklis – Jevgēnijs Gžibovskis;
Valdes loceklis – Sandris Straume.

Sākot ar 22.10.2021.:
Valdes priekšsēdētājs – Reinis Vība;
Valdes priekšsēdētāja vietnieks – Jevgēnijs Gžibovskis;
Valdes loceklis – Sandris Straume.

Padomes priekšsēdētājs
Jānis Junkers

Valdes priekšsēdētājs
Reinis Vība

Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgēnijs Gžibovskis

Rīgā, 2022. gada 29. martā

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠIEM ELEKTRONISKIEM PARAKSTIEM UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Integrum 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 2021. gada 31. decembrī, kā arī par Sabiedrības darbības rezultātiem, kapitāla un rezervju izmaiņām un naudas plūsmu 2021. 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 priekšsēdētāja vietnieks
Jevgeņijs Gžibovskis

Rīgā, 2022. gada 29. martā

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠIEM ELEKTRONISKIEM PARAKSTIEM UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Integrum Asset Management IPAS apvienoto ienākumu pārskats par 2021. gadu un 2020. gadu

		01.01.2021.- 31.12.2021.	01.01.2020.- 31.12.2020.
	Pielikums	EUR	EUR
Komisijas naudas ienākumi	4	1 628 857	1 538 855
Komisijas naudas izdevumi	4	(38 682)	(42 796)
Neto ārvalstu valūtu kursa starpības zaudējumi		(585)	-
Pamatdarbības ienākumi kopā		1 589 590	1 496 059
Administratīvie izdevumi	5	(1 943 627)	(1 405 986)
Nolietojums	8	(19 596)	(11 454)
Pārējie ienākumi		8 988	11 396
Pārējie izdevumi	6	(167 273)	(219 486)
Pamatdarbības izdevumi, neto		(2 121 508)	(1 625 530)
Pārskata perioda (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		(531 918)	(129 471)
Pārskata perioda (zaudējumi)		(531 918)	(129 471)
Apvienoto ienākumu kopējais apjoms		(531 918)	(129 471)

Pielikumi no 12. līdz 28. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.
Sabiedrības vadība apstiprināja šos finanšu pārskatus no 8. līdz 28. lapai 2022. gada 29. martā.

Padomes priekšsēdētājs
Jānis Junkers

Valdes priekšsēdētājs
Reinis Vība

Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgenijs Gžibovskis

Rīgā, 2022. gada 29. martā

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠIEM ELEKTRONISKIEM PARAKSTIEM UN SATUR
LAIKA ZĪMOGU

Integrum Asset Management IPAS finanšu stāvokļa pārskats 2021. gada 31. decembrī un 2020. gada 31. decembrī

Aktīvi	Pielikums	31.12.2021.	31.12.2020.
		EUR	EUR
Prasības pret kredītiestādēm	7	1,078,008	432,821
Pamatlīdzekļi	8	25,418	35,581
Nemateriālie aktīvi	8	40,701	45,650
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	9	168,901	214,002
Pārējie aktīvi	10	1,555	738,125
Kopā aktīvi		1,314,583	1,466,179
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	14	644,237	169,236
Pārējās saistības	15	11,300	105,979
Kopā saistības		655,537	275,215
Kapitāls un rezerves			
Apmaksātais pamatkapitāls	13	650,000	650,000
Rezerves kapitāls		1	1
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		540,963	670,434
Pārskata perioda (zaudējumi)		(531,918)	(129,471)
Kopā kapitāls un rezerves		659,046	1,190,964
Kopā saistības un kapitāls un rezerves		1,314,583	1,466,179
Ārpusbilances posteņi			
Aktīvi pārvaldīšanā	12	161,773,544	147,320,372

Pielikumi no 12. līdz 28. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.
Sabiedrības vadība apstiprināja šos finanšu pārskatus no 8. līdz 28. lapai 2022. gada 29. martā.

Padomes priekšsēdētājs
Jānis Junkers

Valdes priekšsēdētājs
Reinis Vība

Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgenijs Gžibovskis

Rīgā, 2022. gada 29. martā

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠIEM ELEKTRONISKIEM PARAKSTIEM UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Integrum Asset Management IPAS kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats par 2021. gadu un 2020. gadu

	Apmaksātais pamatkapitāls EUR	Rezerves kapitāls EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā kapitāls un rezerves EUR
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
01.01.2021.				
	650,000	1	540,963	1,190,964
Apvienotie ienākumi				
Pārskata perioda zaudējumi	-	-	(531,918)	(531,918)
31.12.2021.	650,000	1	9,045	659,046

Pielikumi no 12. līdz 28. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.
Sabiedrības vadība apstiprināja šos finanšu pārskatus no 8. līdz 28. lapai 2022. gada 29. martā.

Padomes priekšsēdētājs
Jānis Junkers

Valdes priekšsēdētājs
Reinis Vība

Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgenijs Gžibovskis

Rīgā, 2022. gada 29. martā

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠIEM ELEKTRONISKIEM PARAKSTIEM UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Integrum Asset Management IPAS naudas plūsmas pārskats par 2021. gadu un 2020. gadu

		01.01.2021.- 31.12.2021.	01.01.2020.- 31.12.2020.
Naudas plūsma pamatdarbības rezultātā	Pielikums	EUR	EUR
Zaudējumi pirms uzņēmumu ienākumu nodokļa aprēķināšanas		(531,918)	(129,471)
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo aktīvu amortizācija	8	19,596	11,454
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā pirms izmaiņām aktīvos un saistībās		(512,322)	(118,017)
Nākamo periodu izdevumu un uzkrāto ienākumu samazinājums		45,101	25,814
Pārējo aktīvu samazinājums/ (pieaugums)		736,570	(109)
Uzkrāto izdevumu pieaugums		475,001	87,633
Pārējo saistību (samazinājums)/ pieaugums		(94,679)	56,437
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		649,671	51,758
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā		649,671	51,758
Naudas plūsma ieguldījumu darbības rezultātā			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu (iegāde)	8	(4,484)	(48,303)
Neto naudas plūsma ieguldījumu darbības rezultātā		(4,484)	(48,303)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums		645,187	3,455
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā		432,821	429,366
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās	7	1,078,008	432,821

Pielikumi no 12. līdz 28. lapai ir neatņemama šo finanšu pārskatu sastāvdaļa.
Sabiedrības vadība apstiprināja šos finanšu pārskatus no 8. līdz 28. lapai 2022. gada 29. martā.

Padomes priekšsēdētājs
Jānis Junkers

Valdes priekšsēdētājs
Reinis Vība

Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgenijs Gžibovskis

Rīgā, 2022. gada 29. martā

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠIEM ELEKTRONISKIEM PARAKSTIEM UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Integrum Asset Management IPAS finanšu pārskatu pielikumi

1. Pielikums

Pamatinformācija

Integrum 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.

Integrum 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.

Integrum Asset Management IPAS darbība ir saistīta ar atvērto ieguldījumu fondu un valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanu. 2021. gada 31. decembrī Integrum 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 Aktīvais ieguldījumu plāns Integrum (iepriekš – 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 2021. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

Integrum Asset Management IPAS finanšu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, apstiprināja Sabiedrības valde un padome Rīgā, 2022. gada 29. martā. Sabiedrības akcionāri ir pilnvaroti izdarīt labojumus finanšu pārskatos pēc to izdošanas.

2021. 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 2021. gada un 2020. 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 2021. gada 1. janvāra līdz 2021. 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 2020. 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 noteikta izmantojot aktīvā tirgū kotētas tirgus cenas. Ja finanšu aktīva vai saistības tirgus nav aktīvs, patiesā vērtība tiek noteikta izmantojot vairākus vērtēšanas modeļus, gan diskontētās naudas plūsmas analīzi, gan nesen veiktus salīdzināmu darījumus, gan izmantojot vadības vērtējumus un pieņēmumus.

f) Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Uz katru pārskata datumu tiek izvērtēts, vai pastāv pazīmes, kas norāda uz iespēju, ka nefinanšu aktīva vērtība ir samazinājusies. Šis izvērtējums tiek veikts biežāk, ja notiek izmaiņas vai citi notikumi, kam var sekot nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās. Ja tiek konstatētas minētās pazīmes, tiek noteikta nefinanšu aktīva atgūstamā vērtība. Aktīva uzskaites vērtība tiek samazināta līdz tā atgūstamajai summai tikai tad, ja aktīva atgūstamā summa ir mazāka par tā uzskaites vērtību. Šis samazinājums ir zaudējumi no vērtības samazināšanās.

Nefinanšu aktīviem novērtējums tiek veikts uz katru pārskata datumu, lai noteiktu, vai ir kādas pazīmes, kas liecinātu, ka agrāk atzītie zaudējumi, kas saistīti ar vērtības samazinājumu, ir mazinājušies vai vairs nepastāv. Ja minētās pazīmes tiek konstatētas, nosaka aktīva atgūstamo vērtību.

Agrāk atzītie zaudējumi, kas saistīti ar vērtības samazinājumu, tiek atgriezti tikai tad, ja pēc pēdējās zaudējumu atzīšanas reizes ir notikušas aplēšu izmaiņas, uz kuru pamata tika noteikta aktīva atgūstamā summa. Ja izmaiņas ir veiktas, tad nefinanšu aktīva uzskaites vērtība tiek palielināta līdz atgūstamajai vērtībai. Šis palielinājums ir zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērse.

g) Ienākumu un izdevumu atzīšana

Visi nozīmīgie ienākumi un izdevumi tiek uzskaitīti, pamatojoties uz uzkrāšanas principu.

Procentu ienākumi/izdevumi finanšu aktīviem/saistībām, kas tiek novērtētas amortizētajā vērtībā, tiek atzīti 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.

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

Pārskata perioda beigu datums	USD
2021. gada 31. decembrī	0.8823

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 likvidi 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 bilanci. 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 2021. gadā.

Standartu papildinājumu piemērošana nekādā veidā nav ietekmējusi šos finanšu pārskatus:

- 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": standarta procentu likmju reformas 2.posms (izdoti 2020. gada 27. augustā);
- grozījumi 4. SFPS "Apdrošināšanas līgumi". Pagaidu atbrīvojumi no 9. SFPS "Finanšu instrumenti" piemērošanas (izdoti 2020. gada 25. jūnijā);
- grozījumi 16. SFPS "Noma". Ar Covid-19 saistītās nomas koncesijas (izdoti 2021. gada 31. martā).

s) 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 piemērojusi šādas SFPS un SFPIK interpretācijas, kas izdotas līdz finanšu pārskatu apstiprināšanas dienai, bet vēl nav stājušās spēkā:

- spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk:
 - grozījumi 3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana", papildina standartu ar atsaucēm uz SFPS Konceptuālām nostādņām, bet neievieš būtiskus papildinājumus pašā standartā;
 - grozījumi 16. SGS "Pamatlīdzekļi" precizē skaidrojumu, kas liedz samazināt pamatlīdzekļu iegādes izmaksas par ieņēmumiem no aktīva testēšanas laikā saražotajām un pārdotajām precēm. Šie ieņēmumi un ar tiem saistītās tiešās izmaksas jāatzīst peļņā/zaudējumos;
 - grozījumi 37. SGS "Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi" precizē skaidrojumu kādas izmaksas tiek iekļautas aprēķinā vērtējot vai līgums ir neizdevīgs līgums;
 - ikgadējie uzlabojumi 2018. – 2020. gadam (izdoti 2020. gada 14. maijā).
- spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk:
 - 17. SFPS: Apdrošināšanas līgumi (izdots 2017. gada 18. maijā), ieskaitot grozījumus 17. SFPS (izdoti 2020. gada 25. jūnijā) pilnībā aizvieto šobrīd spēkā esošo 4. SFPS "Apdrošināšanas līgumi";
 - Grozījumi 8. SGS: Grāmatvedības politikas, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas: Grāmatvedības aplēšu definīcija (izdoti 2021. gada 12. februārī);
 - Grozījumi 1. SGS: Finanšu pārskatu sniegšana un SFPS 2. prakses paziņojums: Grāmatvedības politikas atklāšana (izdoti 2021. gada 12. februārī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk)

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

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

- Grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana": Saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa un saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa - spēkā stāšanās datuma atlikšana (izdoti 2020. gada 23. janvārī un 2020. gada 15. jūlijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk).
-
- Grozījumi 12. SGS "Ienākumu nodokļi": atliktais nodoklis saistībā ar aktīviem un saistībām, kas rodas vienā darījumā (izdoti 2021. gada 7. maijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- 17. SFPS: Apdrošināšanas līgumi: 17. SFPS sākotnējā piemērošana un 9. SFPS – Salīdzinošā informācija (izdots 2021. gada 9. decembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk).

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

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.

2021. gada 31. decembrī Sabiedrības bilanci esošie būtiskākie finanšu aktīvi ir prasības pret kredītiestādēm, uzkrātie ienākumi un pārējie aktīvi 1 223 107 EUR apmērā (1 350 612 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 2021. gada 31. decembrī bija 1 223 107 EUR (1 350 612 EUR).

2021. 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 2021. 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	1,078,008	-	-	-	1,078,008	-	1,078,008
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	143,544	8	31	25,318	168,901	-	168,901
Pamatlīdzekļi	-	-	-	-	-	25,418	25,418
Nemateriālie aktīvi	-	-	-	-	-	40,701	40,701
Pārējie aktīvi	-	-	-	1,555	1,555	-	1,555
Kopā aktīvi	1,221,552	8	31	26,873	1,248,464	66,119	1,314,583
Saistības							
Uzkrātie izdevumi	644,237	-	-	-	644,237	-	644,237
Pārējās saistības	11,300	-	-	-	11,300	-	11,300
Kopā saistības	655,537	-	-	-	655,537	-	655,537
Neto aktīvi	566,015	8	31	26,873	592,927	66,119	659,046

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

c) Valūtas risks

Sabiedrība ir pakļauta riskam, ka ārvalstu valūtas kursu svārstības varētu ietekmēt tās finanšu pozīcijas un naudas plūsmu. No darījumiem izrietošais valūtas risks tiek aprēķināts katrai valūtai atsevišķi un ietver ārvalstu valūtā nominētos aktīvus un saistības. Sabiedrībai nebija būtisku aktīvu un saistību ārvalstu valūtās uz pārskata perioda beigām.

Sabiedrības aktīvi ārvalstu valūtās:

	31.12.2021. Atlikums valūtā	31.12.2021. Atlikums EUR	31.12.2020. Atlikums valūtā	31.12.2020. Atlikums EUR
Valūta				
USD	123,744	109,179	-	-
Kopā	-	109,179	-	-

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

d) Procentu likmju risks

Sabiedrība nav pakļauta būtiskam procentu likmju riskam.

e) Operacionālais risks

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

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.

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 iespējamība, 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.

Pārskata periodā FKTK pārraudzībā Sabiedrība pabeidza visaptverošas iekšējās kontroles sistēmas NILLTPFN un sankciju riska pārvaldīšanas jomā pilnveidošanu kā rezultātā 2022. gada 4. janvārī tika atjaunotas ieguldījumu fondu apliecību emisijas.

4. Pielikums

Komisijas naudas ienākumi un izdevumi

	01.01.2021.- 31.12.2021.	01.01.2020.- 31.12.2020.
Komisijas naudas ienākumi	EUR	EUR
par atvērto ieguldījumu fondu pārvaldīšanu	1,578,084	1,496,517
par valsts fondēto pensijas shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna pārvaldīšanu	50,773	42,338
Komisijas naudas ienākumi kopā	1,628,857	1,538,855
Komisijas naudas izdevumi		
pārējie komisijas naudas izdevumi	32,984	40,734
par bankas pakalpojumiem	5,698	2,062
Komisijas naudas izdevumi kopā	38,682	42,796

5. Pielikums

Administratīvie izdevumi

	01.01.2021.- 31.12.2021.	01.01.2020.- 31.12.2020.
	EUR	EUR
Atbilstības pakalpojumi*	619 278	127 671
Padomei un valdei izmaksātais atalgojums, t.sk. VSAOI un solidaritātes nodoklis	466 963	356 174
Personāla atalgojums, t.sk. VSAOI	456 262	441 304
Tehnikas apkalpošanas un sistēmu uzturēšanas izdevumi	89 285	132 096
Risku un finanšu analīzes izdevumi	71 004	93 829
Juridiskie pakalpojumi	55 380	75 541
Neatskaitāmais pievienotās vērtības nodoklis	38 286	34 868
Profesionālie pakalpojumi	35 601	29 482
Telpu nomas un uzturēšanas izdevumi	27 739	27 050
Vadības un konsultatīvie pakalpojumi	18 278	25 420
Apdrošināšanas izdevumi	14 017	13 501
Grāmatvedības pakalpojumi	9 522	11 448
Lietvedības pakalpojumi	8 274	5 121
Personāla vadības pakalpojumi	8 150	10 602
Revidenta atlīdzība**	7 620	7 620
Mārketinga izdevumi	4 500	-
Citi administratīvie izdevumi	13 468	14 259
Administratīvie izdevumi kopā	1 943 627	1 405 986

*Atbilstības pakalpojumu izdevumi 619 278 EUR apmērā ir saistīti ar vienreizējiem izdevumiem no ieguldījumu fondu ieguldītāju neatkarīgas pārbaudes, ko nodrošina ārējais auditors atbilstoši izstrādātai metodoloģijai.

**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 trīs maksājumu.

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

2021. 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 nerodina Sabiedrības pārvaldē esošo ieguldījumu fondu un pensiju plāna riska profiliem un prospektiem vai darbības noteikumiem neatbilstošu risku uzņemšanos, neierobežo Sabiedrības spēju nodrošināt stabilu finansiālo stāvokli un maksātspēju, atbilst Sabiedrības ieguldījumu stratēģijai, kā arī atbilst piesardzīgai un efektīvai risku pārvaldīšanai.

Sabiedrības padome ir atbildīga par atalgojuma politikas pamatprincipu noteikšanu, atalgojuma politikas apstiprināšanu un tās īstenošanas uzraudzību. Sabiedrības valde ir atbildīga par sabiedrības padomes noteiktajiem atalgojuma politikas pamatprincipiem atbilstošas atalgojuma politikas izstrādi un tai atbilstošu noteikumu un procedūru izstrādi, apstiprināšanu un to īstenošanu.

Personāla politika, kurā bija ietverta atalgojuma politika, 2021. gadā tika pārdēvēta par Personāla un atalgojuma politiku, tika precizēts valdes un padomes atbildības sadalījums attiecībā uz atalgojuma politiku, kā arī tika iekļauti noteikumi par iespējamo mainīgo atalgojumu. Personāla un atalgojuma politiku izskata ne retāk kā reizi gadā.

Sabiedrības amatpersonām un darbiniekiem ir noteikta atalgojuma nemainīgā daļa, bet atalgojums var paredzēt arī mainīgo daļu – prēmijas un/vai personāla akcijas. Sabiedrības padome var pieņemt lēmumu par prēmiju piešķiršanu

amatpersonām par īpašiem sasniegumiem Sabiedrības attīstības veicināšanā un pēc Sabiedrības valdes priekšsēdētāja ierosinājuma lēmumu par prēmiju budžetu darbiniekiem, kā arī Sabiedrības padome lemj par personāla akciju sadali, ja Sabiedrība emitē personāla akcijas.

Sabiedrības riska profilu ietekmējošie amati ir padomes un valdes locekļi, aktīvu pārvaldnieks, riska analītiķis, darījumu uzraudzības speciālists, atbilstības speciālists, juridiskā atbalsta un metodikas nodaļas vadītājs, ieguldījumu pārvaldīšanas nodaļas vadītājs, ieguldījumu analītiķis, vecākais ieguldījumu apkalpošanas speciālists, vecākais procesu analītiķis, iekšējais auditors.

Riska profilu ietekmējošo darbinieku atalgojums

	01.01.2021.- 31.12.2021.	01.01.2020.- 31.12.2020.
Riska profilu ietekmējošo darbinieku atalgojums	763,152	568,260
Kopā	763,152	568,260

2021. gadā vidējais Sabiedrībā strādājošo darbinieku skaits bija 17 (16).

Sabiedrības darbinieku skaits pārskata perioda beigās:

	31.12.2021. skaits	31.12.2020. skaits
Vadība	3	3
Nodaļu vadītāji	2	2
Pārējie darbinieki	10	12
Kopā	15	17

6. Pielikums

Pārējie izdevumi

	01.01.2021.- 31.12.2021. EUR	01.01.2020.- 31.12.2020. EUR
Maksājums Finanšu un kapitāla tirgus komisijai	167,273	158,435
Soda sankcijas	-	57,217
Pārējie izdevumi	-	3,834
Pārējie izdevumi kopā	167,273	219,486

7. Pielikums

Prasības pret kredītiestādēm

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
Nauda kredītiestādēs Latvijā	1,078,008	432,821
Nauda un tās ekvivalenti kopā	1,078,008	432,821

8. Pielikums

Nemateriālie aktīvi un pamatlīdzekļi

	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
Transporta līdzekļi	24,271	34,078
Biroja aprīkojums	1,147	1,503
Pamatlīdzekļi kopā	25,418	35,581
Nemateriālie aktīvi	40,701	45,650
Nemateriālie aktīvi kopā	40,701	45,650

Izmaiņas Sabiedrības nemateriālajos aktīvos un pamatlīdzekļos 2021. gadā:

	Pamatlīdzekļi	Nemateriālie aktīvi	Kopā
	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība 01.01.2021.	77,694	46,785	124,479
Pārskata gadā iegādātie	273	4,211	4,484
Sākotnējā vērtība 31.12.2021.	77,967	50,996	128,963
Uzkrātais nolietojums 01.01.2021.	(42,113)	(1,135)	(43,248)
Pārskata gadā aprēķinātais nolietojums un amortizācija	(10,436)	(9,160)	(19,596)
Uzkrātais nolietojums un amortizācija 31.12.2021.	(52,549)	(10,295)	(62,844)
Atlikusī vērtība 01.01.2021.	35,581	45,650	81,231
Atlikusī vērtība 31.12.2021.	25,418	40,701	66,119

Izmaiņas Sabiedrības nemateriālajos aktīvos un pamatlīdzekļos 2020. gadā:

	Pamatlīdzekļi	Nemateriālie aktīvi	Kopā
	EUR	EUR	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

2021. gada 31. decembrī Sabiedrības īpašumā bija pamatlīdzekļi ar atlikušo vērtību 0 EUR (0 EUR), kuru iegādes vērtība bija 7 474 EUR (6 420 EUR).

9. Pielikums

Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi

	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
Komisijas naudas ienākumi	143,544	179,666
Nākamo periodu izdevumi	25,357	34,336
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi kopā	168,901	214,002

10. Pielikums

Pārējie aktīvi

	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
Pārējie aktīvi	1,555	23,517
Naudas līdzekļi likvidējamā ABLV Bank, AS	-	714,608
Pārējie aktīvi kopā	1,555	738,125

11. Pielikums

Nodokļi

Sabiedrības nodokļu kustības pārskats:

	ledzīvotāju ienākuma nodoklis	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un solidaritātes nodoklis
	EUR	EUR
01.01.2020. nodokļu pārmaksa	-	237
Aprēķināts	(121,130)	(218,681)
Atgriezta pārmaksa	-	11,396
Samaksāts	121,130	207,048
31.12.2020. nodokļu pārmaksa/ (parāds)	-	-
Aprēķināts	(144,363)	(251,482)
Atgriezta pārmaksa	-	8,988
Samaksāts	144,363	242,274
31.12.2021. nodokļu (parāds)	-	(220)

12. Pielikums

Ārpusbilances posteņi

Klientu vārdā pārvaldītie aktīvi pēc klientu veida:

	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
Sabiedrības pārvaldītie ieguldījumu fondi	149,369,092	136,833,154
Sabiedrības pārvaldītais valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāns	12,404,452	10,487,218
Klientu vārdā pārvaldītie aktīvi kopā	161,773,544	147,320,372

13. Pielikums

Apmaksātais pamatkapitāls

2021. 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.

2021. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija 1 (1) akcionārs ar balsstiesībām – Likvidējamā ABLV Bank, AS.

14. Pielikums

Uzkrātie izdevumi

	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
Sabiedrības ieguldītāju atbilstības pārbaudes izdevumi	521 924	-
Uzkrātie izdevumi darbinieku atvaļinājumu apmaksai	55 187	38 799
Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finansēšana	43 603	40 322
Izdevumi par saņemtajiem pakalpojumiem	18 647	27 820
Revīzijas pakalpojumi	2 600	2 600
Pārējie uzkrātie izdevumi	2 276	2 478
Soda sankcijas	-	57 217
Uzkrātie izdevumi kopā	644 237	169 236

15. Pielikums

Pārējās saistības

	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
Izdevumi par saņemtajiem pakalpojumiem	10,051	103,174
Norēķini par darba algu	1,029	2,046
Pārējās saistības	220	759
Pārējās saistības kopā	11,300	105,979

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 2021. 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. Pārskata periodā Sabiedrības saimnieciskās darbības ienākumi bija pietiekami, lai pilnībā nodrošinātu tās darbību, izņemot vienreizējos atbilstības pakalpojumus par neatkarīga auditora ieguldītāju pārbaudi. Sabiedrības kapitāla pietiekamība ir būtiski atkarīga no izdevumiem, kas saistīti ar Fondu ieguldītāju pārbaudi, un 2021. gadā tika pabeigta lielākā daļa no attiecīgajiem ieguldītāju neatkarīgās pārbaudes pasākumiem. Atlikušo pārbaudes izdevumu segšanai 2022. gadā Sabiedrība plāno piesaistīt finansējumu no Sabiedrības akcionāra pēc nepieciešamības.

Pašu kapitāla un kapitāla prasību aprēķins:

	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
Pirmā līmeņa kapitāls		
apmaksātais pamatkapitāls	650 000	650 000
rezerves kapitāls	1	1
nemateriālie aktīvi	(40 701)	(45 650)
iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	540 963	670 434
pārskata perioda (zaudējumi)	(531 918)	(129 471)
Pirmā līmeņa pamata kapitāls (CET1)	618 345	1 145 314
Pirmā līmeņa pamata kapitāls (Tier1)	618 345	1 145 314
Pašu kapitāls kopā	618 345	1 145 314
Kapitāla prasība		
Kapitāla prasība, kuras apmērs ir vienāds ar ceturto daļu no iepriekšējā gada fiksētajiem pieskaitāmajiem izdevumiem *12.5	4 598 456	3 702 344
Kapitāla prasība kopā	4 598 456	3 702 344
Pirmā līmeņa pamata kapitāla rādītājs (%)	13.45	30.93
Kopējais kapitāla rādītājs (%)	13.45	30.93

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:

		31.12.2021.	31.12.2020.
Saistītā persona	Darījuma raksturojums	EUR	EUR
Saistītā sabiedrība	Pārējie aktīvi	1 555	1 555
Mātes sabiedrība*	Pārējie aktīvi	-	714 608
Kopā		1 555	1 555

Saistības pret saistītām personām:

		31.12.2021.	31.12.2020.
Saistītā persona	Darījuma raksturojums	EUR	EUR
Mātes sabiedrība	Uzkrātie izdevumi	535,771	16,602
Saistītās sabiedrības	Pārējās saistības	5,410	164
Saistītā persona	Uzkrātie izdevumi	4,800	4,776
Saistītās sabiedrības	Uzkrātie izdevumi	1,015	200
Mātes sabiedrība	Pārējās saistības	25	101,799
Kopā		547,021	123,541

Izdevumi darījumos ar saistītām personām:

		01.01.2021.- 31.12.2021.	01.01.2020.- 31.12.2020.
Saistītā persona	Darījuma raksturojums	EUR	EUR
Mātes sabiedrība	Administratīvie izdevumi	156,059	203,859
Saistītā persona	Administratīvie izdevumi	55,104	70,344
Saistītās sabiedrības	Administratīvie izdevumi	86,580	23,195
Saistītā sabiedrība	Nemateriālo aktīvu un pamatlīdzekļu iegāde	4,211	38,665
Mātes sabiedrība	Komisijas izdevumi	-	9,007
Mātes sabiedrība	Pamatlīdzekļu iegāde	-	360
Kopā		301,954	345,430

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

19. Pielikums

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, kas tika veiksmīgi pabeigta, un ar 2022. gada 4. janvāri tika atjaunoti darījumi ar Sabiedrības pārvaldīto ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecībām.

2021. gadā Sabiedrībai pilnā apmērā tika izmaksāts kreditora prasījums 714 608 EUR apmērā, kas bija iesaldēts līdz ar Likvidējamās ABLV Bank, AS darbības apturēšanu.

Neskatoties uz to, ka Sabiedrības vienīgais balsttiesīgais 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 pārvaldīt ieguldījumu fondus un valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plānu, nodrošinot labu ieguldījumu rezultātu. Tomēr joprojām pastāv nenoteiktība attiecībā uz Sabiedrības darbības turpināšanu, saistībā ar iespējamu būtisku samazinājumu pārvaldīšanā esošajos aktīvos, kā arī 2022. gadā plānoti papildu izdevumi, kas saistīti ar jau lielākajā daļā pabeigto ieguldījumu fondu ieguldītāju pārbaudi. Pārbaudes izdevumu segšanai Sabiedrība plāno piesaistīt finansējumu no Sabiedrības akcionāra pēc nepieciešamības.

Lai samazinātu riskus, kas izriet no augstāk minētās nenoteiktības, 2021. gadā Sabiedrība FKTK pārraudzībā izstrādāja visaptverošu plānu darbības turpināšanai. Uz pārskata sagatavošanas brīdi Sabiedrība jau ir veiksmīgi realizējusi visus būtiskos darbības plānā ietvertos pasākumus, kuru realizēšana bija paredzēta līdz 2021. gada 31. decembrim, tajā skaitā:

- pilnībā pabeigta ieguldījumu fondu turētājbankas maiņa;
- ieviests jauns Sabiedrības zīmols un identitāte;
- izstrādāta jauna tīmekļa vietne www.integrum.lv un uzsākta mārketinga kampaņa Sabiedrības un tās pārvaldītā valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna atpazīstamības veicināšanai;
- izstrādāta visaptveroša iekšējās kontroles sistēma NILLTPFN un sankciju riska pārvaldīšanas jomā;
- pilnībā atjaunoti gan atpakaļpirkšanas, gan emisijas darījumi ar ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecībām;
- pabeigta lielākā daļa no neatkarīga auditora veikto ieguldījumu fondu ieguldītāju izpētes pasākumiem.

20. Pielikums

Notikumi pēc bilances datuma

Reaģējot uz Krievijas 2022. gada 24. februārī izvērstajām kara darbībām Ukrainā, Eiropas Savienība un ASV OFAC ir noteikušas jaunas līdz šim nepieredzēta mēroga sankcijas pret Krieviju, tajā skaitā pret virkni Krievijas kredītiestāžu, kas nozīmē, ka ir apgrūtināta vai nav iespējama norēķinu veikšana ar šīm kredītiestādēm. Ieviesto sankciju rezultātā, darījumi ar Krievijas emitentu finanšu instrumentiem un norēķini par tiem nenotiek vai ir ierobežoti, jo finanšu tirgus dalībnieki, tajā skaitā Eiropas Savienībā, ir noteikuši ierobežojumus attiecīgo finanšu instrumentu tirdzniecībai.

Sekojoši, ieguldījumu fonda ABLV High Yield CIS USD Bond Fund, kurš atbilstoši prospektam veic ieguldījumus NVS valstu emitentu obligācijās un kura portfelī ir liels apjoms Krievijas emitentu finanšu instrumentu, darbība starptautisko finanšu tirgus dalībnieku ieviesto ierobežojumu ietekmē arī ir apgrūtināta.

Ņemot vērā minētos apstākļus, Sabiedrība secināja, ka ir iestājies ārkārtēja situācija, kā rezultātā darījumi ar ABLV High Yield CIS USD Bond Fund finanšu instrumentiem nevar notikt. Balstoties uz ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma 54. panta trešo daļu, minētā fonda prospekta 11.5 punktu un Sabiedrības valdes lēmumu minētās ārkārtējās situācijas laikā ABLV High Yield CIS USD Bond Fund ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšana un ieguldītāju pieteikumu ABLV High Yield CIS USD Bond Fund ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanai pieņemšana ir apturēta. Sabiedrība turpina nepārtraukti novērot tirgus situāciju un nekavējoties sniegs informāciju par jebkādam izmaiņām minētā fonda ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanā atsevišķā paziņojumā.

Aktīvu vērtības kritums ģeopolitisko risku rezultātā būtiski un tieši samazina gan kopējo Sabiedrības aktīvu pārvaldīšanā apmēru, gan arī Sabiedrības saimnieciskās darbības sagaidāmos ienākumus.

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 priekšsēdētāja vietnieks
Jevgenijs Gžibovskis

Rīgā, 2022. gada 29. martā

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠIEM ELEKTRONISKIEM PARAKSTIEM UN SATUR
LAIKA ZĪMOGU

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Integrum Asset Management IPAS
akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskata revīziju

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši Integrum Asset Management IPAS, reģ.Nr. 40003814724 ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 8. līdz 28. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- finanšu stāvokļa pārskatu 2021. gada 31. decembrī,
- apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī,
- kapitāla un rezervju izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. 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 Integrum Asset Management IPAS finansiālo stāvokli 2021. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2021. 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 balstiesīgais akcionārs – Likvidējamā ABLV Bank, AS, atrodas pašlikvidācijas procesā, savukārt Sabiedrība turpina savu darbību un turpina nodrošināt ieguldījumu fondu un valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna pārvaldīšanu. Sabiedrības vadība ir secinājusi, ka finanšu pārskatu sagatavošanā ir piemērojams darbības turpināšanas princips. Tomēr joprojām pastāv nenoteiktība attiecībā uz Sabiedrības darbības turpināšanu saistībā ar iespējamu būtisku samazinājumu pārvaldīšanā esošajos aktīvos pēc darījumu ar Sabiedrības pārvaldībā esošo ieguldījumu fondu apliecībām atjaunošanas. 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 2021. gadu: EUR 1 628,9 tūkst.</i></p> <p><i>Atsauce uz finanšu pārskatu: 2. Pielikuma "Piemērotās svarīgākās grāmatvedības metodes un uzskaites principi" g) punkts "Ienākumu un izdevumu atzišana", 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 atzišanu 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 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 izraisītās 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

2021. gada 19. augustā mēs esam noslēguši līgumu, lai mēs veiktu Integrum Asset Management IPAS finanšu pārskata par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu revīzijas uzdevumu sniegšanas termiņš ir 4 gadi, un tas ietver pārskata periodu par gadu, kurš noslēdzās 2021. 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 saglabājām 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.

AS "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
2022. gada 29. martā

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