



ABLV

BANKING / INVESTMENTS \ ADVISORY

ABLV Asset Management, IPAS

pārskats par 2012. gadu

Saturs

1. Sabiedrības padomes un valdes ziņojums	3
2. Sabiedrības padome un valde	5
3. Paziņojums par Sabiedrības padomes un valdes atbildību	6
4. Finanšu pārskats:	
Visaptverošo ienākumu pārskats	7
Finanšu stāvokļa pārskats	8
Kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats	9
Naudas plūsmas pārskats	10
Pielikumi	11
5. Revidentu ziņojums	27

ABLV Asset Management, IPAS padomes un valdes ziņojums

Darbības raksturojums

Saskaņā ar darbības stratēģiju 2009. – 2013. gadam ABLV Bank, AS saviem klientiem piedāvā individuālā pakalpojumā apvienotu uzņēmumu apkalpošanu, turīgu privātpersonu apkalpošanu, aktīvu pārvaldi un konsultācijas. Darbība ieguldījumu sfērā, ko nodrošina meitas sabiedrība ABLV Asset Management, IPAS ir viens no prioritāriem virzieniem, lai nodrošinātu klientiem plašu ieguldījumu produktu klāstu, kā arī nostiprinātu savas pozīcijas ne tikai Latvijas finanšu sektorā, bet arī kļūtu par vadošo neatkarīgo privāto banku Austrumeiropā.

Pakalpojumi un produkti

2012. gads bija ABLV Asset Management, IPAS pārvaldīto atvērto ieguldījumu fondu sestais darbības gads. Pašlaik darbojas trīs ieguldījumu fondi – obligāciju fonds “ABLV Emerging Markets Bond Fund” ar apakšfondiem USD un EUR valūtās; akciju fonds “ABLV Global ETF Fund” ar apakšfondiem USD un EUR valūtās; un obligāciju fonds “ABLV High Yield CIS Bond Fund” ar apakšfondiem USD un RUB valūtās.

Izvērtējot 2012. gada rezultātus, varam secināt, ka ieguldītājiem šis gads bija diezgan veiksmīgs. Īpaši iespaidīgu dinamiku demonstrēja attīstības valstu valsts un korporatīvo obligāciju tirgus, kura ienesīgums kā minimums divas reizes pārsniedza prognozējamo līmeni. Kā galveno iemeslu var minēt lielo institucionālo investoru paaugstinātu interesi par šīs klases aktīviem, salīdzinot ar risku pārvērtēšanu globālajā obligāciju tirgū. Eiropas parādkrīzes vissāpīgākās stadijas pārvarēšana arī veicināja augstu naudas līdzekļu pieplūšanu šajos tirgos.

2012. gada beigās fonda ar konservatīvu ieguldījumu politiku – “ABLV Emerging Markets Bond Fund” – gada ienesīgums bija 15.63% (USD apakšfonds) un 15.88% (EUR apakšfonds) un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 7.00% un 4.97% (attiecīgi USD un EUR apakšfonds).

ABLV Asset Management, IPAS pārvaldītā fonda ar agresīvu ieguldījumu politiku – “ABLV Global ETF Fund” – gada ienesīgums bija 9.33% (USD apakšfonds) un 11.67% (EUR apakšfonds) un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 0.94% un -2.14% (attiecīgi USD un EUR apakšfonds).

Fondam “ABLV High Yield CIS Bond Fund”, kuram ir mērena ieguldījumu politika, gada ienesīgums bija 17.96% (USD apakšfonds) un annualizēts ienesīgums kopš izveidošanas bija 6.45% un 6.92% (attiecīgi USD un RUB apakšfonds).

Ar mērķi regulāri informēt ABLV Asset Management, IPAS esošos klientus un potenciālos ieguldītājus par situāciju pasaules finanšu tirgos, ABLV Bank, AS mājas lapā tiek publicēta galvenā analītiķa ikmēneša makroekonomiskās situācijas detalizēta analīze, kā arī fondu pārvaldnieka komentārs un vērtējums par situāciju tirgos, ieguldījumu fondu darbības rezultātiem un fonda pārvaldnieka darbībām.

2012. gadā ABLV Asset Management, IPAS turpināja klientiem veidot individuālus ieguldījumu portfeļus, ieguldot naudas līdzekļus vairākās ieguldījumu programmās, lai apmierinātu dažādu līmeņu ieguldītāju prasības. Ieguldījumu programmas aptver ļoti plašu ģeogrāfisko izvietojumu un dažādus finanšu instrumentu veidus, savukārt to ieguldījumu politika ir līdzīga ieguldījumu fondu politikai, lai paaugstinātu pārvaldīšanas efektivitāti.

Finanšu rezultāti

2012. pārskata gadu ABLV Asset Management, IPAS beidza ar zaudējumiem 8 948 latu apmērā. Tas ir saistīts ar ievērojamu naudas līdzekļu aizplūšanu no fondiem un individuālām programmām gada pirmajā pusē un turpinošos nervozitāti pasaules finanšu tirgos, kā arī administratīvo izdevumu pieaugumu sakarā ar biznesa paplašināšanu. Bet pateicoties pozitīvām tendencēm un labiem ieguldījumu fondu darbības rezultātiem, 2012. gada ceturtajā ceturksnī bija vērojams naudas līdzekļu pieplūdums. Kopumā 2012. gadā beigās ieguldījumu apjoms bija palielinājies par 30%, salīdzinot ar 2011. gada beigām.

Kopējie aktīvi pārvaldīšanā – klientu ieguldījumi ABLV Asset Management, IPAS pārvaldītajos ieguldījumu fondos un klientu līdzekļu izvietošana individuālajās ieguldījumu programmās 2012. gada beigās bija 38 172 307 latī.

ABLV Asset Management, IPAS finansēšanas avots ir tā pašu kapitāls. Sabiedrībai nav nepieciešamības pēc aizņemtā kapitāla, jo ienākumi, kas tiek saņemti no klientu operācijām, ko Sabiedrība apkalpo, ir pietiekami, lai atbalstītu tās darbību.

Risku pārvaldīšana

Lai nodrošinātu diversifikāciju un mazinātu riskus, Sabiedrība nepārtraukti pievērš lielu uzmanību risku pārvaldes jautājumiem. Regulāri notiek ieguldījumu komitejas sēdes, kurās tiek noteikta Sabiedrības ieguldījumu stratēģija, riskus ierobežojošie limiti un finanšu tirgi, kur tiek veiktas operācijas ar finanšu instrumentiem, kā arī klientu finanšu aktīvu pārvaldīšanas stratēģijas un efektīvākie risinājumi. Ieguldījumu komitejas locekļi ir ABLV Bank, AS un ABLV Asset Management, IPAS vadošie finanšu tirgus speciālisti.

Sabiedrība pastāvīgi analizē esošo politisko un ekonomisko situāciju, kā arī veic salīdzinošo un tehnisko analīzi, dažādu makroekonomisko rādītāju analīzi, kā arī pasaules vadošo brokeru un analītisko kompāniju rekomendāciju apkopojošu analīzi par dažādiem finanšu tirgiem.

Darbības attīstība 2013. gadā

2013. gadā plānotam turpināt uzlabot Sabiedrības darbības efektivitāti, kā arī ceram gūt labus rezultātus gada beigās.

Attīstot ieguldījumus dažādos tirgos un ar mērķi paplašināt ieguldījumu iespējas ieguldītājiem, 2013. gadā ir plānots izveidot jaunus atvērto obligāciju un akciju ieguldījumu fondus.

Pēc veiksmīgas pilotēšanas ABLV Bank, AS un tās meitas sabiedrības piedāvās klientiem jaunu un Latvijā vēl nebijušu pakalpojumu — pieteikumu un maksājumu sagatavošanu internetbankā klienta vietā. Arī ABLV Asset Management, IPAS klientiem ir iespēja izmantot šo pakalpojumu, tādējādi paceļot klientu apkalpošanas servisu jaunā līmenī un vēlreiz apliecinot mūsu īpašo *private banking* statusu un attieksmi pret klientiem.

Kopumā, raugoties uz 2013. gadu, Sabiedrība prognozē, ka šis gads finanšu tirgos būs pozitīvs gads. 2013. gadā ABLV Asset Management, IPAS turpinās atvērto ieguldījumu fondu un individuālo ieguldījumu programmu pārvaldīšanu un jaunu klientu piesaisti. Tiek plānots, ka, pateicoties aktīvai pārdošanai un jaunu ieguldījumu fondu izveidei, palielināsies klientu skaits, kā arī pieaugs klientu aktivitāte.

Darbinieki

Sabiedrības vadība un nodaļu vadītāji ir profesionāļi ar vairāk nekā 15 gadu pieredzi pasaules finanšu tirgos. Sabiedrība rūpējas par darbinieku profesionālās kvalifikācijas celšanu, piedaloties vietējos un starptautiskos apmācību projektos un konferencēs.

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

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

Padomes loceklis
Vadims Reinfelds

Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kiļs

Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgēnijs Gžibovskis

Rīgā, 2013. gada 25. martā

ABLV Asset Management, IPAS padomes un valdes sastāvs

Sabiedrības padome:

Padomes priekšsēdētājs:
Ernests Bernis

Padomes priekšsēdētāja vietnieks:
Māris Kannenieks

Padomes loceklis:
Vadims Reinfelds

Sabiedrības valde:

Valdes priekšsēdētājs:
Leonīds Kijs

Valdes priekšsēdētāja vietnieks:
Jevgeņijs Gžibovskis

Valdes loceklis:
Vadims Burcevs



Padomes loceklis
Vadims Reinfelds



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kijs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgeņijs Gžibovskis

Rīgā, 2013. gada 25. martā

ABLV Asset Management, IPAS paziņojums par vadības atbildību

Sabiedrības padome un valde (turpmāk tekstā – vadība) ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanu. Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likumu, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas norādījumiem un citām uz ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām attiecināmām Latvijas Republikas likumdošanas prasībām.

Finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem un sniedz patiesu priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2012. gada 31. decembrī un 2011. gada 31. decembrī, kā arī par Sabiedrības darbības rezultātiem, kapitāla un rezervju izmaiņām un naudas plūsmu 2012. gadā un 2011. gadā.

Iepriekšminētais finanšu pārskats ir sagatavots, konsekventi pielietojot Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem atbilstošus uzskaites principus un pamatojoties uz komercdarbības turpināšanas principu. Šī finanšu pārskata sagatavošanas gaitā vadības pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

Sabiedrības vadība ir atbildīga par atbilstošas 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 norādījumu un citu uz ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām attiecināmu Latvijas Republikas likumdošanas prasību ievērošanu.

Padomes loceklis
Vadims Reinfelds

Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kiļs

Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgēnijs Gžibovskis

Rīgā, 2013. gada 25. martā

ABLV Asset Management, IPAS visaptverošo ienākumu pārskats par 2012. gadu un 2011. gadu

		01.01.2012.- 31.12.2012.	01.01.2011.- 31.12.2011.
	Pielikums	LVL	LVL
Procentu ienākumi	4	638	1 100
Komisijas naudas ienākumi	5	569 159	602 915
Komisijas naudas izdevumi	5	(17 416)	(14 684)
Arvaistu valūtu tirdzniecības un parvertesanas zaudējumi		(4 525)	(1 958)
Pamatdarbības ienākumi		547 856	587 373
Administratīvie izdevumi	6	(395 176)	(312 312)
Nolietojums	10	(5 396)	(6 054)
Pamatlīdzekļu pārdošanas peļņa		20	6 109
Pārējie izdevumi	7	(157 831)	(43 429)
Pamatdarbības izdevumi, neto		(558 383)	(355 686)
Pārskata perioda zaudējumi/ peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		(10 527)	231 687
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	8	1 579	(28 561)
Pārskata perioda zaudējumi/ peļņa		(8 948)	203 126
Visaptverošo ienākumu kopējais apjoms		(8 948)	203 126



Padomes loceklis
Vadims Reinfelds



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kiļs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgēnijs Gžibovskis

Rīgā, 2013. gada 25. martā

ABLV Asset Management, IPAS finanšu stāvokļa pārskats 2012. gada 31. decembrī un 2011. gada 31. decembrī

Aktīvi	Pielikums	31.12.2012.	31.12.2011.
		LVL	LVL
Pamatīdzekļi	10	17 979	23 147
Nemateriālie aktīvi	10	128	356
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis	8	2 933	1 354
Uzņēmumu ienākuma nodokļa prasības	13	35 451	-
Pārējie aktīvi		38 165	8 176
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	15	42 219	36 524
Prasības pret kredītiestādēm	9	335 103	570 887
Kopā aktīvi		471 978	640 444
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	11	80 926	29 443
Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	13	-	18 123
Kopā saistības		80 926	47 566
Kapitāls			
Apmaksātais pamatkapitāls	12	400 000	400 000
Iepriekšējo gadu zaudējumi		-	(10 248)
Pārskata perioda nesadalītā peļņa		(8 948)	203 126
Kopā kapitāls		391 052	592 878
Kopā saistības un kapitāls		471 978	640 444
Ārpusbilances posteņi			
Aktīvi pārvaldīšanā	14	38 172 307	29 392 021



Padomes loceklis
Vadims Reinfelds



Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kiļs



Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgēnijs Gžibovskis

Rīgā, 2013. gada 25. martā

ABLV Asset Management, IPAS kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats par 2012. gadu un 2011. gadu

	Apmaksātais pamatkapitāls LVL	Nesadalītā peļņa LVL	Kopā kapitāls LVL
01.01.2011.	400 000	36 397	436 397
Izmaksātas dividendes	-	(46 645)	-
2011. gada visaptverošie ienākumi	-	203 126	203 126
31.12.2011.	400 000	192 878	592 878
Izmaksātas dividendes	-	(192 878)	(192 878)
2012. gada visaptverošie zaudējumi	-	(8 948)	(8 948)
31.12.2012.	400 000	(8 948)	391 052

ABLV Asset Management, IPAS naudas plūsmas pārskats par 2012. gadu un 2011. gadu

	01.01.2012.- 31.12.2012.	01.01.2011.- 31.12.2011.
	LVL	LVL
Naudas plūsma pamatdarbības rezultātā		
Zaudējumi/ peļņa pirms uzņēmumu ienākumu nodokļa aprēķināšanas	(10 527)	231 687
Nemateriālo aktīvu un pamatlīdzekļu nolietojums	5 396	6 054
Arvalstu valūtas pozīciju nerealizētie zaudējumi	295	1 958
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā pirms izmaiņām aktīvos un saistībās	(4 836)	239 699
Nākamo periodu izdevumu un uzkrāto ienākumu (pieaugums)/ samazinājums	(5 695)	863
Pārējo aktīvu (pieaugums)/ samazinājums	(29 989)	327
Uzkrāto izdevumu pieaugums/ (samazinājums)	51 483	(16 938)
Pārējo saistību pieaugums/ (samazinājums)	-	(750)
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	10 963	223 201
(Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis)	(53 574)	(7 524)
Atmaksāta uzņēmumu ienākuma nodokļa pārākums	-	79 133
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā	(42 611)	294 810
Naudas plūsma ieguldījumu darbības rezultātā		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu pārdošana	-	38
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu (iegāde)	-	(25 000)
Neto naudas plūsma ieguldījumu darbības rezultātā	-	(24 962)
Naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā		
Dividenžu izmaksa	(192 878)	(46 645)
Pamatkapitāla samazināšana	-	-
Neto naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā	(192 878)	(46 645)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/ (samazinājums)	(235 489)	223 203
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā	570 887	349 642
Arvalstu valūtas pozīciju pārvērtēšanas (zaudējumi)	(295)	(1 958)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās*	335 103	570 887

Naudas un tās ekvivalentu sastāvdaļas skatīt 9. pielikumā Prasības pret kredītiestādēm.

ABLV Asset Management, IPAS finanšu pārskata 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 Rīga, Elizabetes iela 23.

ABLV Asset Management, IPAS 2006. gada 4. augustā ir izsniegta Finanšu un kapitāla tirgus komisijas licence ieguldījumu pārvaldes pakalpojumu sniegšanai.

Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības ABLV Asset Management darbība ir saistīta ar ieguldītāju finanšu instrumentu individuālo portfeļu pārvaldīšanu, ieguldot klientu līdzekļus dažādās ieguldījumu programmās, kā arī atvērto ieguldījumu fondu pārvaldi un konsultāciju sniegšanu par ieguldījumiem finanšu instrumentos. 2012. gada 31. decembrī ABLV Asset Management, IPAS pārvaldīja šādus atvērto ieguldījumu fondus: ABLV Emerging Markets Bond Fund ar apakšfondiem ABLV Emerging Markets USD Bond Fund un ABLV Emerging Markets EUR Bond Fund, ABLV Global ETF Fund ar apakšfondiem ABLV Global USD ETF Fund un ABLV Global EUR ETF Fund un ABLV High Yield CIS Bond Fund ar apakšfondiem ABLV High Yield CIS USD Bond Fund un ABLV High Yield CIS RUB Bond Fund.

Finanšu pārskata 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 pārskats aptver laika periodu no 2012. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

ABLV Asset Management, IPAS finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2012. gada 31. decembrī, apstiprināja Sabiedrības valde un padome Rīgā, 2013. gada 25. martā. Sabiedrības akcionāri ir pilnvaroti izdarīt labojumus finanšu pārskatā pēc tā izdošanas.

2. Pielikums

Piemērotās svarīgākās grāmatvedības metodes un uzskaites principi

Šajā pielikumā ir atspoguļoti nozīmīgākie 2012. gada un 2011. gada laikā konsekventi pielietotie uzskaites principi.

a) Atbilstības ziņojums

Šis Sabiedrības finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz likumdošanā noteiktajā kārtībā sastādītajiem uzskaites reģistriem. Šie uzskaites reģistri ir sagatavoti saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites pamatprincipu, ietverot atsevišķu bilances posteņu pārvērtēšanu, kas veikta atbilstoši ES apstiprināto SFPS prasībām.

Salīdzinājumā ar grāmatvedības uzskaites metodēm, kuras tika izmantotas, sagatavojot iepriekšējo periodu finanšu pārskatus, finanšu pārskata sagatavošanā par periodu no 2012. gada 1. janvāra līdz 2012. gada 31. decembrim izmantotās grāmatvedības uzskaites metodes nav mainītas, izņemot SFPS grozījumi, kas stājās spēkā pārskata periodā.

Jaunu un/ vai grozītu SFPS un SFPIK piemērošana pārskata periodā

Pārskata periodā Sabiedrība piemērojusi šādus jaunus un grozītus Starptautiskos finanšu pārskatu standartus un Starptautisko finanšu pārskatu interpretācijas komitejas interpretācijas, kurām nav būtiskas ietekmes uz finanšu pārskatu:

- grozījumi SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana” – papildus informācijas atklāšana par finanšu aktīvu atzīšanas pārtraukšanu;
- grozījumi SGS Nr. 12 „Ienākuma nodokļi” – atliktais nodoklis: pamatā esošo aktīvu atgūšana.

SGSP izdevusi grozījumus SFPS Nr. 7, ar ko nosaka nepieciešamību atklāt izvērstāku informāciju par finanšu aktīviem. Minētā sniedzamā informācija attiecas uz aktīviem, kuru atzīšana tiek pārtraukta (kā definēts SGS Nr. 39). Ja nodoto aktīvu atzīšana finanšu pārskatā nav pilnībā pārtraukta, uzņēmumam jāatklāj informācija, kas ļautu finanšu pārskatu lietotājam izprast saistību starp aktīviem, kuru atzīšana nav pārtraukta, un attiecīgajām saistībām. Ja šo aktīvu atzīšana ir pilnībā pārtraukta, tomēr uzņēmums ar aktīviem saglabā turpmāku saikni, ir jānodrošina informācijas atklāšana, kas ļautu finanšu pārskatu lietotājam izvērtēt uzņēmuma šādas turpmākas saiknes raksturu un ar to saistītos riskus.

Grozījumi attiecas tikai uz informācijas atspoguļošanu. Šie grozījumi neietekmē šos finanšu pārskatus, jo Sabiedrībai nav šādu finanšu aktīvu.

SGS Nr. 12 „Ienākuma nodokļi” grozījumi spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2012. gada 1. janvārī vai vēlāk. Grozījumi precizē atliktā nodokļa aprēķināšanas kārtību attiecībā uz ieguldījuma īpašumiem, kas novērtēti patiesajā vērtībā. Grozījumi ievieš atspēkojamu pieņēmumu, ka atliktais nodoklis, kas piemērots ieguldījuma īpašumam, kas novērtēts, izmantojot SGS Nr. 40 minēto patiesās vērtības modeli, ir jāaprēķina, pieņemot, ka tā uzskaites vērtība tiks atgūta, attiecīgo īpašumu pārdodot. Bez tam ieviesta prasība, kas nosaka, ka atliktais nodoklis, kas piemērots, nolietojumam nepakļautiem aktīviem, kas novērtēti, izmantojot SGS Nr.16 norādīto pārvērtēšanas modeli, vienmēr jāaprēķina, pamatojoties uz attiecīgā aktīva pārdošanas vērtību. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Šie grozījumi neietekmē šos finanšu pārskatus.

Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā vai kurus nav apstiprinājusi ES un kas nav piemēroti agrāk:

SGS. Nr.1 „Finanšu pārskatu sniegšana” (grozījumi) - citu ienākumu posteņu, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, uzrādīšana.

Grozījumi spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2012. gada 1. jūlijā vai vēlāk. Grozījumi SGS. Nr.1 maina citu ienākumu posteņu, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, grupēšanas principus. Posteņi, kas nākotnē varētu tikt pārklasificēti, iekļaujot tos peļņas vai zaudējumu aprēķinā (piemēram, pārtraucot to atzīšanu vai veicot norēķinus), jāuzrāda atsevišķi no posteņiem, kas nekad netiks pārklasificēti. Šie grozījumi ietekmē tikai finanšu pārskatu sniegšanu, proti, Sabiedrības finanšu stāvokli vai darbības rezultātus tie neietekmē. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Sabiedrība šobrīd izvērtē šo grozījumu ietekmi uz finanšu pārskatos iekļaujamo informāciju.

SGS Nr. 19 „Darbinieku pabalsti” (grozījumi).

Grozījumi spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk. SGSP izdevusi vairākus SGS Nr. 19 grozījumus, sākot no būtiskām izmaiņām, piemēram, koridora (jeb diapazona) principa un plāna aktīvu sagaidāmās atdeves koncepcijas izslēgšana, līdz vienkāršiem paskaidrojumiem un redakcionāliem labojumiem. Atļauta agrāka piemērošana. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Sabiedrība šobrīd izvērtē šo grozījumu ietekmi uz tā finanšu stāvokli un darbības rezultātiem.

SGS. Nr.27 „Atsevišķie finanšu pārskati” (pārstrādāta redakcija).

Standarta jaunā redakcija ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk, pēc jauno SFPS Nr. 10 un Nr. 12 ieviešanas. Grozījumos noteiktas uzskaites un informācijas atklāšanas prasības attiecībā uz ieguldījumiem meitas uzņēmumos, kopīgi kontrolētos uzņēmumos un asociētos uzņēmumos, kas ir jāievēro sagatavojot atsevišķos finanšu pārskatus. SGS Nr. 27 „Atsevišķie finanšu pārskati” nosaka, ka, sagatavojot atsevišķos finanšu pārskatus, uzņēmumam šie ieguldījumi jāuzskaita to sākotnējā vērtībā vai saskaņā ar SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti”. Atļauta agrāka piemērošana. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Šie grozījumi neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

SGS. Nr.28 „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos” (pārstrādāta redakcija).

Standarta jaunā redakcija ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk. Pēc jauno SFPS Nr. 10 un Nr. 12 ieviešanas SGS Nr. 28 nosaukums ir „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos”, un tajā tiek aplūkota pašu kapitāla metodes piemērošana ne tikai ieguldījumiem asociētajos uzņēmumos, bet arī kopuzņēmumos. Atļauta agrāka piemērošana. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Šie grozījumi neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana” (grozījumi) – Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējs ieskaits.

Grozījumi spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk. Grozījumi paskaidro formulējumu „šobrīd ir juridiskas tiesības veikt ieskaitu”, kā arī paskaidro SGS Nr. 32 sniegto savstarpējā ieskaita kritēriju piemērošanu norēķinu sistēmām (piemēram, centrālās ieskaita iestādes sistēmām), kas izmanto bruto norēķinu mehānismus, kas netiek veikti vienlaicīgi. SGS Nr. 32 grozījumi jāpiemēro retrospektīvi. Atļauta agrāka piemērošana. Tomēr, ja uzņēmums nolemj šos grozījumus piemērot agrāk, tam šis fakts jāatspoguļo finanšu pārskatā, kā arī jāsniedz informācija, kas atspoguļojama saskaņā ar SFPS Nr. 7 grozījumiem attiecībā uz finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējo ieskaitu. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi.

SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana” (grozījumi) – finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējais ieskaits.

Grozījumi spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk. Grozījumi ievieš kopējas informācijas sniegšanas prasības. Tādējādi finanšu pārskatu lietotājiem tiktu sniegta noderīga informācija, lai varētu novērtēt ieskaita vienošanās ietekmi vai iespējamo ietekmi uz uzņēmuma finansiālo stāvokli. SFPS Nr. 7 grozījumi jāpiemēro retrospektīvi. Šie grozījumi neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti” – Klasifikācija un novērtēšana.

Jaunais standarts spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. janvārī vai vēlāk. Izdots SFPS Nr. 9 ar laiku pilnībā aizstās SGS Nr. 39 un ir piemērojams finanšu aktīvu un finanšu saistību klasifikācijai un novērtēšanai. SFPS Nr. 9 pirmā daļa būtiski ietekmēs finanšu aktīvu klasifikāciju un novērtēšanu un to uzņēmumu finanšu pārskatu sagatavošanu, kas noteikuši finanšu saistības, izmantojot patieso vērtību. Nākamajos darba posmos SGSP aplūkos risku ierobežošanas uzskaiti un finanšu aktīvu vērtības samazināšanos. Atļauta agrāka piemērošana. Šo standartu ES vēl nav apstiprinājusi. Šie grozījumi neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

SFPS Nr. 10 „Konsolidētie finanšu pārskati”.

Jaunais standarts spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk. SFPS Nr. 10 aizstāj to SGS Nr. 27 „Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati” daļu, kas attiecas uz konsolidēto finanšu pārskatu uzskaiti, kā arī aizstāj SFPIK interpretācija Nr. 12 „Konsolidācija – īpašam nolūkam dibināti uzņēmumi”. SFPS Nr. 10 nosaka vienotu kontroles modeli, kas attiecas uz visiem uzņēmumiem, tajā skaitā arī uz īpašam nolūkam dibinātiem uzņēmumiem. Atkarībā no šī izvērtējuma rezultāta, tiks pieņemts lēmums par to, kuri uzņēmumi mātes uzņēmumam jākonsolidē. Jomas, kurās jāveic šāds būtisks izvērtējums, ietver, piemēram, de facto kontroli, potenciālās balsstiesības, kā arī to, vai lēmumu pieņēmējs darbojas kā principāls vai aģents. Šo standartu ES vēl nav apstiprinājusi. Šie grozījumi neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

SFPS Nr. 11 „Kopīgas vienošanās”.

Jaunais standarts spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk. SFPS Nr. 11 aizstāj SGS Nr. 31 „Līdzdalība kopuzņēmumos” un SFPIK interpretācija Nr. 13 „Kopīgi kontrolēti uzņēmumi – kopuzņēmuma dalībnieku nemonetārie ieguldījumi”. SFPS Nr. 11 izslēdz iespēju kopīgi kontrolētu uzņēmumu uzskaitē izmantot proporcionālo konsolidāciju. Tā vietā kopīgi kontrolēti uzņēmumi, kas tiek klasificēti kā kopuzņēmumi jāuzskaita, izmantojot pašu kapitāla metodi. Turklāt saskaņā ar SFPS Nr. 11 kopīgi kontrolēti aktīvi un kopīgi kontrolētas darbības tiek definētas kā kopīgas darbības, un šādas kopīgas vienošanās parasti tiks uzskaitītas, piemērojot esošos uzskaites principus. Proti, uzņēmums turpinās atzīt tam piederošo aktīvu, saistību, ieņēmumu un izmaksu relatīvo daļu. Šo standartu ES vēl nav apstiprinājusi. Šie grozījumi neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

SFPS Nr. 12 „Informācijas sniegšana par līdzdalību citos uzņēmumos”.

Jaunais standarts spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk. SFPS Nr. 12 iekļauj visas informācijas atklāšanas prasības, kas iepriekš saistībā ar konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanu bija noteiktas SGS Nr.27, kā arī visas informācijas atklāšanas prasības, kas iepriekš noteiktas SGS Nr. 31 un SGS Nr. 28. Šīs prasības attiecas uz informācijas atklāšanu par uzņēmuma līdzdalību meitas uzņēmumos, kopīgi kontrolētos uzņēmumos, asociētajos uzņēmumos un īpašam nolūkam dibinātos uzņēmumos. Noteiktas arī vairākas jaunas informācijas sniegšanas prasības. Šo standartu ES vēl nav apstiprinājusi. Šie grozījumi neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

Grozījumi SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 12 un SGS Nr. 27 – Ieguldījumu sabiedrības.

Grozījumi ir spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk. Grozījumi attiecas uz uzņēmumiem, kas atbilst ieguldījumu sabiedrību definīcijai. Grozījumos noteikts izņēmums no SFPS Nr. 10 minētajām konsolidācijas prasībām, proti, ieguldījumu sabiedrībām savi meitas uzņēmumi ir jānovērtē patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, nevis tos konsolidējot. Grozījumu ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatu.

SFPS Nr. 13 „Patiesās vērtības novērtēšana”.

Jaunais standarts spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk. SFPS Nr. 13 ievieš vienotu pieeju patiesās vērtības noteikšanai situācijās, kad patiesā vērtība piemērojama saskaņā ar SFPS prasībām. SFPS Nr. 13 nemaina patiesās vērtības izmantošanas prasības, bet sniedz pamatnostādnes, kā tā nosakāma saskaņā ar SFPS gadījumos, kad patiesās vērtības izmantošana tiek prasīta vai ir atļauta. Šis standarts jāpiemēro retrospektīvi un atļauta arī tā agrāka piemērošana. Šo standartu ES vēl nav apstiprinājusi. Grozījumu ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatu.

SFPIK interpretācija Nr. 20 „Izstrādes izmaksas karjera ražošanas procesa posmā”.

Interpretācija spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk. Šī interpretācija attiecas tikai uz tām izstrādes izmaksām, kas radušās karjera ražošanas procesa posmā. Atļauta agrāka piemērošana. SFPIK interpretāciju Nr. 20 ES vēl nav apstiprinājusi. Interpretācija neietekmēs sabiedrības finanšu pārskatus.

SGSP ir izdevusi SFPS ikgadējos uzlabojumus 2009. - 2011. gadu ciklam, kas ietver grozījumus tās standartos un ar tiem saistīto secinājumu pamatos. Ikgadējo uzlabojumu projekts nodrošina mehānismu, kā veikt nepieciešamus, bet ne steidzamus grozījumus SFPS.

Grozījumi spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk. Visos gadījumos atļauta agrāka piemērošana ar nosacījumu, ka šis fakts tiek atspoguļots. Minēto projektu ES vēl nav apstiprinājusi. Sabiedrība šobrīd izvērtē šīs jaunās interpretācijas ietekmi uz tās finanšu stāvokli un darbības rezultātiem:

- SGS Nr.1 “Finanšu pārskatu sniegšana”. Tiek skaidrota atšķirība starp brīvprātīgi sniegtu papildu salīdzināmo informāciju un minimālo obligāto salīdzināmās informācijas apjomu. Kopumā, minimālais obligātais salīdzināmais

periods ir iepriekšējais periods. Ja uzņēmums brīvprātīgi sniedz salīdzināmo informāciju, kas pārsniedz minimālo noteikto salīdzināmo periodu, tad šī salīdzināmā informācija uzņēmumam jāiekļauj attiecīgajos finanšu pārskata pielikumos. Papildu salīdzināmajiem periodiem nav jāsniedz pilnīgs finanšu pārskata komplekts. Bez tam, tālāk minētajos gadījumos izstrādājams sākuma finanšu stāvokļa pārskats (pazīstams kā „trešā bilance”): ja uzņēmums maina savus grāmatvedības uzskaites principus; veic retrospektīvas korekcijas vai veic pārklasifikāciju, un šīm izmaiņām ir būtiska ietekme uz finanšu stāvokļa pārskatu. Sākuma pārskatam būtu jābūt par iepriekšējā perioda sākumu. Tomēr, atšķirībā no brīvprātīgi sniedzamās salīdzinošās informācijas, „trešajai bilancei” pielikumā nav jāsniedz attiecīgi pielikumi.

- SGS Nr. 16 „Pamatlīdzekļi”. Grozījumi precizē, ka nozīmīgākās rezerves daļas un apkopes aprīkojums, kas atbilst pamatlīdzekļu definīcijai, nav inventārs.
- SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana”. Grozījumi izskaidro, ka ienākumu nodokļi, kas rodas no peļņas sadales pašu kapitāla turētājiem, tiek uzskaitīti saskaņā ar SGS Nr. 12 „Ienākuma nodokļi”. Grozījums atceļ esošās SGS Nr. 32 noteiktās ienākumu nodokļu prasības un liek uzņēmumiem piemērot SGS Nr. 12 noteiktās prasības jebkādiem ienākumu nodokļiem, kas rodas no peļņas sadales pašu kapitāla turētājiem.
- SGS Nr. 34 „Starposma finanšu pārskati”. Izmaiņas skaidro SGS Nr. 34 noteiktās prasības, kas attiecas uz segmentu informāciju par kopējiem aktīviem un saistībām katram uzrādāmajam segmentam, lai uzlabotu atbilstību SFPS Nr. 8 „Darbības segmenti” noteiktajām prasībām. Katra konkrētā uzrādāmā segmenta kopējie aktīvi un saistības atspoguļojamas vienīgi tad, ja šīs summas tiek regulāri iesniegtas uzņēmuma galvenajam darbības lēmumu pieņēmējam un uzņēmuma iepriekšējā gada finanšu pārskatā uzrādītajā kopsummā šai uzrādāmajā segmentā ir būtiskas izmaiņas.

Pārejas norādes (grozījumi SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 11 un SFPS Nr. 12). Šīs norādes ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk. SGSP izdevusi grozījumus SFPS Nr. 10 „Konsolidētie finanšu pārskati”, SFPS Nr. 11 „Kopīgi kontrolēti uzņēmumi” un SFPS Nr. 12 „Informācijas sniegšana par līdzdalību citos uzņēmumos”. Grozījumi maina pārejas norādes, lai nodrošinātu turpmāku atvieglojumu, atbrīvojot no retrospektīvas piemērošanas pilnā apmērā. SFPS Nr. 10 minētais sākotnējās piemērošanas datums tiek definēts kā pārskata perioda sākums, kurā SFPS Nr. 10 tiek piemērots pirmoreiz. Izvērtējums, vai pastāv kontrole, tiek veikts „sākotnējās piemērošanas datumā”, nevis salīdzināmā perioda sākumā. Ja kontroles esamības novērtējums pēc SFPS Nr. 10 un SGS Nr. 27/PIK-12 ir atšķirīgs, jāveic retrospektīvas korekcijas. Savukārt, ja kontroles esamības novērtējums ir tāds pats, retrospektīva piemērošana nav nepieciešama. Ja tiek uzrādīti vairāk par vienu salīdzināmo periodu, tiek sniegts papildu atvieglojums, nosakot, ka korekcijas veicamas tikai vienam periodam. Tādu pat iemeslu dēļ, lai sniegtu pārejas atvieglojumus, SGSP ir grozījusi arī SFPS Nr. 11 „Kopīgi kontrolēti uzņēmumi” un SFPS Nr. 12 „Informācijas sniegšana par līdzdalību citos uzņēmumos”. Šīs norādes ES vēl nav apstiprinājusi. Sabiedrība patlaban izvērtē šo norāžu ietekmi uz tā finansiālo stāvokli un darbības rezultātiem.

Sabiedrība nav piemērojusi agrāk nekādus citus standartus, interpretācijas vai to grozījumus, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā.

Svarīgākās grāmatvedības aplēses un pieņēmumi

Sagatavojot finanšu pārskatu saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS, vadībai jāveic zināmas aplēses un pieņēmumi, kas ietekmē atsevišķus finanšu stāvokļa pārskatā un visaptverošo ienākumu pārskatā atspoguļoto posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Šādas aplēses un pieņēmumi ir balstīti uz vadībai pieejamo ticamāko informāciju par attiecīgajiem notikumiem un darbībām. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī. Būtiskākās aplēses un pieņēmumi attiecas uz pamatlīdzekļu (i) skaidrojums) un nemateriālo aktīvu (h) skaidrojums) nolietojuma likmēm, atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa apjoma noteikšanu (k) skaidrojums), kā arī finanšu aktīvu un finanšu saistību patiesās vērtības noteikšanu (d) skaidrojums).

b) Finanšu pārskatu sagatavošanas principi

Šie uzskaites reģistri ir sagatavoti saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites pamatprincipu, ietverot atsevišķu bilances posteņu pārvērtēšanu un korekcijas, kas izdarītas, lai šie atbilstoši Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS) un Finanšu un kapitāla tirgus komisijas prasībām sagatavotais finanšu pārskats sniegtu patiesu priekšstatu.

Finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Latvijas Republikas nacionālā naudas vienība lats (LVL), ja vien nav norādīts citādi, kas ir Sabiedrības funkcionālā un uzrādīšanas valūta.

Nozīmīgākie Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanā izmantotie Latvijas Bankas noteiktie valūtas maiņas kursi (lati par vienu ārvalstu valūtas vienību):

Pārskata periodu beigu datums	USD	EUR
2012. gada 31. decembrī	0.531	0.702804
2011. gada 31. decembrī	0.544	0.702804

Finanšu pārskata pielikumos iekavās sniegtā informācija atbilst salīdzinošiem 2011. gada rādītājiem, ja vien nav norādīts citādi.

Šis finanšu pārskats par gadu, kas noslēdzās 2012. gada 31. decembrī, sagatavots, pieņemot, ka Sabiedrība savu darbību turpinās arī nākotnē, konsekventi piemērojot Eiropas Savienībā pieņemtos Starptautiskos finanšu pārskatu standartus un FKTK Banku, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas noteikumus.

c) 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 bilancē 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.

Finanšu aktīvu, izņemot kredītu nebankām, pirkšanas un pārdošanas darījumu atzīšana un atzīšanas pārtraukšana bilancē tiek atspoguļota norēķinu dienā. Kredītus nebankām bilancē atspoguļo brīdī, kad naudas līdzekļi tiek pārskaitīti uz klienta norēķinu kontu.

d) 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.

e) Ienākumu un izdevumu atzīšana

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

Procentu ienākumi/izdevumi finanšu aktīviem/saistībām, kas tiek novērtētas amortizētajā vērtībā, tiek atzīti visaptverošo ienākumu pārskatā saskaņā ar efektīvās procentu likmes metodi.

Komisijas naudas ienākumi un izdevumi tiek atzīti visaptverošo ienākumu pārskatā attiecīgā darījuma veikšanas brīdī, izņemot komisijas ieņēmumus/ izdevumus, kas tieši attiecināmi uz finanšu aktīviem/ saistībām, kas tiek uzrādītas amortizētajā vērtībā – šiem aktīviem/saistībām komisijas ieņēmumi/ izdevumi tiek iekļauti efektīvās procentu likmes aprēķinā.

f) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Darījumi ārvalstu valūtā tiek pārvērtēti latos pēc darījumu dienā spēkā esošā Latvijas Bankas noteiktā ārvalstu valūtas maiņas kursa. Monetārie aktīvi un pasīvi ārvalstu valūtā tiek pārvērtēti latos pēc gada beigās spēkā esošā Latvijas Bankas noteiktā ārvalstu valūtas maiņas kursa. Ārvalstu valūtas maiņas kursa turpmāko izmaiņu rezultātā iegūtā peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti visaptverošo ienākumu pārskatā kā peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas pozīcijas pārvērtēšanas.

g) Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Sabiedrībai ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Sabiedrības, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt.

h) 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 piemērojuši nolietojuma gada likmi 20%.

i) 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	20%
Datortehnika un programmnodrošinājums	16-33%
Biroja aprīkojums	10-33%

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

j) Darbinieku materiālie labumi

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

k) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanas prasībām uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts 15% apmērā no attiecīgajā nodokļu periodā gūtajiem, ar nodokli apliekamajiem ienākumiem.

Atliktais nodoklis, kas radies no īslaicīgām atšķirībām, iekļaujot atsevišķus posteņus nodokļu deklarācijā un šajā finanšu pārskatā, ir aprēķināts, izmantojot saistību metodi. Atliktais nodoklis attiecas uz nākotnē iespējamajām nodokļu prasībām un saistībām par visiem darījumiem un notikumiem, kas atzīti finanšu pārskatā vai nodokļu deklarācijā. Atliktā nodokļa saistības tiek noteiktas, pamatojoties uz nodokļu likmēm, kuras ir paredzēts piemērot tad, kad izzudīs īslaicīgās atšķirības. Galvenās īslaicīgās atšķirības laika ziņā rodas no atšķirīgajām grāmatvedības un nodokļu vajadzībām pielietotajām nolietojuma likmēm pamatlīdzekļiem un uzkrājumiem darbinieku atvaļinājuma apmaksai.

l) Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Uz katru pārskata datumu tiek izvērtēts, vai pastāv pazīmes, kas norāda uz iespēju, ka nefinanšu aktīva vērtība ir samazinājusies, vai 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.

m) Nauda un tās ekvivalenti

Par naudu un tās ekvivalentiem tiek uzskatīts skaidras naudas atlikums Bankas kontā, prasības uz pieprasījumu un prasības ar līgumā noteikto sākotnējo termiņu līdz trīs mēnešiem pret centrālajām bankām un citām kredītiestādēm. Naudas atlikumu samazina par saistībām pret minētajām institūcijām uz pieprasījumu. 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.

n) Aktīvi pārvaldīšanā

Aktīvi, kurus Sabiedrība pārvalda savu klientu, fondu un citu institūciju uzdevumā, netiek uzskaitīti par Sabiedrības aktīviem. Līdz ar to šie aktīvi netiek atspoguļoti Sabiedrības bilancē. Šajos finanšu pārskatos aktīvi pārvaldīšanā iekļauti vienīgi informatīvā nolūkā.

3. Pielikums

Riska vadība

Riska pārvaldīšana ir viena no Sabiedrības stratēģiskajām vērtībām. Sabiedrība, veicot savu uzņēmējdarbību, ir pakļauta dažādiem finanšu riskiem, no kuriem nozīmīgākie ir kredītrisks, likviditātes risks un tirgus risks, kurus izraisa izmaiņas procentu likmēs, valūtas maiņas kursos un citi faktori. Šo risku pārvaldīšanas nolūkā ir izstrādātas risku vadības politikas, kuras apstiprina Sabiedrības valde un īsteno attiecīgās struktūrvienības.

Riska vadības sistēma nepārtraukti tiek pilnveidota, ievērojot Sabiedrības darbības un finanšu tirgus attīstību. Šī procesa regulāru kontroli veic ABLV Bank, AS iekšējā audita nodaļa.

2012. gada 31. decembrī Sabiedrības bilanci esošie finanšu aktīvi ir prasības pret kredītiestādēm 335 103 LVL apmērā (2011.: 570 887 LVL), 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 31.12.2012. bija 468 917 latu (31.12.2011.: 638 734 latu).

Saskaņā ar iekšējos normatīvajos dokumentos noteikto, Sabiedrība brīvos naudas līdzekļus izvietoto tikai ABLV Bank, AS.

2012. gada 31. decembrī Sabiedrībai nebija finanšu aktīvu, kuri tika kavēti vai kuriem būtu atzīts vērtības samazinājums (2011.: 0).

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.

Aktīvi	Uz pieprasījumu LVL	1-3 mēn. LVL	6-12 mēn. LVL	kopā līdz gadam LVL	Bez termiņa LVL	Kopā LVL
Prasības pret kredītiestādēm	161 749	173 354	-	335 103	-	335 103
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	38 285	2 641	1 293	42 219	-	42 219
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	-	2 933	2 933	-	2 933
Uzņēmumu ienākuma nodokļa prasības	35 451	-	-	35 451	-	35 451
Pamatlīdzekļi	-	-	-	-	17 979	17 979
Nemateriālie aktīvi	-	-	-	-	128	128
Pārējie aktīvi	38 165	-	-	38 165	-	38 165
Kopā aktīvi	273 650	175 995	4 226	453 871	18 107	471 978
Saistības						
Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi	80 926	-	-	80 926	-	80 926
Kopā saistības	80 926	-	-	80 926	-	80 926
Neto aktīvi	192 724	175 995	4 226	372 945	18 107	391 052

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 denominētos aktīvus un saistības. Sabiedrībai nebija būtisku aktīvu un saistību ārvalstu valūtās uz pārskata perioda beigām.

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

d) Procentu likmju risks

Sabiedrība nav pakļauta būtiskam procentu likmju riskam. Sabiedrība gūst ienākumus no termiņnoguldījumiem, kuriem ir fiksēta likme.

e) Operacionālais risks

Sabiedrības darbībā tiek identificēti arī nefinanšu riski, kas var radīt negaidītus zaudējumus. Šādu risku cēlonis var būt, piemēram, cilvēku kļūdas vai krāpšana, informācijas sistēmu darbības traucējumi, nepietiekama iekšējā kontrole un procedūras u.tml. Sabiedrība cenšas saglabāt iespējamo zemāko riska līmeni, vienlaikus tiecoties nepārsniegt saprātīgu izmaksu līmeni. Iekšējā kontrole Sabiedrības struktūrvienībās ir viens no iespējamo zaudējumu novēršanas līdzekļiem.

Operacionālais risks ir tiešu vai netiešu zaudējumu risks, ko izraisa prasībām neatbilstoši vai nepilnīgi iekšējie procesi, cilvēki vai sistēmas, vai arī ārējie faktori. Operacionālais risks ietver juridisko risku, bet izslēdz stratēģisko un reputācijas risku.

Operacionālais risks piemīt visiem Sabiedrības produktiem, darbībām, procesiem un sistēmām.

4. Pielikums

Procentu ienākumi

	01.01.2012.- 31.12.2012.	01.01.2011.- 31.12.2011.
Procentu ienākumi	LVL	LVL
no prasībām pret kredītiestādēm	638	1 100
Procentu ienākumi kopā	638	1 100

5. Pielikums

Komisijas naudas ienākumi un izdevumi

	01.01.2012.- 31.12.2012.	01.01.2011.- 31.12.2011.
Komisijas naudas ienākumi	LVL	LVL
Atvērto ieguldījumu fondu pārvaldīšana	496 194	407 212
Individuālo portfeju pārvaldīšana un izveidošana	54 250	128 488
Citi	18 715	67 215
Komisijas naudas ienākumi kopā	569 159	602 915
Komisijas naudas izdevumi		
pārējie komisijas naudas izdevumi	16 941	14 501
par bankas pakalpojumiem	475	183
Komisijas naudas izdevumi kopā	17 416	14 684

6. Pielikums

Administratīvie izdevumi

	01.01.2012.- 31.12.2012.	01.01.2011.- 31.12.2011.
	LVL	LVL
Padomei un valdei izmaksātais atalgojums	87 053	94 896
Personāla atalgojums	80 817	59 081
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	36 568	37 751
Risku un finanšu analīzes izdevumi	44 340	30 177
Atbilstības pakalpojumi	24 348	-
Profesionālie pakalpojumi	22 192	21 052
Juridiskie pakalpojumi	19 632	11 599
Telpu nomas un uzturēšanas izdevumi	12 634	11 169
Lietvedības pakalpojumi	6 552	-
Grāmatvedības izdevumi	4 356	9 021
Tehnikas apkalpošanas izdevumi	8 329	6 097
Revidenta atlīdzība	4 217	4 006
Mārketinga izdevumi	-	2 960
Citi administratīvie izdevumi	44 138	24 503
Administratīvie izdevumi kopā	395 176	312 312

2012. gadā vidējais Sabiedrībā strādājošo darbinieku skaits bija 6.

Sabiedrības darbinieku skaits un sadalījums pa kategorijām

	31.12.2012.	31.12.2011.
	skaits	skaits
Vadība	2	2
Pārējie darbinieki	5	4
Kopā	7	6

7. Pielikums

Pārējie izdevumi

	01.01.2012.- 31.12.2012.	01.01.2011.- 31.12.2011.
	LVL	LVL
Izdevumi par klientu piesaisti	141 887	37 102
Maksājums FKTK	15 944	6 327
Pārējie izdevumi kopā	157 831	43 429

8. Pielikums

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	01.01.2012.- 31.12.2012.	01.01.2011.- 31.12.2011.
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	34 089
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis pagaidu atšķirību izmaiņu rezultātā	(1 579)	1
Pārskata gada faktiskais uzņēmumu ienākuma nodoklis	(1 579)	34 090
Ienākumi attiecināmi uz 2010. gada uzņēmumu ienākuma nodokļa samazinājumu	-	(5 529)
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	(1 579)	28 561

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis:

	Balance		Peļņas vai zaudējumu aprēķins	
	31.12.2012.	31.12.2011.	01.01.2012.- 31.12.2012.	01.01.2011.- 31.12.2011.
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības				
Paātrinātais nolietojums nodokļu vajadzībām	(568)	(448)	(120)	(427)
Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	(568)	(448)	(120)	(427)
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs				
Uz nākamajiem periodiem pārnestie nodokļu zaudējumi	1 311	-	1 311	-
Uzkrātas atvairinājuma saistības	2 190	1 802	388	426
Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs	3 501	1 802	1 699	426
Neto atliktais UIN	2 933	1 354	1 579	(1)

Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

	01.01.2012.- 31.12.2012. LVL	01.01.2011.- 31.12.2011. LVL
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	(10 527)	231 687
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis - 15% (2011: 15%)	(1 579)	34 753
Pastāvīgās atšķirības:		
Citas	-	(663)
Pārskata gada faktiskais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	(1 579)	34 090

9. Pielikums

Prasības pret kredītiestādēm

	31.12.2012. LVL	31.12.2011. LVL
Nauda bankā	161 749	148 171
Termiņnoguldījumi	173 354	422 716
Nauda un tās ekvivalenti kopā	335 103	570 887

10. Pielikums

Nemateriālie aktīvi un pamatlīdzekļi

	31.12.2012. LVL	31.12.2011. LVL
Nemateriālie aktīvi	128	356
Nemateriālie aktīvi kopā	128	356
Transporta līdzekļi	17 917	22 917
Biroja aprīkojums		
EDA iekārtas	-	-
Pārējie pamatlīdzekļi	62	230
Pamatlīdzekļi kopā	17 979	23 147

Izmaiņas Sabiedrības nemateriālajos aktīvos un pamatlīdzekļos 2011. gadā

	Nemateriālie ieguldījumi LVL	Pamatlīdzekļi LVL	Kopā LVL
Sākotnējā vērtība 01.01.2011.	6 550	27 425	33 975
Pārskata gadā iegādātie	-	25 000	25 000
Pārskata gadā pārdotie un norakstītie	-	(19 783)	(19 783)
Sākotnējā vērtība 31.12.2011.	6 550	32 642	39 192
Uzkrātais nolietojums 01.01.2011.	(4 997)	(24 383)	(29 380)
Pārskata gadā aprēķinātais nolietojums	(1 197)	(4 857)	(6 054)
Nolietojuma norakstīšana		19 745	19 745
Uzkrātais nolietojums 31.12.2011.	(6 194)	(9 495)	(15 689)
Atlikusī vērtība 01.01.2011.	1 553	3 042	4 595
Atlikusī vērtība 31.12.2011.	356	23 147	23 503

Izmaiņas Sabiedrības nemateriālajos aktīvos un pamatlīdzekļos 2012. gadā

	Nemateriālie ieguldījumi LVL	Pamatlīdzekļi LVL	Kopā LVL
Sākotnējā vērtība 01.01.2012.	6 550	32 642	39 192
Pārskata gadā iegādātie	-	-	0
Sākotnējā vērtība 31.12.2012.	6 550	32 642	39 192
Uzkrātais nolietojums 01.01.2012.	(6 194)	(9 495)	(15 689)
Pārskata gadā aprēķinātais nolietojums	(228)	(5 168)	(5 396)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2012.	(6 422)	(14 663)	(21 085)
Atlikusī vērtība 01.01.2012.	356	23 147	23 503
Atlikusī vērtība 31.12.2012.	128	17 979	18 107

2012. gada 31. decembrī Sabiedrības īpašumā bija nemateriālie aktīvi un pamatlīdzekļi ar atlikušo vērtību 0, kuru iegādes vērtība bija 8 217 latī (31.12.2011.: 8 056 latī).

11. Pielikums

Uzkrātie izdevumi

	31.12.2012. LVL	31.12.2011. LVL
Uzkrājumi darbinieku atvaļinājumu apmaksai	14 597	12 016
Uzkrājumi prēmijām	11 282	1 861
Pārējie uzkrātie izdevumi	55 047	15 566
Uzkrātie izdevumi kopā	80 926	29 443

12. Pielikums

Apmaksātais pamatkapitāls

2012. gada 31. decembrī ABLV Asset Management, IPAS akciju kapitāls bija 400 000 latu (31.12.2011.: 400 000 latu).

Sabiedrības pamatkapitālu veido tikai parastās akcijas. Vienas akcijas nominālvērtība ir 1 lats.

2012. gadā un 2011. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija 1 (viens) akcionārs ABLV Bank, AS.

13. Pielikums

Nodokļi

Sabiedrības nodokļu kustības pārskats:

	ledzīvotāju ienākuma nodoklis LVL	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas LVL	Pievienotās vērtības nodoklis LVL	Uzņēmumu ienākuma nodoklis LVL
31.12.2010. nodokļu (saistības)/ pārmaksa	(5)	(547)	5 634	82 046
Aprēķināts	(32 794)	(53 659)	5 273	(34 089)
Korekcija par iepriekšējiem periodiem	-	-	(442)	-
Uzņēmumu grupā pārnestie nodokļu zaudējumi	-	-	-	5 529
Atgriezta pārmaksa	-	-	(5 057)	(79 133)
Samaksāts	32 799	54 206	-	7 524
31.12.2011. nodokļu (saistības) / pārmaksa	-	-	5 408	(18 123)
Aprēķināts	(31 931)	(53 067)	17 532	-
Korekcija par iepriekšējiem periodiem	-	-	227	-
Samaksāts	31 931	53 067	-	53 574
31.12.2012. nodokļu (saistības) / pārmaksa	-	-	23 167	35 451

14. Pielikums

Ārpusbilances posteņi

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

	31.12.2012.	31.12.2011.
	LVL	LVL
Uzņēmumu finanšu aktīvi nodoti pārvaldībā	1 884 317	4 651 543
Privātpersonu finanšu aktīvi nodoti pārvaldībā	440 161	760 549
ABLV Asset Management, IPAS pārvaldītie ieguldījumu fondi	35 847 829	23 979 929
Klientu vārdā pārvaldītie aktīvi kopā	38 172 307	29 392 021

15. Pielikums

Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi

	31.12.2012.	31.12.2011.
	LVL	LVL
Komisijas naudas ienākumi	38 285	32 811
Nākamo periodu izdevumi	3 934	3 713
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi kopā	42 219	36 524

16. Pielikums

Kapitāla pietiekamība

Sabiedrības kapitāla pārvaldīšanas mērķis ir ārējo, t.i., FKTK un SFPS prasību ievērošana un kapitāla pietiekamības normatīvu uzturēšana, kas nepieciešams Sabiedrības darbības nodrošināšanai un akciju kapitāla vērtības palielināšanai. 2012. gadā, salīdzinājumā ar iepriekšējiem gadiem, Sabiedrības kapitāla pārvaldīšanas mērķi un procedūras nav mainījušās.

Kapitāla pietiekamība atspoguļo Sabiedrības kapitāla resursus, kas nepieciešami, lai nodrošinātos pret kredītrisku un tirgus riskiem, kas ir saistīts ar Sabiedrības aktīviem un ārpusbilances posteņiem.

Sabiedrības kapitāla pietiekamības rādītājs ir aprēķināts saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas kapitāla pietiekamības rādītāja aprēķināšanas noteikumiem.

	31.12.2012.	31.12.2011.
	LVL	LVL
Pašu kapitāla pirmā līmeņa elementi		
apmaksātais pamatkapitāls	400 000	400 000
nemateriālie aktīvi	(128)	(356)
iepriekšējo gadu zaudējumi	-	(10 248)
pašas akcijas bankas īpašumā		
pārskata perioda auditētie (zaudējumi)/ peļņa	(8 948)	-
Pašu kapitāla pirmā līmeņa elementi kopā	390 924	389 396
Pašu kapitāls kopā	390 924	389 396
Sabiedrības portfeļa kredītriska kapitāla prasība	79 592	81 442
Kapitāla prasību kopsumma 8%	79 592	81 442
Kapitāla pietiekamības rādītājs (%)	39.29	38.25
Minimālais kapitāla pietiekamības rādītājs (%)	8.00	8.00

17. Pielikums

Aprēķinātās un izmaksātās dividendes

	01.01.2012.- 31.12.2012.	01.01.2011.- 31.12.2011.
	LVL	LVL
Aprēķinātās dividendes	192 878	46 645
Izmaksātās dividendes	192 878	46 645
Aprēķinātās dividendes uz vienu akciju	0.48	0.12
Izmaksātās dividendes uz vienu akciju	0.48	0.12

18. Pielikums

Finanšu instrumentu patiesā vērtība

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

19. Pielikums

Darījumi ar saistītām personām

Par saistītām personām tiek uzskatīti akcionāri, kuri būtiski var ietekmēt Sabiedrības darbību.

Procentu ienākumi darījumos ar saistītām personām

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	01.01.2012.- 31.12.2012.	01.01.2011.- 31.12.2011.
		LVL	LVL
ABLV Bank, AS	Procentu ienākumi	638	1 100

Prasības pret saistītām personām

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	31.12.2012.	31.12.2011.
		LVL	LVL
ABLV Bank, AS	Prasības pret kredītiestādēm	335 103	570 887

Komisijas ienākumi darījumos ar saistītām personām

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	31.12.2012.	31.12.2011.
		LVL	LVL
Padomes priekšsēdētājs	Komisijas ienākumi	289	-
Valdes priekšsēdētāja vietnieks	Komisijas ienākumi	82	266
Valdes priekšsēdētājs	Komisijas ienākumi	-	586

Izdevumi darījumos ar saistītām personām

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	01.01.2012.-	01.01.2011.-
		31.12.2012.	31.12.2011.
		LVL	LVL
ABLV Bank, AS	Izdevumi par klientu piesaisti	141 669	49 349
ABLV Bank, AS	Risku un finanšu analīzes izdevumi	44 340	30 177
ABLV Bank, AS	Atbilstības izdevumi	24 348	-
ABLV Bank, AS	Juridiskie izdevumi	19 632	9 620
ABLV Bank, AS	Telpu nomas, ekspluatācijas izdevumi	12 624	11 169
ABLV Bank, AS	IT apkalpošanas izdevumi	8 329	6 097
ABLV Bank, AS	Iekšējā audita izdevumi	8 328	7 685
ABLV Bank, AS	Lietvedības izdevumi	6 552	-
ABLV Bank, AS	Grāmatvedības izdevumi	4 356	9 021
ABLV Bank, AS	Ārvalstu valūtu tirdzniecības zaudējumi	4 230	2 489
ABLV Bank, AS	Personāla vadības izdevumi	1 140	912
ABLV Bank, AS	Bankas komisijas	475	183
Kopā	Kopā	276 023	126 702

20. Pielikums

Notikumi pēc bilances datuma

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

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

IPAS „ABLV Asset Management” akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši IPAS „ABLV Asset Management” (turpmāk tekstā - Uzņēmums) finanšu pārskata revīziju, kas atspoguļots pievienotajā 2012. gada pārskatā no 7. līdz 26. lappusei. Revidētais finanšu pārskats ietver 2012. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatu, 2012. gada visaptverošo ienākumu pārskatu, kapitāla un rezervju izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

Vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kā arī par tādām iekšējām kontrolēm, kādas vadība uzskata par nepieciešamām, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

Revidentu atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo finanšu pārskatu. Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības un jāplāno un jāveic revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatos nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai gūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatā uzrādīto summu un atklātās informācijas pamatotību. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidentu profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidenti ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu, ar mērķi noteikt apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, bet nevis lai izteiktu atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības uzskaites principu un nozīmīgu uzņēmuma vadības izdarīto pieņēmumu pamatotības, kā arī finanšu pārskatā sniegtās informācijas vispārēju izvērtējumu.

Uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši mūsu revidentu atzinuma izteikšanai.

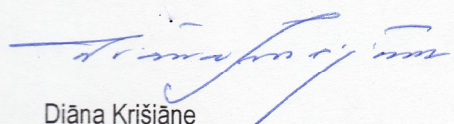
Atzinums

Mūsaprāt, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par IPAS „ABLV Asset Management” finansiālo stāvokli 2012. gada 31. decembrī, kā arī par tās finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2012. gadā saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi

Mēs esam iepazīlušies arī ar padomes un valdes ziņojumu par 2012. gadu, kas atspoguļots pievienotajā 2012. gada pārskata no 3. līdz 4. lappusei, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2012. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

SIA „Ernst & Young Baltic”
Licence Nr. 17



Diāna Krišjāne
Valdes priekšsēdētāja
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā, 2013. gada 25. martā