

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA
„LUMINOR ASSET MANAGEMENT IPAS”**

2017. GADA PĀRSKATS

(13. finanšu gads)

**SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR ES APSTIPRINĀTAJIEM STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU
PĀRSKATU STANDARTIEM**

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Rīga, 2018

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 LUMINOR ASSET MANAGEMENT IPAS
2017. GADA PĀRSKATS**

Informācija par Sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	Luminor Asset Management IPAS (iepriekšējais 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	Luminor Bank AS (100%) (iepriekšējais nosaukums - AS DNB banka) Skanstes iela 12, Rīga, LV-1013, Latvija
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Jānis Teteris – Padomes priekšsēdētājs Oddgeir Matre – Padomes priekšsēdētāja vietnieks līdz 20.10.2017. Uldis Bušs – Padomes loceklis
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Armands Ločmelis – Valdes priekšsēdētājs Olga Alksne – Valdes locekle Tarass Buka – Valdes loceklis
Pārskata gads	2017. gada 1. janvāris – 31. decembris
Revidenta vārds un adrese	Ernst & Young Baltic SIA Komerksabiedrības 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 – „Luminor (D) Konservatīvais ieguldījumu plāns”, „Luminor Sabalansētais ieguldījumu plāns” un „Luminor (D) 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 ar līdzīgu tempu kā iepriekšējā gadā (par 12,9% līdz 290,4 milj. EUR). Pateicoties pieaugumam aktīvu pārvaldīšanā kā arī mērenākam finanšu aktīvu cenu pieaugumam, Sabiedrības ienākumi no aktīvu pārvaldīšanas pārskata gadā bija 2 829 tūkst. EUR, kas ir par 5,5% mazāk kā pērn. Sabiedrības tīrā peļņa pārskata gadā bija 1 857 tūkst. EUR, tādējādi par 9,1% atpaliekot no 2017. gadā sasniegtā tīrās peļņas apmēra. Sabiedrība pārskata gadā noteica mērķus 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 Luminor Bank AS (iepriekšējais nosaukums – AS DNB banka) 2017. gada 1. oktobrī īpašumā tika nodotas Nordea Bank AB Latvijas filiāles aktīvi un saistības, kā Nordea Bank AB grupai piederošo komercsabiedrību akcijas. Rezultātā Luminor Bank AS kļuva par akcionāru vēl vienai ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai Luminor Pensions Latvia IPAS, kura arī pārvalda fondēto pensiju shēmas plānus, kā arī pensiju sistēmas 3. līmeņa plānus.

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 „Luminor 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 „Luminor (D) 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 8,86%. Pārskata gada beigās ieguldījumu plānu kopējais dalībnieku skaits bija 94 871 dalībnieks, kas ir par 1 912 mazāk kā iepriekšējā pārskata gada beigās. Sabiedrības pārvaldīto ieguldījumu plānu vidējie viena dalībnieka aktīvi pārskata gadā pārsniedza zīmīgu trīs tūkstošu EUR atzīmi jeb sasniedza 3 061 EUR, kas ir par 19,3% vairāk nekā vidēji pensiju 2. līmenī (2 565 EUR) un bija viens no augstākajiem rādītājiem starp visiem līdzekļu pārvaldītājiem.

Pārskata gadā Sabiedrības pārvaldītāji 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 „Luminor (D) Konservatīvais ieguldījumu plāns” ienesīgums pārskata gadā bija -0,83%. Plāna 10 gadu ienesīgums (3,94%) ir trešais augstākais rezultāts konservatīvās kategorijas pensiju 2. līmeņa plānu vidū. Ieguldījumu plāns „Luminor Sabalansētais ieguldījumu plāns” pārskata gadā saviem dalībniekiem nopelnīja 1,56%. Plāna 10 gadu ienesīgums (3,78%) ir otrais augstākais rezultāts sabalansētās kategorijas pensiju 2. līmeņa plānu vidū. Savukārt ieguldījumu plāns „Luminor (D) Aktīvais ieguldījumu plāns” pārskata gadā nopelnīja 3,84%, savukārt tā 5 gadu ienesīgums (4,05%) un 10 gadu ienesīgums (3,93%) ir otrais augstākais rezultāts aktīvās kategorijas pensiju 2. līmeņa plānu vidū. Zemāku atdevi konservatīvajam plānam noteica zems procentu likmju līmenis un eiro stiprināšanās pret pasaules valūtām. Savukārt sabalansētā un aktīvā plāna sniegumu noteica akciju cenu pieaugums, īpaši abu plānu ieguldījumi attīstības valstu akciju fondos. Vērtējot ieguldījumu plānu ienesīguma rādītājus, jāņem vērā, ka tie ir svārstīgi, tādēļ objektīvi salīdzināmi tikai ilgākā laika posmā.

Attīstība

2018. gadā Sabiedrība plāno turpināt valsts fondētās pensiju shēmas ieguldījumu plānu pārvaldīšanu, palielinot to aktīvu apjomu, kā arī dalībnieku skaitu un tirgus daļu. Sagaidāms, ka Sabiedrības pārvaldīto ieguldījumu plānu dalībnieku skaits palielināsies, potenciālajiem dalībniekiem novērtējot ieguldījumu plānu pārdomāto ieguldījumu politiku un darbības rādītājus. Vienlaikus sagaidāma zemāka dalībnieku plānu maiņas aktivitāte, jo komercbankas vairs nepieņems iesniegumus par pensiju plāna izvēli vai maiņu.

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA LUMINOR ASSET MANAGEMENT IPAS
2017. GADA PĀRSKATS**

Vadības ziņojums (turpinājums)

Attīstība (turpinājums)

Valsts fondētās pensiju shēmā 2018. gadā tiek prognozēts stabils dalībnieku skaits, ko ietekmēs pensionēšanās vecumu sasniegušo un jaunpienākušo dalībnieku skaita izlīdzināšanās. Sagaidāms, ka 2018. gadā aktīvu pieauguma temps būs līdzīgs 2017. gada rādītājiem, jo iemaksas pensiju 2. līmenī tā pat kā līdz šim ir noteiktas 6% apjomā no bruto algas.

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 „Luminor (D) Aktīvais ieguldījumu plāns” akcijās plānots ieguldīt vidēji 30–50% no aktīviem, savukārt ieguldījumu plānā „Luminor Sabalansētais ieguldījumu plāns” – 15–25% no aktīviem, nodrošinot pēc iespējas lielāku ieguldījumu diversifikāciju gan ģeogrāfiskajā, gan ekonomisko nozaru sadalījumā.

Tiek sagaidīts, ka 2018. gadā norises pasaules akciju tirgos turpinās ievērojami ietekmēt „Luminor (D) Aktīvais ieguldījumu plāns” un mazākā mērā arī „Luminor Sabalansētais ieguldījumu plāns” rezultātus, ņemot vērā Plāna ieguldījumu īpatnību akciju tirgos un akciju tirgu svārstīgumu. Visu trīs ieguldījumu plānu ieguldījumi kvalitatīvās obligācijās turpinās nodrošināt stabili procentu ienākumu plūsmu, bet obligāciju portfeļa vērtības kāpuma potenciāls ir ierobežots joprojām zemo procentu likmju dēļ.

Sākot ar 2018. gada likumdošana ļauj dalībniekiem piedāvāt arī ieguldījumu plānus, kas var līdz 75% līdzekļu ieguldīt akciju tirgū.

Bez tam sākot ar 2018. gada 1. janvāri, Sabiedrība samazināja atlīdzības pastāvīgo daļu par ieguldījumu plānu pārvaldīšanu līdz 0,80% (iepriekš 1,0%) gadā no plāna neto aktīvu vidējās vērtības, no kuras 0,70% (iepriekš 0,87%) ir atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam un 0,10% (iepriekš 0,13%) ir atlīdzība Turētājbankai. Savukārt, pārvaldīšanas atlīdzības mainīgā daļa tika samazināta līdz 0,50% (iepriekš 1,0%) gadā no plāna neto aktīvu vidējās vērtības, kā arī tās saņemšana piesaistīta akciju un obligāciju indeksu atdevei.

Visbeidzot, Sabiedrība un Luminor Pensions Latvia IPAS ir pieņēmušas lēmumu uzsākt abu ieguldījumu pārvaldes sabiedrību reorganizācijas procesu, pievienojot Sabiedrībai ieguldījumu pārvaldes sabiedrību Luminor Pensions Latvia IPAS. Abu ieguldījumu pārvaldes sabiedrību apvienošana tiek veikta, lai konsolidētu un optimizētu Luminor Group AB grupas darbību un piedāvātos pensiju produktus pensiju produktu un ieguldījumu pārvaldes pakalpojumu jomā Latvijā, novēršot identisku vai līdzīgu produktu un pakalpojumu piedāvājumu vienas finanšu pakalpojumu grupas ietvaros, kā arī optimizētu šo produktu un pakalpojumu sniegšanas administratīvās izmaksas.

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.


Armands Ločmelis
Valdes priekšsēdētājs


Tarass Buka
Valdes loceklis


Olga Alksne
Valdes locekle

Rīgā, 2018. gada 28. februārī

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA LUMINOR ASSET MANAGEMENT IPAS
2017. GADA PĀRSKATS**

Paziņojums par vadības atbildību

Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības Luminor Asset Management IPAS 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 Starptautisko grāmatvedības standartu padomes izdotajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Finanšu pārskati, kas atspoguļoti no 7. līdz 24. lappusei, sniedz patiesu priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī, tā 2017. 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 Starptautisko grāmatvedības standartu padomes izdotajiem SFPS.

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


Armands Ločmelis
Valdes priekšsēdētājs


Tarass Buka
Valdes loceklis


Olga Alksne
Valdes locekle

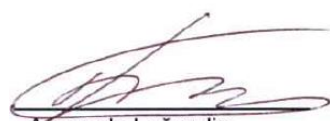
Rīgā, 2018. gada 28. februārī

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA LUMINOR ASSET MANAGEMENT IPAS
2017. GADA PĀRSKATS**

Apvienotais ienākumu pārskats

	Piezīme	2017	2016
Procentu ienākumi	5	2 461	4 666
Neto procentu ienākumi		2 461	4 666
Komisijas naudas ienākumi	6	2 829 401	2 992 969
Komisijas naudas izdevumi	7	(322 003)	(282 937)
Neto komisijas naudas ienākumi		2 507 398	2 710 032
Ārvalstu valūtu tirdzniecības un pārvērtēšanas zaudējumi, neto		(124)	-
Personāla izmaksas	8	(189 184)	(184 684)
Pārējie administratīvie izdevumi	8	(135 349)	(124 384)
Nemateriālo aktīvu amortizācija un pamatlīdzekļu nolietojums		(83)	(99)
Peļņa pirms nodokļiem		2 185 119	2 405 531
Uzņēmumu ienākuma nodoklis un atliktais nodoklis	21	(327 856)	(361 161)
Pārskata perioda peļņa		1 857 263	2 044 370
Citi ienākumi		-	-
Kopējais kumulatīvais ienākums		1 857 263	2 044 370

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


Armands Ločmelis
Valdes priekšsēdētājs


Tarass Buka
Valdes loceklis


Olga Alksne
Valdes locekle

Rīgā, 2018. gada 28. februārī

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA LUMINOR ASSET MANAGEMENT IPAS
2017. GADA PĀRSKATS**

Finanšu stāvokļa pārskats

	Piezīme	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Aktīvi			
Nauda	11	517	556
Termiņnoguldījumi	10	4 218 101	4 049 535
Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izmaksas	13	670 567	1 103 318
Pamatlīdzekļi	14	-	83
Pārmaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		33 310	-
Kopā aktīvi		4 922 495	5 153 492
Saistības			
Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi	15	27 429	31 608
Nodokļu saistības	16	-	39 711
Kopā saistības		27 429	71 319
Kapitāls			
Apmaksātais pamatkapitāls	17	3 000 000	3 000 000
Uzkrātais rezultāts	17	1 895 066	2 082 173
Kopā kapitāls		4 895 066	5 082 173
Kopā saistības un kapitāls		4 922 495	5 153 492

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


Armands Ločmelis
Valdes priekšsēdētājs


Tarass Buka
Valdes loceklis


Olga Alksne
Valdes locekle


Rīgā, 2018. gada 28. februārī

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA LUMINOR ASSET MANAGEMENT IPAS
2017. GADA PĀRSKATS**

Kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats par 2017. gadu

	Apmaksātais pamatkapitāls	Uzkrātais rezultāts	Kopā
	EUR	EUR	EUR
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
Atlikums uz 2017. gada 1. janvāri	3 000 000	2 082 173	5 082 173
Dividendes	–	(2 044 370)	(2 044 370)
Kopējais kumulatīvais ienākums	–	1 857 263	1 857 263
Atlikums 2017. gada 31. decembrī	3 000 000	1 895 066	4 895 066

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


Armands Ločmelis
Valdes priekšsēdētājs


Tarass Buka
Valdes loceklis


Olga Alksne
Valdes locekle


Rīgā, 2018. gada 28. februārī

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA LUMINOR ASSET MANAGEMENT IPAS
2017. GADA PĀRSKATS**

Naudas plūsmas pārskats

	2017 EUR	2016 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
Peļņa pirms nodokļiem	2 185 119	2 405 531
Nemateriālo aktīvu amortizācija un pamatlīdzekļu nolietojums (Aprēķinātie) procentu ienākumi	83 (2 461)	99 (4 666)
<i>Pamatdarbības naudas plūsma pirms izmaiņām aktīvos un pasīvos</i>	<u>2 182 741</u>	<u>2 400 964</u>
Uzkrāto ienākumu un nākamo periodu izdevumu (pieaugums)/samazinājums	432 751	(3 429)
Uzkrāto izdevumu pieaugums/(samazinājums)	(4 179)	392
Saņemtie procentu ienākumi (Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis)	2 098 (400 877)	6 225 (387 845)
Pamatdarbības neto naudas plūsma	2 212 534	2 016 307
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Terminnoguldījumu (pieaugums)/samazinājums	(75 000)	885 000
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(75 000)	885 000
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Dividenžu (izmaksas)	(2 044 370)	(1 818 314)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	(2 044 370)	(1 818 314)
Neto naudas un tās ekvivalentu pieaugums/(samazinājums)	93 164	1 082 993
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā	1 324 151	241 158
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās	1 417 315	1 324 151

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


Armands Ločmelis
Valdes priekšsēdētājs


Tarass Buka
Valdes loceklis


Olga Alksne
Valdes locekle

Rīgā, 2018. gada 28. februārī

Pielikumi finanšu pārskatiem

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

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

Sabiedrības juridiskā adrese ir Skanstes iela 12, Rīga, LV–1013 Latvija. Sabiedrības 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 Starptautisko grāmatvedības standartu padomes izdotajiem SFPS. Visi rādītāji finanšu pārskatos ir norādīti euro, ja nav norādīts citādi. Finanšu pārskati ir sagatavoti, balstoties uz sākotnējo izmaksu uzskaites metodi.

A) Izmaiņas grāmatvedības politikā un informācijas atklāšanā

Piemērotās grāmatvedības politikas atbilst iepriekšējā finanšu gada politikām, izņemot šādus grozītus SFPS, kurus Sabiedrība ir pieņēmusi, sākot ar 2017. gada 1. janvāri:

- **SGS Nr. 12 “Ienākuma nodokļi”:** *Atliktā nodokļa aktīva atzīšana par neizmantotiem nodokļu zaudējumiem*
Šo grozījumu mērķis ir paskaidrot, kā uzskaitīt atliktā nodokļa aktīvu par neizmantotiem nodokļu zaudējumiem, lai novērstu SGS Nr. 12 “Ienākuma nodokļi” piemērošanas dažādību praksē. Konkrēti jautājumi, kas praksē tikuši risināti dažādi, saistās ar atskaitāmo pagaidu starpību patiesās vērtības samazināšanās gadījumā, aktīva atgūšanu lielākā apmērā nekā tā uzskaites vērtība, iespējamu ar nodokli apliekamu peļņu nākotnē un summāro novērtējumu pretstatā atsevišķajam. Šie grozījumi Sabiedrībai nav piemērojami.
- **SGS Nr. 7 “Naudas plūsmas pārskats”:** *Informācijas atklāšana*
Grozījumu mērķis ir nodrošināt tādas informācijas sniegšanu, kas ļautu finanšu pārskatu lietotājiem izvērtēt izmaiņas Koncerna/Sabiedrības saistībās, kas izriet no finansēšanas darbības, tajā skaitā gan izmaiņas, kas izriet no naudas plūsmām, gan izmaiņas, kas nav saistītas ar naudas līdzekļiem. Grozījumi nosaka, ka viens no veidiem, kā izpildīt šādu informācijas atklāšanas prasību, ir finanšu stāvokļa pārskatā saskaņot to saistību sākuma un beigu atlikumus, kas izriet no finansēšanas darbības, tajā skaitā atspoguļojot izmaiņas, kas izriet no finansēšanas darbības naudas plūsmām, izmaiņas, ko radījusi kontroles zaudēšana pār meitas sabiedrībām vai citām sabiedrībām, ārvalstu valūtu kursu izmaiņu ietekmi, patiesās vērtības izmaiņas un citas izmaiņas. Šie grozījumi Sabiedrībai nav piemērojami.
- **SGSP izdevusi ikgadējos SFPS uzlabojumus 2014. – 2016. gada ciklam,** kas ietver SFPS grozījumu apkopojumu. Tālāk minētos ikgadējos uzlabojumus ES vēl nav apstiprinājusi. Šie uzlabojumi nav ietekmējuši Sabiedrības finanšu pārskatu.
 - **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

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

2.1 Uzskaites pamati (turpinājums)

B) Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā un nav piemēroti pirms spēkā stāšanās datuma

- **SFPS Nr. 9 “Finanšu instrumenti”:** *Klasifikācija un novērtēšana*
Standarts ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un tā agrāka piemērošana ir atļauta. SFPS Nr. 9 “Finanšu instrumenti” galīgā versija atspoguļo visas finanšu instrumentu standarta izstrādes posmus un aizstāj SGS Nr. 39 “Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” un visas iepriekšējās SFPS Nr. 9 versijas. Standarts ievieš jaunas finanšu instrumentu klasifikācijas un novērtēšanas prasības, kā arī principus, kas piemērojami vērtības samazināšanās noteikšanai un riska ierobežošanas uzskaitē. Vadība ir izvērtējusi šī standarta ietekmi un uzskata, ka šī standarta ieviešana Sabiedrību neietekmēs.
- **SFPS Nr. 15 “Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem”**
Standarts ir spēkā 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 (ar dažiem izņēmumiem), neatkarīgi no darījuma veida vai nozares, kurā gūti attiecīgie ieņēmumi. Standarta prasības attieksies arī uz peļņas un zaudējumu atzīšanu un novērtēšanu, kas izriet no tādu nefinanšu aktīvu pārdošanas, kurus sabiedrība nav saražojusi vai izveidojusi savas parastās uzņēmējdarbības gaitā (piemēram, pamatlīdzekļu vai nemateriālo ieguldījumu pārdošana). 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. Vadība ir izvērtējusi šī standarta ietekmi un uzskata, ka šī standarta ieviešana Sabiedrību neietekmēs.
- **SFPS Nr. 15 “Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem” (Precizējumi)**
Precizējumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to agrāka piemērošana ir atļauta. Precizējumu mērķis ir paskaidrot SGSP nolūkus, izstrādājot SFPS Nr. 15 “Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem” ietvertās prasības, īpaši, attiecībā uz identificējošo izpildes pienākumu uzskaiti, mainot “atsevišķi identificējama” principa formulējumu, apsverumus par pilnvarotāju un pilnvarnieku, tajā skaitā, izvērtējot, vai sabiedrība ir pilnvarotājs vai pilnvarnieks, kā arī kontroles principa un licencēšanas piemērošanu, sniedzot papildu norādījumus intelektuālā īpašuma un autortiesību uzskaitē. Precizējumi arī sniedz papildu praktiskus ieteikumus sabiedrībām, kas vai nu pilnībā piemēro SFPS Nr. 15 ar atpakaļejošu datumu, vai izvēlas piemērot modificēto retrospektīvo pieeju. Vadība ir izvērtējusi šī standarta ietekmi un uzskata, ka šī standarta ieviešana Sabiedrību neietekmēs.
- **SFPS Nr. 16 “Noma”**
Standarts ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk. SFPS Nr. 16 nosaka nomas atzīšanas, novērtēšanas, uzrādīšanas un attiecīgās informācijas atklāšanas principus, ka jāievēro abām nomas līguma pusēm, proti, klientam (“nomniekam”) un piegādātājam (“iznomātājam”). Saskaņā ar jauno standartu nomniekiem savos finanšu pārskatos jāatzīst lielākā daļa nomas līgumu. Nomniekiem būs jāizmanto vienāds uzskaites modelis attiecībā uz visiem nomas līgumiem ar atsevišķiem izņēmumiem. Iznomātāja veiktā uzskaitē būtiski nemainās. Sabiedrību neietekmēs šī standarta ieviešana.
- **SFPS Nr. 2 “Akciju maksājumi”:** *Darījumu klasifikācija un novērtēšana, kuros norēķini tiek veikti ar akcijām (Grozījumi)*
Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to agrāka piemērošana ir atļauta. 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.
- **SGS Nr. 40 “Ieguldījuma īpašums”:** *Pārņemšana uz ieguldījuma īpašumu posteni (Grozījumi)*
Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to agrāka piemērošana ir atļauta. Grozījumi paskaidro, kad sabiedrībai būtu jāpārņem 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 šādai 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.
- **SFPS Nr. 9 “Finanšu instrumenti”:** *Priekšlaicīgas atmaksas elementi ar negatīvu kompensāciju (Grozījumi)*
Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to agrāka piemērošana ir atļauta. Grozījumi paredz, ka finanšu aktīvus, kas ļauj vai pieprasa līgumslēdzējai pusei samaksāt vai saņemt samērīgu kompensāciju par priekšlaicīgu līguma izbeigšanu (tādējādi no aktīva turētāja perspektīvas varētu rasties “negatīva kompensācija”), var novērtēt amortizētajā iegādes vērtībā vai patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos visaptverošos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Šo grozījumu ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu stāvokli.

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

2.1 Uzskaites pamati (turpinājums)

- **SGS Nr. 28 “Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos”: Ilgtermiņa ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos (Grozījumi)**

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to agrāka piemērošana ir atļauta. Grozījumi aplūko jautājumu, vai ilgtermiņa ieguldījumu asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos, kas pēc būtības veido “neto līdzdalību” asociētajā sabiedrībā vai kopuzņēmumā, novērtēšana, jo īpaši saistībā ar to vērtības samazināšanās uzskaiti, jāveic saskaņā ar SFPS Nr. 9, SGS Nr. 28 vai abiem šiem standartiem. Grozījumi paskaidro, ka tādiem ilgtermiņa ieguldījumiem, kuru uzskaitē netiek izmantota pašu kapitāla metode, sabiedrība piemēro SFPS Nr. 9 “Finanšu instrumenti”, pirms tā piemērojusi SGS Nr. 28. Piemērojot SFPS Nr. 9, sabiedrība neņem vērā nekādas ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites vērtības korekcijas, kas rodas, piemērojot SGS Nr. 28. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Šo grozījumu ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu stāvokli.

- **SFPIK 22. interpretācija: Darījumi ārvalstu valūtās un priekšapmaksas**

Interpretācija ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un tās agrāka piemērošana ir atļauta. Interpretācijā precizēta uzskaitē, kas piemērojama darījumiem, kas ietver priekšapmaksu ārvalstu valūtā. Interpretācija attiecas uz darījumiem ārvalstu valūtās, ja sabiedrība atzīst nemonētāru aktīvu vai nemonētāras 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 nemonētārā 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. Šo interpretāciju ES vēl nav apstiprinājusi. Šīs interpretācijas ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu stāvokli.

SGSP izdevusi ikgadējos SFPS uzlabojumus 2014. – 2016. gada ciklam, kas ietver SFPS grozījumu apkopojumu. Minētie grozījumi attiecībā uz SFPS Nr. 1 “Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja pieņemšana” un SGS Nr. 28 “Līdzdalība asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos” ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk. Ir atļauta SGS Nr. 28 “Līdzdalība asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos” agrāka piemērošana. Šos ikgadējos uzlabojumus ES vēl nav apstiprinājusi. Šo uzlabojumu ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu stāvokli.

- **SFPS Nr. 1 “Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja lietošana”.** Šie uzlabojumi atceļ pirmreizējiem šo standartu pieņēmējiem piemērojamos īstermiņa atbrīvojumus no informācijas atklāšanas par finanšu instrumentiem, darbinieku pabalstiem un ieguldījuma sabiedrībām.

- **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.

- **SFPIK 22. interpretācija: Neskaidrība par ienākuma nodokļu piemērošanu**

Interpretācija ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, un tās agrāka piemērošana ir atļauta. Interpretācija aplūko ienākuma nodokļu uzskaiti, ja nodokļu piemērošana saistīta ar neskaidrību, kas ietekmē SGS Nr. 12 piemērošanu. Interpretācija sniedz norādījumus par to, vai neskaidros nodokļu piemērošanas gadījumus aplūkot atsevišķi vai kopā, pamatnostādnes attiecībā uz nodokļu administrācijas veiktajām pārbaudēm un atbilstošas metodes izvēli attiecīgās neskaidrības atspoguļošanai un fakti un apstākļi izmaiņu uzskaitē. Šo interpretāciju ES vēl nav apstiprinājusi. Šīs interpretācijas ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu stāvokli.

SGSP izdevusi ikgadējos SFPS uzlabojumus 2015. – 2017. gada ciklam, kas ietver SFPS grozījumu apkopojumu. Minētie grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to agrāka piemērošana ir atļauta. Šos ikgadējos uzlabojumus ES vēl nav apstiprinājusi. Šo uzlabojumu ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu stāvokli.

- **SFPS Nr. 3 “Uzņēmējdarbības apvienošana” un SFPS Nr. 11 “Kopīgas struktūras”:** SFPS Nr. 3 grozījumi paskaidro, ka brīdī, kad sabiedrība iegūst kontroli pār uzņēmumu, kas ir kopīgas darbības forma, tā pārvērtē savu iepriekšējo līdzdalību šajā uzņēmumā. SFPS Nr. 11 grozījumi paskaidro, ka brīdī, kad sabiedrība iegūst kopīgu kontroli pār uzņēmumu, kas ir kopīgas darbības forma, tā nepārvērtē savu iepriekšējo līdzdalību šajā uzņēmumā.

- **SGS Nr. 12 “Ienākuma nodokļi”:** Grozījumi paskaidro, ka ienākuma nodoklis par maksājumiem par finanšu instrumentiem, kas klasificēti kā pašu kapitāla instrumenti, jāatzīst atbilstoši tam, kur atzīti darījumi vai notikumi, kas radījuši sadalāmu peļņu.

- **SGS Nr. 23 “Aizņēmumu izmaksas”:** Grozījumi paskaidro standarta 14. punktu, proti, kad kritērijiem atbilstošs aktīvs ir gatavs tā paredzētajai izmantošanai vai pārdošanai un dažas no ar šo kritērijiem atbilstošo aktīvu saistīto aizņēmumu summām šajā brīdī vēl nav atmaksātas, šāds aizņēmums jāiekļauj līdzekļos, kurus sabiedrība aizņemas vispārējā kārtībā.

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

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.

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
Datortehnika, 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 posteņi saistītie nākotnes saimnieciskie labumi iepildīs 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 „Debitoru parādi” un “Terminnoguldījumi”.

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 parādu 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 darbības rezultātā, kas nav uzņēmējdarbības apvienošana, un kas darbības 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.

Sabiedrība 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, 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.

Sabiedrības darbinieku pamatalgas pārskata vienu reizi gadā. Saskaņā ar 2012. gada 27. decembrī ar Luminor Bank AS noslēgto Pakalpojumu deleģēšanas līgumu, Luminor Bank AS Personāla pārvalde veic iekšējo normatīvo aktu sagatavošanu atalgojuma jomā.

Atalgojuma politiku pārskata vienu reizi kalendārajā gadā, lai nodrošinātu tās atbilstību likumdošanai un Luminor Grupas vadlīnijām atalgojuma jomā.

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 LUMINOR ASSET MANAGEMENT IPAS
2017. 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.

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Aktīvi		
Nauda	517	556
Termiņnoguldījumi	4 218 101	4 049 535
Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izmaksas	670 567	1 103 318
Pamatlīdzekļi	-	83
Uzņēmuma ienākumu nodoklis	33 310	-
Kopā aktīvi	4 922 495	5 153 492
Saistības		
Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi	27 429	31 608
Nodokļu saistības	-	39 711
Kopā saistības	27 429	71 319

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 Luminor banka, kuras gala akcionāriem DNB Bank ASA ir piešķirts Moody's Aa2 kredītreitings un Nordea Bank AB –S&P AA- kredītreitings (termiņnoguldījumi 2017. gadā: AS Luminor 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 LUMINOR ASSET MANAGEMENT IPAS
2017. 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 2017. 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	517	–	–	517
Termiņnoguldījumi	1 066 665	3 151 436	–	4 218 101
Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izmaksas	666 953	3 614	–	670 567
Pamatlīdzekļi	–	–	–	–
Uzņēmuma ienākumu nodoklis	–	33 310	–	33 310
Kopā aktīvi	1 734 135	3 188 360	–	4 922 495
Uzkrātie izdevumi	15 677	11 752	–	27 429
Nodokļu saistības	–	–	–	–
Kopā saistības	15 677	11 752	–	27 429

Informācija par aktīviem un finanšu 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

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

	2017 EUR	2016 EUR
Procentu ienākumi par īstermiņa depozītiem	2 461	4 666
	2 461	4 666

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA LUMINOR ASSET MANAGEMENT IPAS
2017. GADA PĀRSKATS**

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

6. Komisijas naudas ienākumi

	2017 EUR	2016 EUR
Pastāvīgā daļa		
ienākumi no ieguldījumu plāna „Luminor Sabalansētais ieguldījumu plāns” pārvaldīšanas	915 921	801 350
ienākumi no ieguldījumu plāna „Luminor (D) Aktīvais ieguldījumu plāns” pārvaldīšanas	827 092	694 355
ienākumi no ieguldījumu plāna „Luminor (D) Konservatīvais ieguldījumu plāns” pārvaldīšanas	636 148	589 151
Mainīgā daļa		
ienākumi no ieguldījumu plāna „Luminor Sabalansētais ieguldījumu plāns” pārvaldīšanas	163 399	381 955
ienākumi no ieguldījumu plāna „Luminor (D) Aktīvais ieguldījumu plāns” pārvaldīšanas	286 841	413 655
ienākumi no ieguldījumu plāna „Luminor (D) Konservatīvais ieguldījumu plāns” pārvaldīšanas	–	112 503
	2 829 401	2 992 969

7. Komisijas naudas izdevumi

	2017 EUR	2016 EUR
Izdevumi par jaunu dalībnieku piesaisti	(297 320)	(258 597)
Komisijas naudas izdevumi par pakalpojumiem	(24 596)	(23 915)
Citi komisijas naudas izdevumi	(87)	(425)
	(322 003)	(282 937)

8. Administratīvie izdevumi

	2017 EUR	2016 EUR
Valdes atalgojums	(122 619)	(116 617)
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	(36 193)	(35 251)
Darbinieku atalgojums	(30 372)	(32 816)
Atalgojums un ar to saistītie sociālie maksājumi kopā	(189 184)	(184 684)
Administratīvie izdevumi	(91 188)	(86 473)
Gada pārskata revīzijas izdevumi	(10 515)	(10 232)
Telpu noma	(10 148)	(10 148)
Izdevumi FKTK finansēšanai	(4 268)	(4 268)
IT pakalpojumi	(4 360)	(4 076)
Transporta izdevumi	(3 840)	(3 840)
Darbinieku apdrošināšana	(2 155)	(1 851)
Personāla apmācība	(879)	(1 804)
Komandējumu izdevumi	(4 426)	(525)
Reprezentācijas izdevumi	(838)	(449)
Sakaru izdevumi	(194)	(215)
Apdrošināšanas izdevumi	(2)	(20)
Pārējie izdevumi	(2 536)	(483)
Pārējie administratīvie izdevumi kopā	(135 349)	(124 384)
Administratīvie izdevumi kopā	(324 533)	(309 068)

2017. gada laikā Sabiedrības vidējais darbinieku skaits bija 5 (2016. gadā: 5).

Atalgojuma sadalījums	2017 EUR	2016 EUR
Pamatalgas	147 377	141 881
Prēmijas	5 614	7 552

Par prēmiju piešķiršanu Sabiedrības darbiniekiem lemj Sabiedrības padome pēc Sabiedrības izpilddirektora ieteikumu saņemšanas, pamatojoties uz Sabiedrības un darbinieka gada mērķu izpildi, atbilstoši apstiprinātajam budžetam un prēmiju noteikšanas principiem. 2017. gadā pamatalgas un prēmiju saņēmēju skaits bija 5 (2016.gadā: 5).

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA LUMINOR ASSET MANAGEMENT IPAS
2017. GADA PĀRSKATS**

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

9. Sabiedrības aktīvu ģeogrāfiskais izvietojums

Visi Sabiedrības ieguldījumi ir izvietoti prasībās pret Latvijas Republikas kredītiestādēm.

10. Termiņnoguldījumi

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Atvērtais termiņnoguldījums Luminor Bank AS	1 066 665	1 323 595
Termiņnoguldījumi Luminor Bank AS	3 151 436	2 725 940
	4 218 101	4 049 535

Termiņnoguldījumu patiesā vērtība 2017. gada 31. decembrī un 2016. gada 31. decembrī būtiski neatšķiras no uzskaites vērtības. Visi termiņnoguldījumi ir klasificēti kategorijā „Aizdevumi un debitoru parādi”.

11. Nauda

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Prasības uz pieprasījumu pret Luminor Bank AS	517	556
	517	556

Visas prasības uz pieprasījumu pret Luminor Bank AS 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:

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	517	556
Atvērtais termiņnoguldījums Luminor Bank AS	1 066 665	1 323 595
Prasības ar atlikušo atmaksas termiņu līdz trim mēnešiem pret kredītiestādēm	350 133	–
	1 417 315	1 324 151

Prasību uz pieprasījumu pret kredītiestādēm un termiņnoguldījumu patiesā vērtība 2017. gada 31. decembrī un 2016. 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

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Aprēķinātie ienākumi par aktīvu pārvaldīšanu	663 866	1 096 317
Nākamo periodu izmaksas	6 701	7 001
	670 567	1 103 318

Uzkrāto ienākumu patiesā vērtība 2017. gada 31. decembrī un 2016. gada 31. decembrī būtiski neatšķiras no uzskaites vērtības.

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA LUMINOR ASSET MANAGEMENT IPAS
2017. GADA PĀRSKATS**

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

14. Nemateriālie aktīvi un pamatlīdzekļi

	Programm- nodrošinājums EUR	Kopā EUR
01.01.2016		
Sākotnējā vērtība	6 625	6 625
Uzkrātais nolietojums	(6 443)	(6 443)
Atlikusī bilances vērtība	182	182
Pārskata periods 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
Pārskata gads līdz 31.12.2017		
Sākotnējā bilances vērtība	83	83
Nolietojums	(83)	(83)
Atlikusī bilances vērtība	-	-
31.12.2017		
Sākotnējā vērtība	6 625	6 625
Uzkrātais nolietojums	(6 625)	(6 625)
Atlikusī bilances vērtība	-	-

15. Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Uzkrātie prēmiju izdevumi	-	14 831
Uzkrātie revīzijas izdevumi	5 257	10 111
Uzkrātie izdevumi neizmantotajiem atvaļinājumiem	6 495	5 097
Uzkrātie izdevumi FKTK finansēšanai	1 067	1 067
Uzkrātās saistības par jaunu dalībnieku piesaisti	13 262	-
Citi uzkrātie izdevumi	1 348	502
	27 429	31 608

Uzkrāto izdevumu patiesā vērtība 2017. gada 31. decembrī un 2016. gada 31. decembrī būtiski neatšķiras no uzskaites vērtības.

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA LUMINOR ASSET MANAGEMENT IPAS
2017. GADA PĀRSKATS**

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

16. Nodokļu saistības

	2017 EUR	2016 EUR
Pārskata gadā aprēķinātais UIN	–	39 711
	<u>–</u>	<u>39 711</u>

17. Kapitāls

2017. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls sastāv no 3 000 000 vārda akcijām ar EUR 1 nominālvērtību katra.

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

Uzkrātais rezultāts	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Pārskata gada peļņa	1 857 263	2 044 370
2014.gada sadalītas peļņas daļa Sabiedrības komercdarbības attīstībai	37 803	37 803
	<u>1 895 066</u>	<u>2 082 173</u>

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 Luminor Bank AS, kuras gala akcionāri ir DNB Bank ASA un Nordea Bank AB, un kurai pieder 100% no Sabiedrības pamatkapitāla.

(a) Darījumi ar mātes sabiedrību Luminor Bank AS

	2017 EUR	2016 EUR
Izdevumi par jaunu dalībnieku piesaisti (skat. 7. pielikumu)	(297 320)	(258 597)
Administratīvie izdevumi *	(89 831)	(84 318)
Bankas komisija par maksājumiem	(86)	(34)
Ienākumi no īstermiņa depozītiem un norēķinu kontiem	2 461	4 666
Neto ienākumi / (zaudējumi) no ārvalstu valūtu operācijām	(124)	–
	<u>(384 900)</u>	<u>(338 283)</u>

* Luminor Bank AS nodrošina fondu administratīvo vadību un citus saistītus pakalpojumus

(b) Darījumi ar SIA Skanstes 12

	2017 EUR	2016 EUR
Telpu iznomāšana	(10 148)	(10 148)
	<u>(10 148)</u>	<u>(10 148)</u>

(c) Citi darījumi ar saistītām personām

2017. gadā vadošajam personālam izmaksātais atalgojums ietver darba samaksu EUR 122 619 (2016. gadā: EUR 116 617) un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas EUR 28 926 (2016. gadā: EUR 27 510).

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA LUMINOR ASSET MANAGEMENT IPAS
2017. 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.

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Sabiedrības pašu kapitāls	4 895 066	5 082 173
Sabiedrības pastāvīgo izmaksu kopsumma	345 778	332 072
Minimālais sākotnējais kapitāls	125 000	125 000
Pašu kapitāla pārsniegums pār sabiedrības minimālo sākotnējo kapitālu	4 770 066	4 957 173
Pašu kapitāla pārsniegums pār 25% no pastāvīgo izmaksu kopsummas	4 808 622	4 999 155

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 LUMINOR ASSET MANAGEMENT IPAS
2017. GADA PĀRSKATS**

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

21. Uzņēmumu ienākuma nodoklis un atliktais nodoklis

	2017 EUR	2016 EUR
Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis	327 856	361 161
Atliktais nodoklis	–	–
	327 856	361 161

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

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Atliktā nodokļa saistības :		
Pamatlīdzekļu nolietojuma pagaidu atšķirība	–	(12)
Atliktā nodokļa aktīvi :		
Uzkrāto atvaļinājumu izmaksu pagaidu atšķirība	–	12
Neatzītais atliktā nodokļa aktīvs	–	–

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:

	2017 EUR	2016 EUR
Peļņa pirms nodokļiem	2 185 119	2 405 531
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis–15% (2016: 15%)	327 768	360 829
Pastāvīgās atšķirības:		
Ar saimniecisko darbību nesaistītās izmaksas	76	40
Neatzītais atliktā UIN aktīvs (izmaiņas taksācijas perioda beigās)	12	292
Pārskata gada faktiskais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	327 856	361 161

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA LUMINOR ASSET MANAGEMENT IPAS
2017. 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 01.01.2017	-	-	-	39 711	39 711
Aprēķināts pārskata periodā	55 978	31 684	22	327 856	415 540
Samaksāts pārskata periodā	(55 978)	(31 684)	(22)	(400 877)	(488 561)
Parāds 31.12.2017	-	-	-	-	-
(Pārmaksa) 31.12.2017	-	-	-	(33 310)	(33 310)

	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	-	-	-	-	-

23. Notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši nekādi notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī.

24. Aktīvi pārvaldīšanā

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Valsts un komercsabiedrību parāda vērtspapīri ar fiksētu ienākumu	190 172 176	178 556 581
Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības	88 824 254	56 292 699
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs	4 785 450	8 777 868
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	7 015 141	14 297 653
Riska kapitāls	294 213	330 282
	291 091 234	258 255 083
Uzkrātie izdevumi	695 787	1 124 439



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

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

Reģ. Nr. 40003593454
PVN maksātāja Nr. LV40003593454

Reg. No: 40003593454
VAT payer code: LV40003593454

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

IPAS "Luminor Asset Management" akcionāram

Atzinums

Mēs esam veikuši IPAS "Luminor Asset Management" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 7. līdz 24. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2017. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatus, apvienoto ienākumu pārskatus, pašu kapitāla izmaiņu pārskatus un naudas plūsmas pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2017. 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 "Luminor Asset Management" finanšu stāvokli 2017. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2017. 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 (SGESP 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 SGESP kodeksā noteiktos ētikas principus. Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tie, kas saskaņā ar mūsu profesionālo spriedumu finanšu pārskata revīzijas gaitā bijuši visnozīmīgākie. Šos jautājumus mēs aplūkojam, gan veicot Sabiedrības finanšu pārskata revīziju kopumā, gan sagatavojot mūsu atzinumu par šo finanšu pārskatu. Atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem mēs nesniedzam. Par katru tālāk ziņojumā minēto jautājumu mēs esam snieguši informāciju par to, kā attiecīgais jautājums ticis aplūkots un risināts mūsu veiktās revīzijas gaitā.

Mēs esam izpildījuši šī ziņojuma sadaļā "Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju" minētos pienākumus, tajā skaitā arī attiecībā uz šiem jautājumiem. Līdz ar to mūsu revīzijas ietvaros tika veiktas procedūras, kas piemērojamas atbilstoši mūsu veiktajam risku novērtējumam saistībā ar būtiskām neatbilstībām, kas varētu būt radušās finanšu pārskatā. Mūsu revīzijas procedūru rezultāti, tajā skaitā to procedūru rezultāti, kas tika piemērotas tālāk minētajiem jautājumiem, sniedz pietiekamu pamatu mūsu revīzijas atzinumam par pievienoto finanšu pārskatu.

Galvenais revīzijas jautājums	Galvenajam revīzijas jautājumam piemērotās procedūras
Komisijas naudas ienākumu aprēķins pensiju plānu aktīvu pārvaldībai	
Kā tas norādīts 6.piezīmē, komisijas naudas ienākumi no aktīvu pārvaldības 2017.gada 31.decembrī bija 2 829 401 EUR (fiksētā daļa – 2 379 162 EUR, mainīgā daļa 450 239 EUR).	Mēs veicām sekojošas audita procedūras: <ul style="list-style-type: none">Mēs guvām izpratni par komisijas naudas ienākumu aprēķinu un grāmatvedības uzskaites procesu;

Galvenais revīzijas jautājums	Galvenajam revīzijas jautājumam piemērotās procedūras
Komisijas naudas ienākumu aprēķins pensiju plānu aktīvu pārvaldībai	
<p>Komisijas naudas ienākumu mainīgā daļa tiek aprēķināta pamatojoties uz MK noteikumiem Nr.615 "Kārība, kādā valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldītājs aprēķina maksājumu par ieguldījumu plāna pārvaldi un tiek veiktas maksājuma uzskaites un ieturēšana" un uzskaitīta Sabiedrības grāmatvedībā gada beigās. Komisijas naudas ienākumu mainīgās daļas aprēķins ir relatīvi sarežģīts process, jo aprēķina formulā tiek izmantoti vairāki parametri, kuri noteikti likumdošanā.</p> <p>Šis jautājums ir būtisks mūsu auditam sarežģītā komisijas naudas ienākumu aprēķina dēļ.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Mēs pārrēķinājām komisijas naudas ienākumu mainīgo daļu balstoties uz formulu, kas ir uzrādīta MK noteikumos Nr.615 un salīdzinājām mūsu pārrēķina rezultātus ar Sabiedrības aprēķinu; Mēs izskatījām, ka aprēķina metodoloģija atbilst MK noteikumiem Nr.615. <p>Mēs esam arī izvērtējuši informāciju, kas ir uzrādīta 6.piezīmē <i>Komisijas naudas ienākumi</i>.</p>

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Cita informācija ietver:

- vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 4. līdz 5. lappusei;
- paziņojumu par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 6. lappusē;

Cita informācija neietver finanšu pārskatu un mūsu revidentu ziņojumu par šo finanšu pārskatu.

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 "Kreditīestāžu, 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 "Kreditīestāžu, 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 pārskata, 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 pārlicību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai 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 vērstā uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem. Ja šāda informācija 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.

Personām, kurām uzticēta pārraudzība, mēs sniedzam paziņojumu par to, ka mēs esam izpildījuši saistošās ētikas prasības attiecībā uz neatkarību un objektivitāti, un lai sniegtu informāciju par visām attiecībām un citiem apstākļiem, kurus varētu pamatoti uzskatīt par tādiem, kas varētu ietekmēt mūsu neatkarību, un, ja nepieciešams – par drošības pasākumiem šādas ietekmes ierobežošanai.

No visiem jautājumiem, par kuriem esam ziņojuši personām, kurām uzticēta pārraudzība, esam noteikuši tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata perioda finanšu pārskata revīzijai un kas tādēļ uzskatāmi par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Mēs izklāstam šos jautājumus revidentu ziņojumā, izņemot, ja tiesību aktos liegts publikot šādu informāciju, kā arī izņemot tos ļoti retos gadījumus, kad uzskatām, ka attiecīgais jautājums nav uzrādāms mūsu ziņojumā, jo ir pamatoti

paredzams, ka sabiedrības interešu ieguvums no šādas informācijas publiskošanas neatsvērtu tās izpaušanas dēļ radušās negatīvās sekas.

Citi paziņojumi un apstiprinājumi, kas iekļaujami revidentu ziņojumā saskaņā ar Latvijas Republikas un Eiropas Savienības tiesību aktu prasībām, ja revīzijas pakalpojumi sniegti sabiedriskas nozīmes struktūrām

Par Sabiedrības revidentiem Sabiedrības akcionāri mūs pirmo reizi iecēla 2008. gada 17. septembrī. Ar akcionāra lēmumu mēs katru gadu tikām atkārtoti iecelti par Sabiedrības revidentiem, tādējādi esam bijuši Sabiedrības revidenti 10 gadus pēc kārtas.

Mēs apstiprinām, ka:

- mūsu revidentu atzinums saskan ar papildu ziņojumu, kas tika iesniegts Sabiedrības revīzijas komitejai;
- kā norādīts Latvijas republikas Revīzijas pakalpojuma likuma 37.⁶ pantā, mēs neesam Sabiedrībai snieguši nekādus aizliegtus ar revīziju nesaistītus pakalpojumus (RNP), kas minēti ES Regulas (ES) Nr. 537/2014 5. panta 1. punktā. Veicot revīziju, mēs esam arī saglabājuši neatkarību no revidētās Sabiedrības.

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

SIA "ERNST & YOUNG BALTIC"

Licence Nr. 17



Iveta Vimba
Valdes locekle
Latvijas zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 153

Rīgā, 2018. gada 28. februārī