

ĪEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA
IPAS DNB ASSET MANAGEMENT
2016. GADA PĀRSKATS

(12. finanšu gads)

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR

**ES APSTIPRINĀTAJIEM STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU
PĀRSKATU STANDARTIEM**

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Saturs

Informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par vadības atbildību	6
Finanšu pārskati:	
<i>Apvienotais ienākumu pārskats</i>	7
<i>Finanšu stāvokļa pārskats</i>	8
<i>Kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats</i>	9
<i>Naudas plūsmas pārskats</i>	10
<i>Sabiedrības finanšu pārskatu pielikums</i>	11
Revidentu ziņojums	25

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA IPAS DNB ASSET MANAGEMENT
2016. GADA PĀRSKATS**

Informācija par Sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	IPAS DNB Asset Management
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003699053 Rīga, 2004. gada 10. septembris
Adrese	Skanstes iela 12 Rīga, LV-1013 Latvija
Akcionāra vārds, adrese un apmaksātā pamatkapitāla daļa	AS DNB banka (100%) Skanstes iela 12, Rīga, LV-1013, Latvija
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Jānis Teteris – Padomes priekšsēdētājs Oddgeir Matre – Padomes priekšsēdētāja vietnieks Uldis Bušs – Padomes loceklis Sigita Erdmane – Padomes loceklis līdz 28.04.2016.
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Armands Ločmelis – Valdes priekšsēdētājs Olga Alksne – Valdes locekle Tarass Buka – Valdes loceklis
Pārskata gads	2016. gada 1. janvāris – 31. decembris
Revidenta vārds un adrese	Ernst & Young Baltic SIA Komerцsabiedrības licence Nr. 17 Muitas iela 1A Rīga LV-1010 Latvija Atbildīgā zvērinātā revidente: Iveta Vimba LR zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 153

Vadības ziņojums

Darbība pārskata gadā

Sabiedrība pārskata gadā veica valsts fondētās pensiju shēmas ieguldījumu plānu pārvaldīšanu. Sabiedrība pārvalda trīs fondēto pensiju shēmas ieguldījumu plānus – „DNB Konservatīvais ieguldījumu plāns”, „DNB Sabalansētais ieguldījumu plāns” un „DNB Aktīvais ieguldījumu plāns”. Tādējādi pensiju 2. līmeņa dalībniekiem tiek piedāvāts pilns ieguldījumu stratēģiju spektrs ar konservatīvo, sabalansēto un aktīvo ieguldījumu stratēģiju, kas atšķiras ar sagaidāmo ienesīgumu un riska pakāpi.

Sabiedrības pārvaldīto aktīvu apjoms pārskata gadā pieauga par 12,9% līdz 257,1 milj. EUR. Pateicoties pieaugumam aktīvu pārvaldīšanā, Sabiedrības ienākumi no aktīvu pārvaldīšanas pārskata gadā pieauga par 6,3% līdz 2 993 tūkst. EUR. Sabiedrības tīrā peļņa pārskata gadā bija 2 044 tūkst. EUR, tādējādi par 12,4% pārsniedzot 2016. gadā sasniegto tīrās peļņas apmēru. Sabiedrība par prioritāru pārskata gadā noteica gan augsta ienesīguma nodrošināšanu dalībniekiem ilgtermiņā, gan pensiju 2. līmeņa dalībnieku skaita, tirgus daļas un aktīvu apjoma palielinājumu.

Pārskata gadā Sabiedrības pamatkapitāls bija 3 000 000 EUR, kas atbilst pamatkapitāla prasībai valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldītājiem ar aktīvu pārvaldīšanā apjomu virs 200 milj. EUR.

Sabiedrības vienīgais akcionārs AS DNB banka 2016. gada 25. augustā paziņoja par darbības apvienošanu starp DNB un Nordea visās Baltijas valstīs. Darījuma slēgšana plānota 2017. gada 2. ceturksnī pēc visu uzraudzības institūciju atļauju saņemšanas.

Produkti

Valsts fondētās pensiju shēmas ieguldījumu plānu mērķis ir nodrošināt ieguldījuma vērtības palielinājumu ilgtermiņā, lai sekmētu straujāku pensijas kapitāla palielinājumu, nākotnē tādējādi ļaujot saņemt lielāku vecuma pensiju, nekā piedaloties tikai pensiju sistēmas pirmajā līmenī. Ieguldījumu plānu līdzekļu izvietojums parāda vērtspapīros (obligācijās un parādzīmēs) un termiņnoguldījumos bankās aizsargā to vērtību no straujām īstermiņa svārstībām, sekmējot stabilu vērtības pieaugumu. Ieguldījumu plāna „DNB Sabalansētais ieguldījumu plāns” mērķis tiek sasniegts daļu plāna līdzekļu (līdz 25%) ieguldot akciju tirgū, kurā līdzekļu vērtības pieauguma iespēja ilgtermiņā ir lielāka. Savukārt ieguldījumu plāna „DNB Aktīvais ieguldījumu plāns” mērķis tiek panākts, nozīmīgu līdzekļu daļu (līdz 50%) ieguldot akciju tirgū, kurā līdzekļu vērtības pieauguma iespēja ilgtermiņā ir lielāka un arī risks – augstāks.

Sabiedrības pārvaldīto pensiju 2. līmeņa ieguldījumu plānu tirgus daļa pēc aktīvu lieluma pārskata gada beigās bija 9,31%. Pārskata gada beigās ieguldījumu plānu kopējais dalībnieku skaits bija 96 783 dalībnieki, kas ir par 3 864 mazāk kā iepriekšējā pārskata gada beigās. DNB ieguldījumu plānu vidējie viena dalībnieka aktīvi pārskata gadā palielinājās līdz 2 655 EUR, kas ir par 21,8% vairāk nekā vidēji pensiju 2. līmenī (2 180 EUR) un bija otrais augstākais rādītājs starp visiem līdzekļu pārvaldītājiem.

Pārskata gadā Sabiedrības pārvaldītie valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījumu plāni turpināja veiksmīgi nodrošināt savām stratēģijām atbilstošus ieguldījumu rezultātus. Pārskata gads bija ienesīgāks sabalansētās un aktīvās stratēģijas, kuras veic ieguldījumus arī akciju tirgos, klientiem.

Ieguldījumu plāna „DNB Konservatīvais ieguldījumu plāns” ienesīgums pārskata gadā bija 0,71%. Plāna 10 gadu ienesīgums (4,34%) ir otrais augstākais rezultāts konservatīvās kategorijas pensiju 2. līmeņa plānu vidū. Ieguldījumu plāns „DNB Sabalansētais ieguldījumu plāns” pārskata gadā saviem dalībniekiem nopelnīja 1,23%. Beidzamajos 10 gados plāns saviem dalībniekiem vidēji gadā ir nopelnījis 3,97%, kas ir augstākais rādītājs starp sabalansētās kategorijas plāniem. Savukārt ieguldījumu plāns „DNB Aktīvais ieguldījumu plāns” pārskata gadā nopelnīja 1,85%, savukārt sasniegtais 5 gadu ienesīgums (5,19%) un 10 gadu ienesīgums (3,96%) ir augstākie rezultāti aktīvās kategorijas pensiju 2. līmeņa plānu vidū. Vērtējot ieguldījumu plānu ienesīguma rādītājus, jāņem vērā, ka tie ir svārstīgi, tādēļ objektīvi salīdzināmi tikai ilgākā laika posmā.

Attīstība

2017. gadā Sabiedrība plāno turpināt valsts fondētās pensiju shēmas ieguldījumu plānu pārvaldīšanu, palielinot to aktīvu apjomu, kā arī dalībnieku skaitu un tirgus daļu. Sagaidāms, ka ieguldījumu plānu dalībnieku skaits palielināsies, potenciālajiem dalībniekiem novērtējot ieguldījumu plānu pārdomāto ieguldījumu politiku un darbības rādītājus. Valsts fondētās pensiju shēmā 2017. gadā tiek prognozēts stabils dalībnieku skaits, ko ietekmēs pensionēšanās vecumu sasniegušo un jaunpienākušo dalībnieku skaita izlīdzināšanās. Sagaidāms, ka 2017. gadā aktīvu pieauguma temps būs salīdzināms ar 2016. gada rādītājiem, jo iemaksas pensiju 2. līmenī tā pat kā līdz šim arī 2017. gadā ir noteiktas 6% apjomā no bruto algas.

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA IPAS DNB ASSET MANAGEMENT
2016. GADA PĀRSKATS**

Vadības ziņojums (turpinājums)

Attīstība (turpinājums)

Ieguldījumu plānu līdzekļus paredzēts ieguldīt, dodot priekšroku vidēja un gara termiņa Baltijas un Eiropas valstu un korporatīvajām obligācijām, kā arī obligāciju fondiem, tajā skaitā arī augsta ienesīguma fondiem, lai nodrošinātu ieguldījumu diversifikāciju. Ieguldījumu vidējo termiņu līdz dzēšanai paredzēts uzturēt 3-5 gadu diapazonā. Atbilstoši stratēģijai, ieguldījumu plānā „DNB Aktīvais ieguldījumu plāns” akcijās plānots ieguldīt vidēji 30–50% no aktīviem, savukārt ieguldījumu plānā „DNB Sabalansētais ieguldījumu plāns” – 15–25% no aktīviem, nodrošinot pēc iespējas lielāku ieguldījumu diversifikāciju gan ģeogrāfiskajā, gan ekonomisko nozaru sadalījumā.

Tiek sagaidīts, ka 2017. gadā norises pasaules akciju tirgos turpinās ievērojami ietekmēt „DNB Aktīvais ieguldījumu plāns” un mazākā mērā arī „DNB Sabalansētais ieguldījumu plāns” rezultātus, ņemot vērā Plāna ieguldījumu īpatsvaru akciju tirgos un akciju tirgu svārstīgumu. Visu trīs ieguldījumu plānu ieguldījumi kvalitatīvās obligācijās turpinās nodrošināt stabilu procentu ienākumu plūsmu, bet obligāciju portfeļa vērtības kāpuma potenciāls ir ierobežots joprojām zemo procentu likmju dēļ.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz šī ziņojuma parakstīšanai nav bijis ievērojamu notikumu, kas būtiski ietekmētu pārskata gada rezultātu.


Jānis Teteris
Padomes priekšsēdētājs


Armands Ločmelis
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2017. gada 28. februārī

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA IPAS DNB ASSET MANAGEMENT
2016. GADA PĀRSKATS**

Paziņojums par vadības atbildību


Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības DNB Asset Management vadība (turpmāk – vadība) ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu atbilstoši Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, kas nosaka, ka Sabiedrību finanšu pārskati tiek sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienības (turpmāk – ES) apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Finanšu pārskati, kas atspoguļoti no 7. līdz 24. lappusei, sniedz patiesu priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī, tā 2016. gada darbības rezultātiem un naudas plūsmu.

Sabiedrības vadība ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, Sabiedrības aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu Sabiedrībā izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu.

Iepriekš minētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar ES apstiprinātiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadības pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

	
Jānis Teteris Padomes priekšsēdētājs	Armands Ločmelis Valdes priekšsēdētājs



Rīgā, 2017. gada 28. februārī

IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA IPAS DNB ASSET MANAGEMENT
2016. GADA PĀRSKATS

Apvienotais ienākumu pārskats

	Piezīme	2016	2015
Procentu ienākumi	5	4 666	11 476
Neto procentu ienākumi		4 666	11 476
Komisijas naudas ienākumi	6	2 992 969	2 826 800
Komisijas naudas izdevumi	7	(282 937)	(358 903)
Neto komisijas naudas ienākumi		2 710 032	2 467 897
Ārvalstu valūtu tirdzniecības un pārvērtēšanas zaudējumi, neto		–	47
Personāla izmaksas	8	(184 684)	(185 239)
Pārējie administratīvie izdevumi	8	(124 384)	(155 278)
Nemateriālo aktīvu amortizācija un pamatlīdzekļu nolietojums		(99)	(100)
Peļņa pirms nodokļiem		2 405 531	2 138 803
Uzņēmumu ienākuma nodoklis un atliktais nodoklis	21	(361 161)	(320 489)
Pārskata perioda peļņa		2 044 370	1 818 314
Citi ienākumi		–	–
Kopējais kumulatīvais ienākums		2 044 370	1 818 314

Pielikumi no 11. līdz 24. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

 Jānis Teteris Padomes priekšsēdētājs	 Armands Ločmelis Valdes priekšsēdētājs
--	--

Rīgā, 2017. gada 28. februārī

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA IPAS DNB ASSET MANAGEMENT
2016. GADA PĀRSKATS**

Finanšu stāvokļa pārskats

	Piezīme	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Aktīvi			
Nauda	11	556	509
Termiņnoguldījumi	10	4 049 535	3 853 148
Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izmaksas	13	1 103 318	1 099 889
Pamatlīdzekļi	14	83	182
Kopā aktīvi		5 153 492	4 953 728
Saistības			
Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi	15	31 608	31 216
Nodokļu saistības	16	39 711	66 395
Kopā saistības		71 319	97 611
Kapitāls			
Apmaksātais pamatkapitāls	17	3 000 000	3 000 000
Uzkrātais rezultāts	17	2 082 173	1 856 117
Kopā kapitāls		5 082 173	4 856 117
Kopā saistības un kapitāls		5 153 492	4 953 728

Pielikumi no 11. līdz 24. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

 <hr style="width: 100%;"/> <p>Jānis Teteris Padomes priekšsēdētājs</p>	 <hr style="width: 100%;"/> <p>Armānds Ločmelis Valdes priekšsēdētājs</p>
---	---

Rīgā, 2017. gada 28. februārī

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA IPAS DNB ASSET MANAGEMENT
2016. GADA PĀRSKATS**

Kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats par 2016. gadu

	Apmaksātais pamatkapitāls	Uzkrātais rezultāts	Kopā
	EUR	EUR	EUR
Atlikums uz 2015. gada 1. janvāri	1 849 554	1 438 249	3 287 803
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa novirzīta uz akciju emisiju	–	(1 150 446)	(1 150 446)
Akciju emisija	1 150 446	–	1 150 446
Dividendes	–	(250 000)	(250 000)
Kopējais kumulatīvais ienākums	–	1 818 314	1 818 314
Atlikums 2015. gada 31. decembrī	3 000 000	1 856 117	4 856 117
Atlikums uz 2016. gada 1. janvāri	3 000 000	1 856 117	4 856 117
Dividendes	–	(1 818 314)	(1 818 314)
Kopējais kumulatīvais ienākums	–	2 044 370	2 044 370
Atlikums 2016. gada 31. decembrī	3 000 000	2 082 173	5 082 173

Pielikumi no 11. līdz 24. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA IPAS DNB ASSET MANAGEMENT
2016. GADA PĀRSKATS**

Naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	2016 EUR	2015 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa pirms nodokļiem		2 405 531	2 138 803
Nemateriālo aktīvu amortizācija un pamatlīdzekļu nolietojums (Aprēķinātie) procentu ienākumi	14	99 (4 666)	100 (11 476)
<i>Pamatdarbības naudas plūsma pirms izmaiņām aktīvos un pasīvos</i>		<u>2 400 964</u>	<u>2 127 427</u>
Uzkrāto ienākumu un nākamo periodu izdevumu (pieaugums)/samazinājums		(3 429)	(863 471)
Uzkrāto izdevumu pieaugums/(samazinājums)		392	427
Saņemtie procentu ienākumi		6 225	15 589
(Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis)		<u>(387 845)</u>	<u>(334 749)</u>
Pamatdarbības neto naudas plūsma		2 016 307	945 223
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Termiņnoguldījumu (pieaugums)/samazinājums		885 000	(500 000)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		885 000	(500 000)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Dividenžu (izmaksas)		(1 818 314)	(250 000)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(1 818 314)	(250 000)
Neto naudas un tās ekvivalentu pieaugums/(samazinājums)		1 082 993	195 223
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		241 158	45 935
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās	12	<u>1 324 151</u>	<u>241 158</u>

Pielikumi no 11. līdz 24. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA IPAS DNB ASSET MANAGEMENT 2016. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem

1. Informācija par ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrību IPAS DNB Asset Management

IPAS DNB Asset Management (turpmāk – Sabiedrība) ir akciju sabiedrība, kas ir reģistrēta Latvijas Republikā 2004. gada 10. septembrī un darbojas saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu. Sabiedrība pārvalda trīs fondēto pensiju shēmas ieguldījumu plānus: „DNB Konservatīvais ieguldījumu plāns”, „DNB Sabalansētais ieguldījumu plāns” un „DNB Aktīvais ieguldījumu plāns”.

IPAS DNB Asset Management juridiskā adrese ir Skanstes iela 12, Rīga, LV–1013 Latvija. IPAS DNB Asset Management akcijas nav izlaistas publiskajā apgrozībā.

Finanšu pārskatus ir apstiprinājusi Sabiedrības vadība.

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz zemāk minētajiem grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principiem. Šie principi ir izmantoti iepriekšējos gados, ja vien nav norādīts citādi.

2.1 Uzskaites pamati

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS). Visi rādītāji finanšu pārskatos ir norādīti euro, ja nav norādīts citādi. Finanšu pārskati ir sagatavoti, balstoties uz sākotnējo izmaksu uzskaites metodi.

Jaunu un/vai grozītu SFPS un Starptautisko finanšu pārskatu interpretācijas komitejas (SFPIK) interpretāciju piemērošana

Pieņemtie grāmatvedības uzskaites principi atbilst iepriekšējos finanšu gados izmantotajiem principiem, izņemot šādus grozītus SFPS, kurus Sabiedrība pieņēmusi, sākot ar 2016. gada 1. janvāri:

- **Grozījumi SGS Nr. 1 “Finanšu pārskatu sniegšana”: Informācijas atklāšana**
Grozījumu mērķis ir precizēt SGS Nr. 1, vēršot uzmanību uz grūtībām, ar kādām finanšu pārskatu sagatavotājiem var nākties saskarties, izmantojot profesionālus spriedumus saistībā ar finanšu pārskatu sniegšanu. Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk. Vadība ir nav izmantojusi šos grozījumus.
- **Grozījumi SGS Nr. 16 “Pamatlīdzekļi” un SGS Nr. 38 “Nemateriālie aktīvi”: Pieņemamo nolietojuma un amortizācijas metožu precizēšana**
Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk un sniedz papildu norādes tam, kā aprēķināms pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu nolietojums un amortizācija. Paskaidrots, ka ieņēmumu metode nav uzskatāma par atbilstošu patēriņa atspoguļošanai. Vadība nav izmantojusi šos grozījumus.
- **Grozījumi SGS Nr.19 “Darbinieku pabalsti”**
Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk. Grozījumi nosaka, kā uzskaitāmas darbinieku iemaksas noteiktu iemaksu pabalstu plānos. Grozījumu mērķis ir vienkāršot to iemaksu uzskaiti, kas nav atkarīgas no darbinieka nostrādātajiem gadiem, piemēram, darbinieku iemaksas, kas tiek aprēķinātas atbilstoši noteiktam darbinieka algas procentam. Sabiedrībai nav nekādu plānu, uz kuriem varētu attiekties šie grozījumi.
- **Grozījumi SFPS Nr. 11 “Kopīgas vienošanās”: Līdzdalības kopīgās darbībās iegādes uzskaitē**
Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk. SFPS Nr. 11 skaidro līdzdalības kopīgi kontrolētajās sabiedrībās un kopīgās darbībās uzskaiti. Grozījumi sniedz jaunas norādes, kā uzskaitīt līdzdalības iegādi kopīgā darbībā, kas veido biznesu saskaņā ar SFPS, un nosaka atbilstošas šādas iegādes uzskaites pamatnostādnes. Sabiedrībai nav nekādu darījumu, kam būtu piemērojami šie grozījumi.
- **SGSP izdevusi ikgadējos SFPS uzlabojumus 2010. – 2012. gada ciklam**, kas ietver SFPS grozījumu apkopojumu. Minētie grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk. Neviena no šiem grozījumiem nav ietekmējis Sabiedrības finanšu pārskatus.
 - SFPS Nr. 2 “Maksājums ar akcijām”;
 - SFPS Nr. 3 “Uzņēmējdarbības apvienošana”;
 - SFPS Nr. 8 “Darbības segmenti”;
 - SFPS Nr. 13 “Patiesās vērtības noteikšana”;
 - SGS Nr. 16 “Pamatlīdzekļi”;
 - SGS Nr. 24 “Informācijas atklāšana par saistītām personām”;
 - SGS Nr. 38 “Nemateriālie aktīvi”.

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

2.1 Uzskaites pamati (turpinājums)

- **SGSP izdevusi ikgadējos SFPS uzlabojumus 2012. – 2014. gada ciklam**, kas ietver SFPS grozījumu apkopojumu. Minētie grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk. Neviena no šiem grozījumiem nav ietekmējis Sabiedrības finanšu pārskatus.
 - SFPS Nr. 5 “Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi un pārtrauktas darbības”;
 - SFPS Nr. 7 “Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”;
 - SGS Nr. 19 “Darbinieku pabalsti”;
 - SGS Nr. 34 “Starpposma finanšu pārskati”.

Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušie spēkā

Sabiedrība nav piemērojusi šādus SFPS un SFPIK interpretācijas, kas izdotas līdz finanšu pārskata apstiprināšanas dienai, bet vēl nav stājušās spēkā:

SFPS Nr. 9 “Finanšu instrumenti” (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk)

SFPS Nr. 9 aizstāj SGS Nr. 39 un ievieš jaunas finanšu instrumentu klasifikācijas un novērtēšanas prasības, kā arī principus, kas piemērojami vērtības samazināšanās noteikšanai un riska ierobežošanai. Sabiedrība vēl nav izvērtējusi šo grozījumu ieviešanas ietekmi.

SFPS Nr. 15 “Ieņēmumi no līgumiem, kas noslēgti ar klientiem” (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk)

SFPS Nr. 15 nosaka piecu soļu modeli, kas tiks piemērots ieņēmumiem, kas gūti no līguma, kas noslēgts ar klientu, neatkarīgi no darījuma veida vai nozares, kurā gūti attiecīgie ieņēmumi. Būs jāsniedz visaptveroša informācija, tajā skaitā kopējo ieņēmumu sadalījums, informācija par līguma izpildes pienākumiem, izmaiņām līguma aktīvu un saistību atlikumos starp periodiem un galvenajiem vērtējumiem un aplēsēm. Sabiedrību neietekmēs šī standarta ieviešana.

SFPS Nr. 16 “Noma” (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk)

SFPS Nr. 16 aizstāj SGS Nr. 17 un nosaka, kā atzīt, novērtēt un uzraudzīt nomas darījumus, kā arī kāda informācija par šiem darījumiem jāatklāj finanšu pārskatos. Šis standarts sniedz vienotu nomnieka grāmatvedības uzskaites modeli, kura ietvaros nomniekam jāatzīst ar visiem nomas darījumiem saistītie aktīvi un saistības, izņemot gadījumus, kad nomas termiņš ir 12 mēnešu vai īsāks vai ja attiecīgajam aktīvam ir zema vērtība. Izmantātāja uzskaitē pēc būtības nemainās. Sabiedrība vēl nav izvērtējusi šī standarta ieviešanas ietekmi.

Grozījumi SGS Nr. 7 “Naudas plūsmas pārskats”: Informācijas atklāšana (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumi paredz uzlabot finanšu pārskatu lietotājiem sniegto informāciju par sabiedrības finansēšanas darbību. Sabiedrībām jāsniedz finanšu pārskatu lietotājiem informācija par izmaiņām tās saistībās, kas izriet no finansēšanas darbības, tajā skaitā gan izmaiņas, kas izriet no naudas plūsmām, gan izmaiņas, kas nav saistītas ar naudas līdzekļiem, piemēram, saskaņojot no finansēšanas darbības izrietošo saistību sākuma un beigu atlikumus finanšu stāvokļa pārskatā. Šo grozījumu ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu stāvokli vai darbības rezultātus, tomēr var noteikt zināmas izmaiņas finanšu pārskatos sniegtajā informācijā.

Grozījumi SGS Nr. 12 “Ienākuma nodokļi”: Atliktā nodokļa aktīva atzīšana par neizmantotiem nodokļu zaudējumiem (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumi paskaidro, kā uzskaitīt atliktā nodokļa aktīvu par neizmantotiem nodokļu zaudējumiem saistībā ar patiesajā vērtībā novērtētiem ar parāda instrumentiem. Šo grozījumu ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu stāvokli.

Grozījumi SFPS Nr. 2: Darījumu klasifikācija un novērtēšana, kuros norēķini tiek veikti ar akcijām (Grozījumi) (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumos ietvertas uzskaites prasības attiecībā uz garantēto un negarantēto nosacījumu ietekmi uz tādu darījumu novērtēšanu, kuros maksājumi veikti ar akcijām, norēķinoties naudā, prasības darījumu uzskaitē, kuros neto norēķini tiek veikti ar akcijām, un ieturējuma nodokļa saistību uzskaitē, kā arī tādu maksājumu ar akcijām nosacījumu grozīšanai, kas maina darījumu klasifikāciju no naudas darījumiem un darījumiem, kuros maksājumi tiek veikti ar akcijām. Šo grozījumu ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu stāvokli.

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

2.1 Uzskaites pamati (turpinājums)

Grozījumi SFPS Nr.10 un SGS Nr. 28: Aktīvu pārdošana vai ieguldīšana darījumos starp ieguldītāju un tā asociēto sabiedrību vai kopuzņēmumu (2015. gada decembrī SGSP atlika šo grozījumu spēkā stāšanās datumu uz nenoteiktu laiku atkarībā no SGSP veiktā pētījuma par pašu kapitāla metodes izmantošanu grāmatvedībā rezultātiem.)

Grozījumi novērs atzīto pretrunu starp SFPS Nr. 10 un SGS Nr. 28 prasībām attiecībā uz aktīvu pārdošanu vai ieguldīšanu darījumos starp ieguldītāju un tā asociēto sabiedrību vai kopuzņēmumu. Šo grozījumu galvenā ietekme ir tāda, ka, ja darījums saistīts ar uzņēmējdarbību, peļņa vai zaudējumi tiek atzīti pilnā apmērā, bet ja darījumā iesaistīti aktīvi, kas neveido uzņēmējdarbību, peļņa vai zaudējumi tiek atzīti tikai daļēji. Sabiedrība vēl nav izvērtējusi šo grozījumu ieviešanas ietekmi.

Grozījumi SGS Nr. 40: Pārvešana uz ieguldījuma īpašumu posteni (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumi paskaidro, kad sabiedrībai būtu jāpārnes īpašums, tajā skaitā īpašums, kura būvniecība vai izveide vēl nav pabeigta, uz ieguldījuma īpašumu posteni vai jāizslēdz no šī posteņa. Saskaņā ar jaunajiem grozījumiem izmantošanas veida maiņa notiek, kad īpašums atbilst ieguldījuma īpašumu definīcijai vai vairs tai neatbilst un ja šādi izmantošanas veida maiņai ir pietiekami pierādījumi. Tikai vadības plānu maiņa attiecībā uz īpašumu izmantošanu nav pietiekams pierādījums izmantošanas veida maiņai. Šo grozījumu ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu stāvokli.

SFPIK 21. interpretācija: Darījumi ārvalstu valūtās un priekšapmaks (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Interpretācijā precizēta uzskaitē, kas piemērojama darījumiem, kas ietver priekšapmaksu ārvalstu valūtā. Interpretācija attiecas uz darījumiem ārvalstu valūtās, ja sabiedrība atzīst nemonetāru aktīvu vai nemonetāras saistības, kas izriet no priekšapmaksas veikšanas vai saņemšanas, pirms tā atzīst attiecīgo aktīvu, izmaksas vai ieņēmumus. Interpretācija paredz, ka valūtas kursa noteikšanas nolūkā par darījuma datumu tiek pieņemts nemonetārā priekšapmaksas aktīva vai nākamo periodu ieņēmumu saistību sākotnējās atzīšanas datums. Ja tiek veikti vai saņemti daudzi avansa maksājumi, tad sabiedrībai jānosaka katras priekšapmaksas veikšanas vai saņemšanas darījuma datums. Sabiedrība neplāno veikt priekšapmaksu ārvalstu valūtā.

SGSP izdevusi ikgadējos SFPS uzlabojumus 2014. – 2016. gada ciklam, kas ietver SFPS grozījumu apkopojumu. Minētie grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk, un piemērojami SFPS Nr. 12 "Informācijas atklāšana par līdzdalību citās sabiedrībās", kā arī attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un piemērojami SFPS Nr. 1 "Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja pieņemšana" un SGS Nr. 28 "Līdzdalība asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos". Šos ikgadējos uzlabojumus ES vēl nav apstiprinājusi. Šos grozījumus ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu stāvokli.

- **SFPS Nr. 1 "Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja pieņemšana"**. Šie uzlabojumi atceļ pirmreizējiem šo standartu pieņēmējiem piemērojamos īstermiņa atbrīvojumus no informācijas atklāšanas par finanšu instrumentiem, darbinieku pabalstiem un ieguldījuma sabiedrībām.
- **SGS Nr. 28 "Līdzdalība asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos"**. Grozījumi precizē, ka iespēja izvēlēties sākotnējās atzīšanas brīdī līdzdalību asociētajā sabiedrībā vai kopuzņēmumā, kas pieder sabiedrībai, kas ir riska kapitāla fonds vai kāda cita kritērijiem atbilstoša sabiedrība, novērtēt patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā ir pieejama attiecībā uz katru ieguldījumu asociētajā sabiedrībā vai kopuzņēmumā, izvērtējot katru ieguldījumu atsevišķi.
- **SFPS Nr. 12 "Informācijas atklāšana par līdzdalību citās sabiedrībās"**. Grozījumi precizē, ka SFPS Nr. 12 noteiktās informācijas atklāšanas prasības, izņemot prasības attiecībā uz apkopoto informāciju par meitas sabiedrībām, kopuzņēmumiem un asociētajām sabiedrībām, piemērojamas sabiedrības līdzdalībai meitas sabiedrībā, kopuzņēmumā vai asociētajā sabiedrībā, kas klasificēta kā turēta pārdošanai, turēta sadalei vai kā pārtrauktas darbības saskaņā ar SFPS Nr. 5.

Sabiedrība plāno ieviest iepriekš minētos standartus un interpretācijas to spēkā stāšanās datumā, ja tie pieņemti ES.

2.2 Ārvalstu valūtu pārvērtēšana euro

(a) Darījumos izmantotā un uzskaites valūta

Sabiedrības finanšu pārskatu posteņi tiek uzskaitīti tās ekonomiskās vides valūtā, kurā Sabiedrība darbojas (uzskaites valūta). Finanšu pārskatu posteņi ir izteikti euro, kas ir Sabiedrības uzskaites un pārskatu valūta.

(b) Darījumi un atlikumi

Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti uzskaites valūtā pēc noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Šo darījumu veikšanas un monetāro aktīvu un saistību, kas izteikti ārvalstu valūtās, pārrēķināšanas euro pēc gadu beigu kursa rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA IPAS DNB ASSET MANAGEMENT
2016. GADA PĀRSKATS**

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

2.3. Pamatlīdzekļi un nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Iegādes vērtībā tiek iekļautas izmaksas, kas tieši saistītas ar nemateriālā ieguldījuma vai pamatlīdzekļa iegādi.

Nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes attiecīgo nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas perioda garumā, lai norakstītu nemateriālā ieguldījuma un pamatlīdzekļa iegādes vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot šādus vadības noteiktos lietderīgās izmantošanas periodus:

	Lietderīgās izmantošanas laiks (gadi)
Mobilie telefoni	3
Dator tehnika, ietverot arī programmnodrošinājumu	4
Pārējie pamatlīdzekļi	5

Aktīvu atlikušās vērtības un lietderīgās izmantošanas laiki tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katra pārskata gada beigās.

Gadījumos, kad kāda nemateriālā ieguldījuma vai pamatlīdzekļa bilances vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā nemateriālā ieguldījuma vai pamatlīdzekļa vērtība tiek nekavējoties norakstīta līdz tā atgūstamai vērtībai. Atgūstamā vērtība ir augstākā no attiecīgā nemateriālā ieguldījuma vai pamatlīdzekļa patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas vai lietošanas vērtības.

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva bilances vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo posteni saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ieplūds uzņēmumā un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Šādas izmaksas tiek norakstītas attiecīgā pamatlīdzekļa atlikušajā lietderīgās lietošanas periodā.

Tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

Peļņa vai zaudējumi no aktīva izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp aktīva bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem un iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie radušies.

2.4. Aizdevumi un debitoru parādi

Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi, kas nekotējas aktīvā tirgū, ar fiksētiem vai nosakāmiem maksājumiem. Aizdevumi un debitoru parādi bilancē ir klasificēti kā "Termiņnoguldījumi" un „Debitoru parādi”.

Finanšu aktīvu iegāde un pārdošana tiek atzīta norēķinu veikšanas dienā. Finanšu aktīvus beidz atzīt, kad tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīviem beidzas vai kad Sabiedrība ir nodevusi visus īpašumtiesībām raksturīgos riskus un atdevi.

Aizdevumi un debitoru parādi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmju metodi, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam. Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi, ka Sabiedrība nevarēs saņemt parādus pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem. Būtiskas debitora finanšu grūtības, varbūtība, ka tiks sākta bankrota procedūra vai reorganizācija, kā arī maksājumu saistību nepildīšana ir pazīmes, ka aizdevumu un debitoru parādu vērtība ir samazinājusies. Uzkrājums vērtības samazinājumam ir starpība starp aktīva bilances vērtību un aplēstās nākotnes naudas plūsmas pašreizējo vērtību, kas noteikta diskontējot ar efektīvo procentu likmi. Uzkrājumu izmaiņas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

2.5. Nodokļi

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas ir iekļautas finanšu pārskatā, pamatojoties uz vadības saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanu veiktajiem aprēķiniem.

Atliktais nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatā un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Tomēr, ja atliktais nodoklis rodas no sākotnējās aktīvu vai saistību atzīšanas, kas radās darījuma rezultātā, kas nav uzņēmējdarbības apvienošana, un kas darījuma brīdī neietekmē peļņu vai zaudējumus ne finanšu pārskatos, ne nodokļu mērķiem, atliktais nodoklis netiek atzīts. Atliktā nodokļa aprēķinos tiek izmantotas bilances datumā spēkā esošās nodokļu likmes, kas sagaidāmas periodos, kad paredzēts realizēt attiecīgo atliktā nodokļa aktīvu vai nokārtot atliktā nodokļa saistību. Atliktā nodokļa aktīvu atzīst, ja pastāv liela varbūtība, ka tiks gūta ar nodokli apliekama peļņa, uz kuru varēs attiecināt atskaitāmo pagaidu atšķirību.

IPAS DNB Asset Management nav Pievienotās vērtības nodokļa maksātājs.

2.6. Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no tekošo bankas kontu atlikumiem, prasībām ar atlikušo atmaksas termiņu līdz 3 mēnešiem pret kredītiestādēm un citiem īstermiņa augsti likvīdiem ieguldījumiem ar sākotnējo termiņu 3 mēneši vai mazāk.

2.7. Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas

Uzkrāto neizmantoto atvaļinājumu izmaksu summa tiek noteikta, reizinot darbinieku vidējo dienas atalgojumu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

2.8. Darbinieku materiālie labumi

Darbinieku īstermiņa materiālie labumi, ieskaitot atalgojumu, prēmijas, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, apmaksāto atvaļinājumu pabalstus, veselības apdrošināšanas prēmijas, uzkrājošās dzīvības apdrošināšanas prēmijas un citus labumus, tiek iekļauti saimnieciskās darbības izmaksās pēc uzkrāšanas principa.

Sabiedrība veic sociālās apdrošināšanas maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai valsts fondēto pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas likumdošanu. Valsts fondēto pensiju shēma ir fiksētu iemaksu pensiju plāns, saskaņā ar kuru Sabiedrībai jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi. Sabiedrībai nerodas papildus juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildus maksājumus, ja valsts fondēto pensiju shēma nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem. Sociālās apdrošināšanas iemaksas tiek atzītas kā izmaksas, izmantojot uzkrājumu principu, un ir iekļautas darbinieku izmaksās.

2.9. Ienākumi

(a) Ieņēmumi no pakalpojumiem

Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti. Sabiedrības pamatieņēmumi ir komisijas maksas, ko tā saņem par līdzekļu pārvaldīšanu.

(b) Procentu un dividenžu ienākumi

Procentu ieņēmumi tiek atzīti tajā pārskata periodā, kad tie radušies, izmantojot faktiskā ienesīguma metodi. Procentu ieņēmumi iekļauj procentus par termiņnoguldījumiem un prasībām uz pieprasījumu pret kredītiestādēm. Šie procentu ieņēmumi Apvienotajā ienākumu pārskatā ir atspoguļoti postenī Procentu ienākumi.

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA IPAS DNB ASSET MANAGEMENT
2016. GADA PĀRSKATS**

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

3. Riski un to vadība

Sabiedrības darbībā galvenie finanšu riski ir tirgus risks, kredītrisks un likviditātes risks. Sabiedrība pārvalda riskus, veicot atbilstošu tirgus un finanšu instrumentu analīzi, kas balstīta uz finanšu tirgus svārstībām. Tādējādi Sabiedrība cenšas minimizēt potenciālo finanšu risku negatīvo iespaidu uz Sabiedrības finansiālo stāvokli. Sabiedrība savus brīvos līdzekļus iegulda, pieturoties pie konservatīvas ieguldīšanas stratēģijas – izvietojot naudas līdzekļus termiņnoguldījumos, bet pārsvarā ieguldot īstermiņa finanšu instrumentos, lai spētu nodrošināt nepieciešamo naudas plūsmu. Ieguldījumu galvenais mērķis ir pamatsummas saglabāšana nevis maksimāla peļņas gūšana. Pārskata gada laikā ieguldījumi tika veikti tikai termiņnoguldījumos uz termiņu līdz 1 gadam. Sabiedrība risku mazināšanai nelieto atvasinātos finanšu instrumentus.

(a) Tirgus risks

Valūtas kursu svārstību risks

Valūtas kursa svārstības nerada Sabiedrībai valūtas risku, jo Sabiedrība veic darījumus eiro.

Aktīvu un saistību sadalījums pēc valūtām

Visi zemāk uzrādītie aktīvi un saistības ir atspoguļoti eiro.

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Aktīvi		
Nauda	556	509
Termiņnoguldījumi	4 049 535	3 853 148
Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izmaksas	1 103 318	1 099 889
Pamatlīdzekļi	83	182
Kopā aktīvi	5 153 492	4 953 728
Saistības		
Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi	31 608	31 216
Nodokļu saistības	39 711	66 395
Kopā saistības	71 319	97 611

Cenu risks

Sabiedrība nav pakļauta kapitāla vērtspapīru cenu riskam, jo pārskata gadā netika veikti ieguldījumi kapitāla vērtspapīros.

Naudas plūsmas un patiesās vērtības procentu likmju risks

Sabiedrība daļu brīvo naudas līdzekļu izvieto termiņnoguldījumos, kuri ir noslēgti ar fiksētām procentu likmēm, tādējādi nepakļaujot Sabiedrību naudas plūsmas procentu likmju riskam. Sabiedrībai nav ieguldījumu, kas pakļauti patiesās vērtības procentu likmju riskam. Termiņnoguldījumi tiek izvietoti uz pietiekoši īsu termiņu (ar termiņu līdz 1 gadam) un fiksētām procentu likmēm. Termiņnoguldījumi tiek veikti ar aprēķinu, lai to beigu termiņš nekoncentrētos kādā termiņa horizonta punktā, bet iespējami plašā ienesīguma līknes diapazonā.

(b) Kredītrisks

Kredītrisks tiek samazināts, pirms ieguldījumu veikšanas veicot atbilstošu emitenta un darījumu partnera analīzi, kā arī sekojot emitentu un darījumu partneru finansiālajai un ekonomiskajai situācijai ieguldījuma laikā. Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam, kas ir saistīts ar naudas līdzekļiem un termiņnoguldījumiem bankās, debitoru parādiem un uzkrātajiem ienākumiem. Sabiedrības partneri naudas darījumos ir vietējās bankas ar piemērotu kredītvēsturi. Uz pārskata gada beigām visi termiņnoguldījumi bija izvietoti AS DNB banka ar tās mātes uzņēmuma DNB Bank ASA (Norvēģija) Moody's kredītreitingu Aa2 (termiņnoguldījumi 2016. gadā : AS DNB banka – 100%). Sabiedrības rīcībā esošie finanšu aktīvi uz 2016. gada 31. decembri ir pilnībā atgūstami un tiem nav izveidoti uzkrājumi vērtības samazinājumam.

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA IPAS DNB ASSET MANAGEMENT
2016. GADA PĀRSKATS**

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

(c) Likviditātes risks

Piesardzīga likviditātes riska vadība ietver pietiekamu naudas līdzekļu atlikumu uzturēšanu. Ieguldījumu termiņu beigās tiek plānotas plašā ienesīguma līknes diapazonā, kā arī tiek veikta Sabiedrības naudas plūsmas analīze un prognoze. Sabiedrības finanšu saistību sadalījums pēc termiņiem sniegts zemāk esošā tabulā.

Tabulā apkopota informācija par aktīviem un saistībām pēc atlikušā termiņa, kas aprēķināts no bilances datuma 2016. gada 31. decembra līdz noteiktajam dzēšanas termiņam.

	Uz pieprasījuma un mazāk par 1 mēnesi EUR	Līdz 1 gadam EUR	1 līdz 5 gadi EUR	Kopā EUR
Nauda	556	–	–	556
Termiņnoguldījumi	1 323 595	2 725 940	–	4 049 535
Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izmaksas	1 099 465	3 853	–	1 103 318
Pamatlīdzekļi	–	83	–	83
Kopā aktīvi	2 423 616	2 729 876	–	5 153 492
Uzkrātie izdevumi	1 570	30 038	–	31 608
Nodokļu saistības	–	39 711	–	39 711
Kopā saistības	1 570	69 749	–	71 319

Informācija par aktīviem un finanšu saistībām pēc atlikušā termiņa, kas aprēķināts no bilances datuma 2015. gada 31. decembra līdz noteiktajam dzēšanas termiņam.

	Uz pieprasījuma un mazāk par 1 mēnesi EUR	Līdz 1 gadam EUR	1 līdz 5 gadi EUR	Kopā EUR
Nauda	509	–	–	509
Termiņnoguldījumi	240 649	3 612 499	–	3 853 148
Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izmaksas	1 095 101	4 788	–	1 099 889
Pamatlīdzekļi	–	–	182	182
Kopā aktīvi	1 336 259	3 617 287	182	4 953 728
Uzkrātie izdevumi	561	30 655	–	31 216
Nodokļu saistības	–	66 395	–	66 395
Kopā saistības	561	97 050	–	97 611

4. Būtiski pieņēmumi un spriedumi

Sabiedrībai nav aktīvi vai saistības, kas ir pakļauti riskam, ka būs korekcijas būtisku pieņēmumu un spriedumu rezultātā.

5. Procentu ienākumi

	2016 EUR	2015 EUR
Procentu ienākumi par īstermiņa depozītiem	4 666	11 476
	4 666	11 476

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA IPAS DNB ASSET MANAGEMENT
2016. GADA PĀRSKATS**

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

6. Komisijas naudas ienākumi

	2016 EUR	2015 EUR
Ienākumi no ieguldījumu plāna „DNB Sabalansētais ieguldījumu plāns” pārvaldīšanas	1 183 305	1 063 783
Ienākumi no ieguldījumu plāna „DNB Aktīvais ieguldījumu plāns” pārvaldīšanas	1 108 010	1 051 190
Ienākumi no ieguldījumu plāna „DNB Konservatīvais ieguldījumu plāns” pārvaldīšanas	701 654	701 115
Ienākumi no atvērtā ieguldījumu fonda „DNB Rezerves fonds” pārvaldīšanas *	–	10 712
	2 992 969	2 826 800

*2015. gada 23. novembrī atvērtā ieguldījumu fonda „DNB Rezerves fonds” likvidācija tika pabeigta un likvidācijas ieņēmumi tika sadalīti fonda ieguldītājiem.

7. Komisijas naudas izdevumi

	2016 EUR	2015 EUR
Izdevumi par jaunu dalībnieku piesaisti	(258 597)	(334 813)
Komisijas naudas izdevumi par pakalpojumiem	(23 915)	(23 465)
Citi komisijas naudas izdevumi	(425)	(625)
	(282 937)	(358 903)

8. Administratīvie izdevumi

	2016 EUR	2015 EUR
Valdes atalgojums	(116 617)	(117 069)
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	(35 251)	(35 038)
Darbinieku atalgojums	(32 816)	(33 132)
Atalgojums un ar to saistītie sociālie maksājumi kopā	(184 684)	(185 239)
Administratīvie izdevumi	(86 473)	(82 757)
Gada pārskata revīzijas izdevumi	(10 232)	(10 410)
Telpu noma	(10 148)	(10 148)
Izdevumi FKTK finansēšanai	(4 268)	(3 380)
IT pakalpojumi	(4 076)	(3 592)
Transporta izdevumi	(3 840)	(3 840)
Darbinieku apdrošināšana	(1 851)	(1 867)
Personāla apmācība	(1 804)	(5 301)
Komandējumu izdevumi	(525)	(444)
Reprezentācijas izdevumi	(449)	(780)
Sakaru izdevumi	(215)	(324)
Apdrošināšanas izdevumi	(20)	(20)
Mārketinga izdevumi	–	(31 369)
Pārējie izdevumi	(483)	(1 046)
Pārējie administratīvie izdevumi kopā	(124 384)	(155 278)
Administratīvie izdevumi kopā	(309 068)	(340 517)

2016. gada laikā IPAS DNB Asset Management vidējais darbinieku skaits bija 5 (2015. gadā: 5).

9. Sabiedrības aktīvu ģeogrāfiskais izvietojums

Visi IPAS DNB Asset Management ieguldījumi ir izvietoti prasībās pret Latvijas Republikas kredītiestādēm.

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA IPAS DNB ASSET MANAGEMENT
2016. GADA PĀRSKATS**

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

10. Termiņnoguldījumi

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Atvērtais termiņnoguldījums AS DNB banka	1 323 595	39 959
Termiņnoguldījumi AS DNB banka	2 725 940	3 813 189
	4 049 535	3 853 148

Termiņnoguldījumu patiesā vērtība 2016. gada 31. decembrī un 2015. gada 31. decembrī būtiski neatšķiras no uzskaites vērtības. Visi termiņnoguldījumi ir klasificēti kategorijā „Aizdevumi un debitoru parādi”.

11. Nauda

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Prasības uz pieprasījumu pret AS DNB banka	556	509
	556	509

Visas prasības uz pieprasījumu pret AS DNB banka ir klasificētas kategorijā „Aizdevumi un debitoru parādi”.

12. Nauda un naudas ekvivalenti

Naudas plūsmas sagatavošanas mērķiem par naudu un naudas ekvivalentiem tiek uzskatīti sekojoši finanšu aktīvi:

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	556	509
Atvērtais termiņnoguldījums AS DNB banka	1 323 595	39 959
Prasības ar atlikušo atmaksas termiņu līdz trim mēnešiem pret kredītiestādēm	–	200 690
	1 324 151	241 158

Prasību uz pieprasījumu pret kredītiestādēm un termiņnoguldījumu patiesā vērtība 2016. gada 31. decembrī un 2015. gada 31. decembrī būtiski neatšķiras no uzskaites vērtības. Visas prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm un termiņnoguldījumi ir klasificētas kategorijā „Aizdevumi un debitoru parādi”.

13. Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izmaksas

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Aprēķinātie ienākumi par aktīvu pārvaldīšanu	1 096 317	1 094 316
Nākamo periodu izmaksas	7 001	5 573
	1 103 318	1 099 889

Uzkrāto ienākumu patiesā vērtība 2016. gada 31. decembrī un 2015. gada 31. decembrī būtiski neatšķiras no uzskaites vērtības.

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA IPAS DNB ASSET MANAGEMENT
2016. GADA PĀRSKATS**

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

14. Nemateriālie aktīvi un pamatlīdzekļi

	Programm- nodrošinājums EUR	Kopā EUR
01.01.2015		
Sākotnējā vērtība	6 625	6 625
Uzkrātais nolietojums	(6 343)	(6 343)
Atlikusī bilances vērtība	282	282
Pārskata periods līdz 31.12.2015		
Sākotnējā bilances vērtība	282	282
Nolietojums	(100)	(100)
Atlikusī bilances vērtība	182	182
31.12.2015		
Sākotnējā vērtība	6 625	6 625
Uzkrātais nolietojums	(6 443)	(6 443)
Atlikusī bilances vērtība	182	182
Pārskata gads līdz 31.12.2016		
Sākotnējā bilances vērtība	182	182
Nolietojums	(99)	(99)
Atlikusī bilances vērtība	83	83
31.12.2016		
Sākotnējā vērtība	6 625	6 625
Uzkrātais nolietojums	(6 542)	(6 542)
Atlikusī bilances vērtība	83	83

15. Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Uzkrātie prēmiju izdevumi	14 831	17 053
Uzkrātie revīzijas izdevumi	10 111	10 349
Uzkrātie izdevumi neizmantotajiem atvaļinājumiem	5 097	3 253
Uzkrātie izdevumi FKTK finansēšanai	1 067	272
Citi uzkrātie izdevumi	502	289
	31 608	31 216

Uzkrāto izdevumu patiesā vērtība 2016. gada 31. decembrī un 2015. gada 31. decembrī būtiski neatšķiras no uzskaites vērtības.

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA IPAS DNB ASSET MANAGEMENT
2016. GADA PĀRSKATS**

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

16. Nodokļu saistības

	2016 EUR	2015 EUR
Pārskata gadā aprēķinātais UIN	39 711	66 395
	39 711	66 395

17. Kapitāls

2016. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls sastāv no 3 000 000 vārda akcijām ar EUR 1 nominālvērtību katra.

Sabiedrības akcionārs ir AS DNB banka, kurai pieder 3 000 000 vārda akcijas ar balsstiesībām par kopējo summu EUR 3 000 000 (100% no Sabiedrības pamatkapitāla).

Uzkrātais rezultāts	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Pārskata gada peļņa	2 044 370	1 818 314
2014.gada sadalītas peļņas daļa Sabiedrības komercdarbības attīstībai	37 803	37 803
	2 082 173	1 856 117

18. Darījumi ar saistītām personām

Saistītās personas ir akcionāri, kuriem ir būtiska ietekme Sabiedrībā un vadošais personāls (ietver padomes un valdes locekļus, Sabiedrības vadītājus un viņu tuvākos radniekus) un sabiedrības, kurās šīm personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

Sabiedrības mātes sabiedrība ir AS DNB banka, kurai pieder 100% no Sabiedrības pamatkapitāla, un kura savukārt ir DNB bank ASA grupas daļa.

(a) Darījumi ar mātes sabiedrību AS DNB banka

	2016 EUR	2015 EUR
Izdevumi par jaunu dalībnieku piesaisti (skat. 7. pielikumu)	(258 597)	(334 813)
Administratīvie izdevumi *	(84 318)	(81 984)
Bankas komisija par maksājumiem	(34)	(12)
Ienākumi no īstermiņa depozītiem un norēķinu kontiem	4 666	11 476
	(338 283)	(405 333)

* AS DNB banka nodrošina fondu administratīvo vadību un citus saistītus pakalpojumus

(b) Darījumi ar SIA Skanstes 12

	2016 EUR	2015 EUR
Telpu iznomāšana	(10 148)	(10 148)
	(10 148)	(10 148)

(c) Citi darījumi ar saistītām personām

2016. gadā vadošajam personālam izmaksātais atalgojums ietver darba samaksu EUR 116 617 (2015. gadā: EUR 117 069) un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas EUR 27 510 (2015. gadā: EUR 27 617).

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA IPAS DNB ASSET MANAGEMENT
2016. GADA PĀRSKATS**

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

19. Kapitāla prasību izpilde

Sabiedrība veic kapitāla pārvaldi, analizējot un prognozējot nepieciešamā kapitāla apjomu ietekmējošos faktoros – pārvaldīšanā esošo līdzekļu apmēru, Sabiedrības ienākumu un izdevumu apjomu, kā arī nosakot kapitāla ieguldīšanas veidu. Gan Sabiedrības kapitāla pietiekamības rādītājs, gan kapitāla apjoms pārsniedz likumdošanā noteikto minimālo kapitāla prasību.

Sabiedrība kapitālu izvieto ar konservatīvu ieguldījumu stratēģiju, galvenokārt termiņnoguldījumos kredītiestādēs ar augstu kredītreitingu.

Kapitāla pietiekamības aprēķins tiek uzrādīts saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu Nr. 46 „Banku, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas noteikumi” 84. panta prasībām.

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Sabiedrības pašu kapitāls	5 082 173	4 856 117
Sabiedrības pastāvīgo izmaksu kopsumma	332 072	330 808
Minimālais sākotnējais kapitāls	125 000	125 000
Pašu kapitāla pārsniegums pār sabiedrības minimālo sākotnējo kapitālu	4 957 173	4 731 117
Pašu kapitāla pārsniegums pār 25% no pastāvīgo izmaksu kopsummas	4 999 155	4 773 415

20. Operatīvās nomas līgumi – Sabiedrība nomnieks

Automašīnas nomas līgums

2014. gada 1. jūlijā tika noslēgts (tika grozīts 2014. gada 26. novembrī) līgums ar darbinieku (Iznomātāju) par to, ka Iznomātājs nodod Sabiedrībai (Nomniekam) nomā automašīnu, kuru Iznomātājs izmanto Nomnieka saimnieciskās darbības vajadzībām, kas saistītas ar klientu piesaisti Nomnieka produktiem. Līgums ir noslēgts uz laiku, kamēr ir spēkā darba tiesiskās attiecības starp Iznomātāju un Nomnieku. Nomas maksas apmērs tiek noteikts EUR 320 mēnesī.

Telpu nomas līgums

2010. gada 2. augustā tika noslēgts (tika grozīts 2011. gada 23. decembrī, 2012. gada 1. februārī, 2012. gada 14. decembrī, 2013. gada 19. decembrī, 2015. gada 6. janvārī, 2015. gada 30. decembrī un 2016. gada 30. decembrī) nomas līgums ar SIA Skanstes 12 (vienotais reģistrācijas Nr.40003975842) – Iznomātāju – par to, ka Iznomātājs piešķir nomā Sabiedrībai (Nomniekam) administratīvās ēkas, kas atrodas Rīgā, Skanstes ielā 12, 50.1 m² platībā. Līgums ir noslēgts līdz 2017. gada 31. decembrim. Nomas maksa ir salīdzināma ar vidējo tirgū uz līguma noslēgšanas brīdi un no 2015. gada 1. janvāra tiek noteikta EUR 13.95. apmērā par kvadrātmetru (ieskaitot maksu par telpu uzturēšanu 2.50EUR par kvadrātmetru un neieskaitot PVN). Nomas maksa maksājama ik mēnesī, pamatojoties uz Iznomātāja iesniegto rēķinu. Nomniekam ir pirmtiesības uz līguma pagarināšanu, bet nomas maksa pēc līguma darbības termiņa pagarināšanas būs vienāda ar vidējo nomas tirgus maksu, kas līguma darbības termiņa beigās tirgū tiek maksāta par tādām pašām vai līdzvērtīgām telpām.

IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA IPAS DNB ASSET MANAGEMENT
2016. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

21. Uzņēmumu ienākuma nodoklis un atliktais nodoklis

	2016	2015
	EUR	EUR
Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis	361 161	320 489
Atliktais nodoklis	-	-
	<u>361 161</u>	<u>320 489</u>

Atliktais nodoklis aprēķināts no šādām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību bilances vērtībām un to vērtībām uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķina mērķiem:

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Atliktā nodokļa saistības :		
Pamatlīdzekļu nolietojuma pagaidu atšķirība	(12)	(27)
Atliktā nodokļa aktīvi :		
Uzkrāto atvaļinājumu izmaksu pagaidu atšķirība	12	27
Neatzītais atliktā nodokļa aktīvs	<u>-</u>	<u>-</u>

Nosakot atzīstamā atliktā nodokļa aktīva apmēru, vadībai jāpamatojas uz būtiskiem spriedumiem.

Atliktā nodokļa aprēķinā izmantota pašreiz noteiktā nodokļa likme 15%.

Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

	2016	2015
	EUR	EUR
Peļņa pirms nodokļiem	2 405 531	2 138 803
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis–15% (2015: 15%)	360 829	320 820
Pastāvīgās atšķirības:		
Ar saimniecisko darbību nesaistītās izmaksas	40	70
Neatzītais atliktā UIN aktīvs (izmaiņas taks. perioda beigās)	292	(401)
Pārskata gada faktiskais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	<u>361 161</u>	<u>320 489</u>

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA IPAS DNB ASSET MANAGEMENT
2016. GADA PĀRSKATS**

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

22. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	Sociālās apdrošināš anas iemaksas EUR	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis EUR	Riska nodeva EUR	Uzņēmumu ienākuma nodoklis EUR	Kopā EUR
Parāds 01.01.2016	-	-	-	66 395	66 395
Aprēķināts pārskata periodā	51 046	28 553	23	361 161	440 783
Samaksāts pārskata periodā	(51 046)	(28 553)	(23)	(387 845)	(467 467)
Parāds 31.12.2016	-	-	-	39 711	39 711
(Pārmaksa) 31.12.2016	-	-	-	-	-

	Sociālās apdrošināš anas iemaksas EUR	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis EUR	Riska nodeva EUR	Uzņēmumu ienākuma nodoklis EUR	Kopā EUR
Parāds 01.01.2015	-	-	-	80 655	80 655
Aprēķināts pārskata periodā	51 505	28 953	21	320 489	400 968
Samaksāts pārskata periodā	(51 505)	(28 953)	(21)	(334 749)	(415 228)
Parāds 31.12.2015	-	-	-	66 395	66 395
(Pārmaksa) 31.12.2015	-	-	-	-	-

23. Notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši nekādi notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī.

24. Aktīvi pārvaldīšanā

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Valsts un komercsabiedrību parāda vērtspapīri ar fiksētu ienākumu	178 556 581	164 326 916
Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības	56 292 699	54 986 341
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs	8 777 868	1 985 932
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	14 297 653	7 339 442
Riska kapitāls	330 282	309 192
	258 255 083	228 947 823
Uzkrātie izdevumi	1 124 439	1 121 511

Revidentu ziņojums



SIA "Ernst & Young Baltic"
Muižas iela 1A
Rīga, LV-1010
Latvija
Tālr.: +371 6704 3801
Fakss: +371 6704 3802
riga@lv.ey.com
www.ey.com/lv

SIA Ernst & Young Baltic
Muižas iela 1A
Rīga, LV-1010
Latvija
Tel.: +371 6704 3801
Fax: +371 6704 3802
riga@lv.ey.com
www.ey.com/lv

Reģ. Nr. 40003593454
PVN maksātāja Nr. LV40003593454

Reģ. No: 40003593454
VAT payer code: LV40003593454

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

IPAS "DNB Asset Management" akcionāriem

Atzinums

Mēs esam veikuši IPAS "DNB Asset Management" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 7. līdz 24. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2016. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatu, apvienoto ienākumu pārskatu, kapitāla un rezervju izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par IPAS "DNB Asset Management" finanšu stāvokli 2016. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, tālāk izklāstīti mūsu ziņojuma sadaļā "Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju". Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši pārējos Revīzijas pakalpojumu likumā un SGĒSP kodeksā noteiktos ētikas principus. Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Ziņošana par citu informāciju

Cita informācija ietver vadības ziņojumu un paziņojumu par vadības atbildību, kas sniegti pievienotajā gada pārskatā no 3. līdz 6. lappusei, bet tā neietver finanšu pārskatu un mūsu revidentu ziņojumu par to. Vadība ir atbildīga par citu informāciju.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz šo citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā "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 vai no mūsu revīzijas gaitā iegūtajām zināšanām un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, pamatojoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās zināšanas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir par to ziņot. Mūsu uzmanības lokā šajā ziņā nav nonākuši nekādi apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktas vēl citas ziņošanas prasības attiecībā uz vadības ziņojumu. Šīs papildu prasības nav ietvertas SRS.

Mūsu pienākums ir izvērtēt, vai vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu Nr.46 "Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- vadības ziņojumā par finanšu gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un



- vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu Nr.46 "Kreditēstāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" prasībām.

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, atbildība par finanšu pārskatu

Vadība ir atbildīga par finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu 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 likvidēt Sabiedrību vai pārtraukt tās darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidēšana vai darbības pārtraukšana.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas pārraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katrā atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, pamatojoties uz šo finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, mēs visā revīzijas gaitā izdarām profesionālus spriedumus un ievērojam profesionālo skepsi. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās 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 krāpšanas radītas neatbilstības, ir augstāks nekā kļūdu izraisītu neatbilstību risks, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, maldinošas informācijas sniegšanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevis lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku piemērotību 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. Ja šāda informācijas finanšu pārskatā 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 vispārējo finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, tajā skaitā pielikumā atklāto informāciju un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo tā pamatā esošos darījumus un notikumus.

Personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, mēs cita starpā sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

SIA „ERNST & YOUNG BALTIC”

Licence Nr. 17

Iveta Vimba

Valdes locekle

LR zvērināta revidente

Sertifikāts Nr. 153

Rīgā, 2017. gada 28.februārī