BANKING / INVESTMENTS \ ADVISORY

ABLV

ABLV Capital Markets, IBAS

pārskats par 2014. gadu

un neatkarīgu revidentu ziņojums

Rīga, 2015

Saturs

1. Sabiedrības padomes un valdes ziņojums 3

2. Sabiedrības padomes un valdes sastāvs 5

3. Paziņojums par Sabiedrības padomes un valdes atbildību 6

4. Finanšu pārskats:

- Visaptverošo ienākumu pārskats 7
- Finanšu stāvokļa pārskats 8
- Kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats 9
- Naudas plūsmas pārskats 10
- Pielikumi 11

5. Neatkarīgu revidentu ziņojums 27

ABLV Capital Markets, IBAS padomes un valdes ziņojums

Darbības raksturojums

Saskaņā ar darbības stratēģiju ABLV Bank, AS saviem klientiem piedāvā individuālā pakalpojumā apvienotu uzņēmumu apkalpošanu, turīgu privātpersonu apkalpošanu, aktīvu pārvaldi un konsultācijas. Darbība ieguldījumu sfērā, ieskaitot ABLV Capital Markets, IBAS sniegtos brokeru pakalpojumus, ir viens no prioritāriem virzieniem, lai nodrošinātu klientiem plašu ieguldījumu produktu klāstu, kā arī nostiprinātu savas pozīcijas ne tikai Latvijas finanšu sektorā, bet arī kļūtu par vadošo neatkarīgo privāto banku Austrumeiropā.

Pakalpojumi un produkti

Klientu uzdevumā ABLV Capital Markets, IBAS veic visu veidu finanšu instrumentu pirkšanu un pārdošanu visos nozīmīgākajos fondu tirgos pasaulē. Sabiedrība aktīvi strādāja šādos reģionos – ASV, Rietumeiropas, Austrumeiropas, NVS valstu, Āzijas, Dienvidamerikas valstu tirgos. ABLV Capital Markets, IBAS Brokeru nodaļas darba laiks ir pagarināts līdz plkst. 23:00 pēc Rīgas laika, lai ikvienam klientam, kurš izmanto brokeru pakalpojumus ir iespēja reālā laika režīmā piedalīties ne tikai Krievijas un Rietumeiropas fondu tirgu tirdzniecības sesijās, bet arī Ziemeļamerikas fondu tirgos.

Kopš 2007. gada augusta ABLV Capital Markets, IBAS klientiem ir arī pieejama finansēšana pret vērtspapīru ķīlu, kas glabājas ABLV Bank, AS finanšu instrumentu kontā. Tādējādi klientiem ir iespējas palielināt savu vērtspapīru pozīciju spekulatīvo potenciālu, darījumu apjomus un veikt darījumus ar finanšu instrumentiem, izmantojot papildus līdzekļus, kas iegūti finansēšanas pret vērtspapīru ķīlu rezultātā. Pašlaik par ķīlu var kalpot finanšu instrumenti, kas ir nominēti ne tikai finansēšanas valūtās (USD, EUR vai RUB), bet arī GBP, CHF, CAD un SEK. No 2013. gada septembra ir iespēja saņemt finansējumu pret tādu obligāciju ķīlu, kurām to sākotnējās izvietošanas ietvaros vēl nav piešķirts kredītreitings, kas ļauj klientiem piedalīties to publiskajā piedāvājumā.

Kopš 2008. gada jūlija, ABLV Capital Markets, IBAS saviem klientiem piedāvā iespēju veikt darījumus ar nākotnes līgumiem un iespējas līgumiem vadošajās ASV un Eiropas biržās, izmantojot elektroniskās tirdzniecības platformas. Klienti var tirgoties ar atvasinātajiem instrumentiem uz fondu indeksiem, valūtām, energoresursiem, dārgmetāliem, lauksaimniecības produktiem u.c.
2010. gadā Sabiedrība ieviesa elektronisko front-office jeb attālināto klienta darbavietu – tirdzniecības sistēmu “Trader ABLV”, kas ļauj klientiem pašiem veikt darījumus ar finanšu instrumentiem, izmantojot tirdzniecības platformu.

Attīstot elektroniskās platformas un ņemot vērā klientu pieaugošo interesi par iespējām veikt tirdzniecības operācijas ar akcijām lielākajās ASV biržās, no 2014. gada janvāra klientiem ir iespēja pieslēgt elektronisko tirdzniecību platformu Orbis Trader ABLV, kas ir specializēta tirdzniecības platforma darbam ar akcijām un iespējas līgumiem uz akcijām un ir paredzēta pieredzējušiem investoriem, kas labi orientējas finanšu tirgos un ir gatavi patstāvīgi pieņemt lēmumus.

Kopš 2012. gada klientiem ir pieejami dārgmetālu pakalpojumi – dārgmetālu konta atvēršana, apkalpošana un dārgmetālu uzglabāšana ierakstu veidā. Klienti var veikt tirdzniecības darījumus ar zeltu, platīnu, pallādiju un sudrabu. Papildus iespējai saņemt finansējumu pret finanšu instrumentu ķīlu dažādās valūtās klientiem tiek piedāvāta iespēja arī izmantot finansēšanu pret dārgmetāliem ieguldījumu portfelī.

Lai operatīvi paziņotu klientiem jaunumus par finanšu tirgus notikumiem, kopš 2014. gada sākuma ir izstrādāta jauna, standartizēta kārtība emitentu un finanšu instrumentu korporatīvo notikumu apstrādei, kas ļauj kvalitatīvāk un efektīvāk informēt klientus par emitentu piedāvātām iespējām un piedalīšanās korporatīvos notikumos. Mēs esam ieguldījuši lielu darbu, lai mūsu klientiem informācija par korporatīvajiem notikumiem tiktu nodota viņiem saprotamā valodā un veidā.

Sabiedrība pastāvīgi analizē un seko situācijai finanšu tirgos, kā arī sniedz analītisku un informatīvu atbalstu klientiem.

Finanšu rezultāti

Apkopojot 2014. gada rezultātus, secinām, ka šis gads finanšu tirgos bija volatīls un aktīvs, kā arī bija jūtama ģeopolitikās situācijas spriedze un ietekme uz tirgiem. ABLV Capital Markets, IBAS 2014. pārskata gada peļņa bija 2 907 054 EUR. Sabiedrības klientu kopējie aktīvi, kas ieguldīti finanšu instrumentos, uz 2014. gada beigām bija 925 549 974 EUR.

Sabiedrības valde iesaka 2013. gada nesadalīto peļņu 869 EUR apmērā un 2014. gada peļņu 2 907 054 EUR apmērā sadalīt šādi: 35 973 EUR atstāt nesadalītu Sabiedrības rīcībā un 2 871 950 EUR izmaksāt akcionāriem dividendēs.

Darbības attīstība 2015. gadā

2015. gadā plānojam turpināt uzlabot Sabiedrības darbības efektivitāti, kā arī ceram gūt labus rezultātus gada beigās.

Sabiedrība attīsta jaunu specializācijas virzienu – institucionālo klientu apkalpošanu, kuriem tiek izstrādāti īpaši pielāgoti brokeru pakalpojumi, risinājumi un tarifi, ņemot vērā institucionālo klientu darbības specifiku un prasības.

Emitentu korporatīvo notikumu apkalpošana ir viena no būtiskākajām vērtspapīru glabāšanas pakalpojuma sastāvdaļām. Līdz šim mēs piedāvājām klientiem apkalpot obligātos (kur nav nepieciešama klienta dalība) un brīvprātīgos (kur klienta dalība ir obligāta) korporatīvos notikumus. 2015. gadā sāksim piedāvājat jaunu pakalpojumu, kurš paredz klātienes un neklātienes dalību emitentu akcionāru pilnsapulcēs, kur klients varēs piedalīties pats, saņemot no mums visus nepieciešamos dokumentus un instrukcijas, vai arī deleģēt to mums, iepriekš vienojoties par visiem dalības nosacījumiem.

Sabiedrība prognozē, ka kopumā 2015. gads Sabiedrībai būs aktīvs un pozitīvs. Neskatoties uz nenoteiktību un volatilitāti pasaules finanšu tirgos, tiek plānots, ka palielināsies klientu skaits, pieaugs klientu aktivitāte un veikto finanšu instrumentu tirdzniecības darījumu apjomi. Sabiedrības klientiem turpināsim piedāvāt plašāku pieeju finanšu tirgiem, strādāsim pie pakalpojumu un produktu pilnveidošanas un papildus priekšrocību un ērtību nodrošināšanas klientiem.

Darbinieki

Sabiedrības vadība un nodaļu vadītāji ir profesionāļi ar vairāk nekā 15 gadu pieredzi pasaules finanšu tirgos. Sabiedrība rūpējas par darbinieku profesionālās kvalifikācijas celšanu, piedaloties vietējās un starptautiskās apmācībās un konferencēs.

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

ABLV Capital Markets, IBAS vadība izsaka pateicību par mūsu klientu izrādīto uzticību un veiksmīgo sadarbību.

Padomes priekšsēdētāja vietnieks **Māris Kannenieks**	Valdes priekšsēdētājs **Leonīds Kiļs**	Valdes priekšsēdētāja vietnieks **Jevgēnijs Kārkliņš**

Rīgā, 2015. gada 23. martā

ABLV Capital Markets, IBAS padomes un valdes sastāvs

Sabiedrības padome:

Padomes priekšsēdētājs: Ernests Bernis	Atkārtoti ievēlēts ar: 11.05.2014.
Padomes priekšsēdētāja vietnieks: Māris Kannenieks	Atkārtoti ievēlēts ar: 11.05.2014.
Padomes loceklis: Vadims Reinfelds	Atkārtoti ievēlēts ar: 11.05.2014.

Sabiedrības valde:

Valdes priekšsēdētājs: Leonīds Kiļs	Atkārtoti ievēlēts ar: 20.08.2013.
Valdes priekšsēdētāja vietnieks: Jevgēnijs Kārkliņš	Ievēlēts ar: 20.08.2013.
Valdes loceklis: Jevgēnijs Gžibovskis	Atkārtoti ievēlēts ar: 20.08.2013.

Padomes priekšsēdētāja vietnieks **Māris Kannenieks**	Valdes priekšsēdētājs **Leonīds Kiļs**	Valdes priekšsēdētāja vietnieks **Jevgēnijs Kārkliņš**

Rīgā, 2015. gada 23. martā

ABLV Capital Markets, IBAS paziņojums par vadības atbildību

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

Finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem un sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Sabiedrības finanšu stāvokli 2014. gada 31. decembrī un 2013. gada 31. decembrī, kā arī par Sabiedrības darbības rezultātiem, kapitāla un rezervju izmaiņām un naudas plūsmu 2014. gadā un 2013. gadā.

Finanšu pārskats ir sagatavots atbilstoši Eiropas Savienībā apstiprināto Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām, pamatojoties uz komercdarbības turpināšanas principu. Šī finanšu pārskata sagatavošanas gaitā vadības pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

Sabiedrības vadība ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites sistēmas nodrošināšanu, Sabiedrības aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu Sabiedrībā izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu. Sabiedrības vadība ir atbildīga arī par Finanšu instrumentu tirgus likuma, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu un citu uz ieguldījumu brokeru sabiedrībām attiecināmu Latvijas Republikas likumdošanas prasību ievērošanu.

Padomes priekšsēdētāja vietnieks **Māris Kannenieks**	Valdes priekšsēdētājs **Leonīds Kiļs**	Valdes priekšsēdētāja vietnieks **Jevgēnijs Kārkliņš**

Rīgā, 2015. gada 23. martā

ABLV Capital Markets, IBAS visaptverošo ienākumu pārskats par 2014. gadu un 2013. gadu

	Pielikums	01.01.2014.-31.12.2014. EUR	01.01.2013.-31.12.2013. EUR
Komisijas naudas ienākumi	4	7 133 160	7 297 113
Komisijas naudas izdevumi	4	(1 311 887)	(1 493 936)
Ārvalstu valūtu tirdzniecības un pārvērtēšanas zaudējumi		(1 000)	(459)
Pamatdarbības ienākumi kopā		**5 820 273**	**5 802 718**
Administratīvie izdevumi	5	(2 362 005)	(1 847 807)
Nolietojums	9	(35 926)	(42 514)
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu pārdošanas peļņa/ zaudējumi		268	(4 358)
Pārējie izdevumi	6	(96 068)	(72 905)
Pamatdarbības izdevumi, neto		**(2 493 731)**	**(1 967 584)**
Pārskata perioda peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		3 326 542	3 835 134
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	7	(419 488)	(503 300)
Pārskata perioda peļņa		**2 907 054**	**3 331 834**
Visaptverošo ienākumu kopējais apjoms		**2 907 054**	**3 331 834**

Padomes priekšsēdētāja vietnieks
Māris Kannenieks

Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kiļs

Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgēnijs Kārkliņš

Rīgā, 2015. gada 23. martā

ABLV Capital Markets, IBAS finanšu stāvokļa pārskats 2014. gada 31. decembrī un 2013. gada 31. decembrī

		31.12.2014.	31.12.2013.
Aktīvi	Pielikums	EUR	EUR
Pamatlīdzekļi	9	30 185	37 796
Nemateriālie aktīvi	9	163 746	150 311
Uzņēmumu ienākuma nodokļa prasības		172 781	-
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	13	896 516	559 920
Pārējie aktīvi		57 566	5 081
Prasības pret kredītiestādēm	8	2 832 792	3 589 574
Kopā aktīvi		**4 153 586**	**4 342 682**
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	10	444 727	268 916
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	7	16 907	13 139
Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības		-	77 152
Kopā saistības		**461 634**	**359 207**
Kapitāls			
Apmaksātais pamatkapitāls	11	784 027	640 292
Rezerves kapitāls un pārējās rezerves		2	-
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		869	11 349
Pārskata perioda nesadalītā peļņa		2 907 054	3 331 834
Kopā kapitāls		**3 691 952**	**3 983 475**
Kopā saistības un kapitāls		**4 153 586**	**4 342 682**

Padomes priekšsēdētāja vietnieks
Māris Kannenieks

Valdes priekšsēdētājs
Leonīds Kiļs

Valdes priekšsēdētāja vietnieks
Jevgēnijs Kārkliņš

Rīgā, 2015. gada 23. martā

ABLV Capital Markets, IBAS kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats par 2014. gadu un 2013. gadu

	Apmaksātais pamatkapitāls	Rezerves kapitāls	Nesadalītā peļņa	Kopā kapitāls
	EUR	EUR	EUR	EUR
01.01.2013.	**569 149**	-	**2 125 603**	**2 694 752**
Akciju emisija	7 114	-	-	7 114
Personāla akciju emisija	64 029	-	(64 029)	-
Izmaksātās dividendes	-	-	(2 050 225)	(2 050 225)
2013. gada visaptverošie ienākumi	-	-	3 331 834	3 331 834
31.12.2013.	**640 292**	**-**	**3 343 183**	**3 983 475**
Akciju emisija	143 737	-	-	143 737
Rezervju palielināšana	(2)	2	-	-
Izmaksātās dividendes	-	-	(3 342 314)	(3 342 314)
2014. gada visaptverošie ienākumi	-	-	2 907 054	2 907 054
31.12.2014.	**784 027**	**2**	**2 907 923**	**3 691 952**

ABLV Capital Markets, IBAS naudas plūsmas pārskats par 2014. gadu un 2013. gadu

	01.01.2014.- 31.12.2014.	01.01.2013.- 31.12.2013.
Naudas plūsma pamatdarbības rezultātā	EUR	EUR
Peļņa pirms uzņēmumu ienākumu nodokļa aprēķināšanas	3 326 542	3 835 134
Nemateriālo aktīvu un pamatlīdzekļu nolietojums	35 926	42 514
(Peļņa)/ zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	(268)	4 358
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā pirms izmaiņām aktīvos un saistībās	**3 362 200**	**3 882 006**
Debitoru parādu (pieaugums)	(389 081)	(40 915)
Kreditoru parādu palielinājums/ (samazinājums)	175 811	(60 816)
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	**3 148 930**	**3 780 275**
(Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis)	(665 653)	(527 836)
Neto naudas plūsma pamatdarbības rezultātā	**2 483 277**	**3 252 439**
Naudas plūsma ieguldījumu darbības rezultātā		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu (iegāde)	(41 750)	(29 937)
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu pārdošana	268	15 491
Neto naudas plūsma ieguldījumu darbības rezultātā	**(41 482)**	**(14 446)**
Naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā		
Akciju emisija	143 737	7 114
Dividenžu (izmaksa)	(3 342 314)	(2 050 225)
Neto naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā	**(3 198 577)**	**(2 043 111)**
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums	**(756 782)**	**1 194 882**
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā	**3 589 574**	**2 394 692**
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās*	**2 832 792**	**3 589 574**

* Naudas un tās ekvivalenta sastāvdaļas skatīt 8. pielikumā Prasības pret kredītiestādēm.

ABLV Capital Markets, IBAS finanšu pārskata pielikumi

1. Pielikums

Pamatinformācija

ABLV Capital Markets, IBAS (turpmāk tekstā – Sabiedrība), vienotais reģistrācijas Nr.40003814705, reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2006. gada 30. martā. Šobrīd Sabiedrības juridiskā adrese ir Rīga, Elizabetes iela 23.

ABLV Capital Markets, IBAS 2006. gada 4. augustā ir izsniegta Finanšu un kapitāla tirgus komisijas licence ieguldījumu pakalpojumu un ieguldījumu blakuspakalpojumu sniegšanai.

ABLV Capital Markets, IBAS klientu uzdevumā veic visu veidu finanšu instrumentu pirkšanu un pārdošanu visos nozīmīgākajos fondu tirgos pasaulē. ABLV Capital Markets, IBAS aktīvi strādā šādos reģionos – ASV, Rietumeiropas, Austrumeiropas, NVS valstu, Āzijas, Dienvidamerikas attīstības valstu tirgos.

Finanšu pārskata pielikumos piemēroti šādi saīsinājumi – starptautisko finanšu pārskatu standarti (SFPS), starptautiskie grāmatvedības standarti (SGS), starptautiskās finanšu pārskatu interpretācijas komitejas (SFPIK), Finanšu un kapitāla tirgus komisija (FKTK), Eiropas Savienība (ES).

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2014. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

ABLV Capital Markets, IBAS finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2014. gada 31. decembrī, apstiprināja Sabiedrības valde un padome 2015. gada 23. martā. Sabiedrības akcionāri ir pilnvaroti izdarīt labojumus finanšu pārskatā pēc tā izdošanas.

2. Pielikums

Piemērotās svarīgākās grāmatvedības metodes un uzskaites principi

Šajā pielikumā ir atspoguļoti nozīmīgākie 2014. gada un 2013. gada laikā konsekventi pielietotie uzskaites principi.

a) Finanšu pārskata sagatavošanas principi

Šis finanšu pārskats ir sagatavots pamatojoties uz likumdošanā noteiktajā kārtībā sastādītajiem uzskaites reģistriem un atbilstoši Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS un to interpretācijām pēc darbības turpināšanas principa.

Finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites pamatprincipu, izņemot tos finanšu aktīvus un saistības (pārdošanai pieejamos finanšu aktīvus, finanšu aktīvus un saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņā vai zaudējumos un atvasinātos līgumus), kas tiek uzskaitīti to patiesajā vērtībā.

Salīdzinājumā ar grāmatvedības uzskaites metodēm, kuras tika izmantotas, sagatavojot iepriekšējo periodu finanšu pārskatus, finanšu pārskata sagatavošanā par periodu no 2014. gada 1. janvāra līdz 2014. gada 31. decembrim izmantotās grāmatvedības uzskaites metodes nav mainītas, izņemot SFPS grozījumi, kas stājās spēkā pārskata periodā.

2014. gada 1. janvārī Latvija kļuva par Eiropas Monetārās Savienības dalībvalsti. Sākot ar 2014. gada 1. janvāri Sabiedrības funkcionālā valūta ir EUR (līdz 2013. gada 31. decembrim Sabiedrības funkcionālā valūta bija LVL). Sabiedrības finanšu pārskata uzrādīšanas valūta ir EUR.

Finanšu pārskata pielikumos iekavās sniegtā informācija atbilst salīdzinošiem 2013. gada rādītājiem, ja vien nav norādīts citādi. Visi iepriekšējo periodu salīdzinošie dati no LVL uz EUR tika konvertēti atbilstoši ES Padomes noteiktajam maiņas kursam 1 EUR par 0.702804 LVL.

b) Svarīgākās grāmatvedības aplēses un pieņēmumi

Sagatavojot finanšu pārskatus saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS, vadībai jāveic zināmas aplēses un pieņēmumi, kas ietekmē atsevišķus finanšu stāvokļa pārskatā un visaptverošo ienākumu pārskatā atspoguļoto posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Šādas aplēses un pieņēmumi ir balstīti uz vadībai pieejamo ticamāko informāciju par attiecīgajiem notikumiem un darbībām. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

Būtiskākās aplēses un pieņēmumi attiecas uz atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa apjoma noteikšanu, vērtības samazinājuma apjoma noteikšanu pārējiem aktīviem, kā arī aktīvu un saistību patiesās vērtības noteikšanu.

c) Finanšu aktīvu un saistību atzīšana un atzīšanas pārtraukšana

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

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

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

Finanšu aktīvu atzīšana tiek pārtraukta tikai tad, ja ir beigušās līgumā noteiktās tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā aktīva vai arī Sabiedrība pilnībā nodod finanšu aktīvu un visus ar finanšu aktīvu saistītos riskus un labumus darījuma partnerim.
Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta tikai tad, kad tās tiek dzēstas/atmaksātas atbilstoši noslēgtajam līgumam, atceltas vai ir beidzies līgumā noteiktais termiņš.

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

d) Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība atspoguļo naudas līdzekļu daudzumu, par kādu aktīvs varētu tikt pārdots vai saistības varētu tikt dzēstas, balstoties uz vispārpieņemtiem principiem darījumā starp labi informētu, ieinteresētu pircēju un labi informētu, ieinteresētu pārdevēju, kuri nav finansiāli saistīti. Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība pamatā tiek noteiktas izmantojot aktīvā tirgū kotētas tirgus cenas. Ja finanšu aktīva vai saistības tirgus nav aktīvs, patiesā vērtība tiek noteikta izmantojot vairākus vērtēšanas modeļus, gan diskontētās naudas plūsmas analīzi, gan nesen veiktus salīdzināmu darījumus, gan izmantojot vadības vērtējumus un pieņēmumus.

e) Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

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

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

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

f) Ienākumu un izdevumu atzīšana

Visi nozīmīgie ienākumi un izdevumi tiek uzskaitīti, pamatojoties uz uzkrāšanas principu.
Procentu ienākumi/izdevumi finanšu aktīviem/saistībām, kas tiek novērtētas amortizētajā vērtībā, tiek atzīti visaptverošo ienākumu pārskatā saskaņā ar efektīvās procentu likmes metodi.

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

g) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Monetārie aktīvi un pasīvi ārvalstu valūtā tiek pārvērtēti EUR pēc pārskata perioda beigās spēkā esošā ECB (līdz 2013. gada 31. decembrim (ieskaitot) Latvijas Bankas) noteiktā ārvalstu valūtas maiņas kursa, bet tām ārvalstu valūtām, kurām ECB nepublicē EUR atsauces kursu, tiek piemēroti REUTERS publicētie ārvalstu valūtas maiņas kursi. Darījumi ārvalstu valūtā tiek pārvērtēti EUR pēc darījumu dienā spēkā esošā ECB vai REUTERS (līdz 2013. gada 31. decembrim (ieskaitot) Latvijas Bankas) noteiktā ārvalstu valūtas maiņas kursa. Ārvalstu valūtas maiņas kursa turpmāko izmaiņu rezultātā iegūtā peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti visaptverošo ienākumu pārskatā kā peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas pozīcijas pārvērtēšanas.

h) Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, ja Sabiedrībai pastāv juridisks vai prakses radīts pašreizējs pienākums un/ vai saistības, kas radušās kāda pagātnes notikuma dēļ, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana, un saistību apmēru iespējams pietiekami ticami novērtēt.
Paredzamo uzkrājumu apjoms tiek balstīts uz pārskata perioda beigās iespējami labāko vadības novērtējumu un pieņēmumu attiecībā uz ekonomiskajiem labumiem, kas nepieciešami, lai dzēstu pašreizējo saistību, ņemot vērā resursu aizplūšanas un to atgūšanas varbūtību no saistītiem avotiem.

i) Nemateriālie aktīvi

Nemateriālos aktīvus veido iegādātais programmnodrošinājums, kas nav datortehnikas neatņemama sastāvdaļa, un licences. Nemateriālie aktīvi tiek amortizēti iegūto tiesību izmantošanas laikā vai to aplēstajā lietderīgās izmantošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Nemateriālajiem aktīviem Sabiedrība ir piemērojuši nolietojuma gada likmes no 10% (5%) līdz 20% (20%).

j) Pamatlīdzekļi

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

Sabiedrība pamatlīdzekļiem ir piemērojusi šādas nolietojuma likmes:

Pamatlīdzekļu veids	Gada likme
Transporta līdzekļi	14% (20%)
Biroja aprīkojums un datortehnika	10% - 50% (33%)

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

k) Darbinieku materiālie labumi

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

Uzkrājumi darbinieku atvaļinājumu apmaksai tiek aprēķināti summējot katra Sabiedrības darbinieka neizmantoto atvaļinājumu darba dienu skaitu, kas reizināts ar dienas vidējo izpeļņu atvaļinājuma apmaksai saskaņā ar Latvijas Republikas Darba likumu, un pieskaitot darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas.

l) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanas prasībām uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts 15% apmērā no attiecīgajā nodokļu periodā gūtajiem, ar nodokli apliekamajiem ienākumiem.
Atliktais nodoklis, kas radies no īslaicīgām atšķirībām, iekļaujot atsevišķus posteņus nodokļu deklarācijās un šajos finanšu pārskatos, ir aprēķināts, izmantojot saistību metodi. Atliktais nodoklis attiecas uz nākotnē iespējamām nodokļu prasībām un saistībām par visiem darījumiem un notikumiem, kas atzīti finanšu pārskatos vai nodokļu deklarācijās. Atliktā nodokļa saistības tiek noteiktas, pamatojoties uz nodokļu likmēm, kuras ir paredzēts piemērot tad, kad izzudīs īslaicīgās atšķirības. Galvenās īslaicīgās atšķirības laika ziņā rodas no atšķirīgajām grāmatvedības un nodokļu vajadzībām pielietotajām nolietojuma likmēm pamatlīdzekļiem, uzkrājumiem darbinieku atvaļinājuma apmaksai. Nosakot atzīstamā atliktā nodokļa aktīva apmēru, vadībai jāpamatojas uz būtiskiem spriedumiem, ņemot vērā attiecīgo iespējamo laika periodu un nākotnē gūstamā ar nodokli apliekamā ienākuma apmēru, kā arī nākotnes nodokļu plānošanas stratēģiju.

m) Nauda un tās ekvivalenti

Par naudu un tās ekvivalentiem tiek uzskatīts skaidras naudas atlikums Bankas kontā, prasības uz pieprasījumu un prasības ar līgumā noteikto sākotnējo termiņu līdz trīs mēnešiem pret centrālajām bankām un citām kredītiestādēm. Naudas atlikumu samazina par saistībām uz pieprasījumu pret minētajām institūcijām. Par naudu un tās ekvivalentiem tiek uzskatīti augsti likvīdi īstermiņa aktīvi, kurus īsā laika periodā var pārvērst naudā un pastāv maza iespēja, ka to vērtība būtiski mainīsies.

n) Notikumi pēc bilances datuma

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

o) Jaunu un/ vai grozītu SFPS un SFPIK interpretāciju piemērošana pārskata periodā

Pārskata periodā Sabiedrība piemērojusi šādus šādus SFPS grozījumus:

- SGS Nr. 27 „Atsevišķie finanšu pārskati" (grozījumi);
- SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos" (grozījumi);
- SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana" (grozījumi) – Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējs ieskaits;
- SGS Nr. 36 „Aktīvu vērtības samazināšanās (grozījumi) – Nefinanšu aktīvu atgūstamās vērtības atspoguļošana;
- SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana" (grozījumi) - Atvasināto instrumentu pārjaunošana un riska ierobežošanas uzskaites turpināšana;
- SFPS Nr. 10 „Konsolidētie finanšu pārskati", SGS Nr. 27 „Atsevišķie finanšu pārskati";
- SFPS Nr. 11 „Kopīgas vienošanās";
- SFPS Nr. 12 „Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos";
- SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 12 un SGS Nr. 27 - Ieguldījumu sabiedrības (grozījumi).

Ja standarta vai interpretācijas pieņemšana var ietekmēt Sabiedrības finanšu pārskatu vai darbības rezultātu, šāda ietekme tiek paskaidrota tālāk tekstā.

Grozījumi SGS Nr. 27 „Atsevišķie finanšu pārskati".
Šis standarts tika grozīts pēc šādu jaunu standartu ieviešanas: SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 11 un SFPS Nr. 12. Grozījumos noteiktas uzskaites un informācijas sniegšanas prasības attiecībā uz ieguldījumiem meitas uzņēmumos, kopīgi kontrolētajos uzņēmumos un asociētajos uzņēmumos, kas uzņēmumam jāievēro, sagatavojot atsevišķo finanšu pārskatu. Šo grozīgumu ieviešana nav ietekmējusi Sabiedrības finanšu pārskatu.

SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos" (grozījumi).
Pēc jauno standartu pieņemšanas SFPS Nr. 11 un SFPS Nr. 12, tika mainīts arī SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos" nosaukums. Tagad tā nosaukums ir „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos", un tajā tiek aplūkota pašu kapitāla metodes piemērošana ne tikai ieguldījumiem asociētajos uzņēmumos, bet arī kopuzņēmumos. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatu.
SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana" (grozījumi) – Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējs ieskaits.
Grozījumi spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk. Grozījumi paskaidro formulējumu „šobrīd ir juridiskas tiesības veikt ieskaitu", kā arī paskaidro SGS Nr. 32 sniegto savstarpēja ieskaita kritēriju piemērošanu norēķinu sistēmām (piemēram, centrālās ieskaita iestādes sistēmām), kas izmanto bruto norēķinu mehānismus, kas netiek veikti vienlaicīgi. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatu.

SGS Nr. 36 „Aktīvu vērtības samazināšanās (grozījumi) – Informācijas atklāšana par atgūstamajām summām nefinanšu aktīviem.
Grozījumos iekļautas vairākas papildu informācijas atklāšanas prasības attiecībā uz aktīvu novērtēšanu patiesajā vērtībā, ja atgūstamo summu nosaka, pamatojoties uz patieso vērtību, no kuras atņemtas atsavināšanas izmaksas. Šie grozījumi novērš arī neparedzamās sekas, kas varētu rasties, saskaņā ar SGS Nr. 36 sniegtajai informācijai piemērojot SFPS Nr. 13 prasības. Grozījumi nav ietekmējuši Sabiedrības finanšu stāvokli vai tās darbības rezultātus.

Grozījumi SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana".
Grozījumi nosaka, ka, ja atvasināta līguma, kas atzīts kā riska ierobežošanas instruments, pārjaunojums atbilst noteiktiem kritērijiem, riska ierobežošanas uzskaite nav jāpārtrauc. Grozījumi nav ietekmējuši Sabiedrības finanšu stāvokli vai tās darbības rezultātus, jo tā neveic riska ierobežošanas uzskaiti.

SFPS Nr. 10 „Konsolidētie finanšu pārskati".
SFPS Nr. 10 nosaka vienotu kontroles modeli, kas attiecas uz visiem uzņēmumiem, tajā skaitā arī uz īpašam nolūkam dibinātiem uzņēmumiem. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatu.

SFPS Nr. 11 „Kopīgas vienošanās".
SFPS Nr. 11 izslēdz iespēju kopīgi kontrolētu uzņēmumu uzskaitē izmantot proporcionālo konsolidāciju. Saskaņā ar SFPS Nr. 11 kopīgi kontrolēti uzņēmumi, ja tie klasificēti kā kopuzņēmumi (jauna definīcija), jāuzskaita, lietojot pašu kapitāla metodi. Turklāt saskaņā ar SFPS Nr. 11 kopīgi kontrolēti aktīvi un kopīgi kontrolētas darbības tiek definētas kā kopīgas darbības, un šādas kopīgas vienošanās parasti tiks uzskaitītas, piemērojot esošos uzskaites principus. Proti, uzņēmums turpinās atzīt tam piederošo aktīvu, saistību, ieņēmumu un izmaksu relatīvo daļu. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatu, jo tam nav kopuzņēmumu.

SFPS Nr. 12 „Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos".
SFPS Nr. 12 vienā standartā apvieno visas prasības attiecībā uz informācijas atklāšanu par uzņēmuma līdzdalību meitas uzņēmumos, kopīgi kontrolētajos uzņēmumos, asociētajos uzņēmumos un strukturētos uzņēmumos. Noteiktas arī vairākas jaunas informācijas sniegšanas prasības, piemēram, turpmāk jāsniedz informācija par vērtējumiem, kas veikti, lai noteiktu, vai pastāv viena uzņēmuma kontrole pār otru uzņēmumu. Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatu.

Grozījumi SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 12 un SGS Nr. 27 – Ieguldījumu sabiedrības" - Grozījumi attiecas uz uzņēmumiem, kas atbilst ieguldījumu sabiedrību definīcijai. Grozījumos noteikts izņēmums no SFPS Nr. 10 minētajām konsolidācijas prasībām, proti, ieguldījumu sabiedrībām savi meitas uzņēmumi ir jānovērtē patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, nevis tos konsolidējot. Grozījumu ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatu.

p) Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā

Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā vai kurus nav apstiprinājusi ES un kas nav piemēroti pirms spēkā stāšanās datuma.
Sabiedrība nav piemērojusi šādus SFPS un SFPIK interpretācijas, kas izdotas līdz finanšu pārskata apstiprināšanas dienai, bet vēl nav stājušās spēkā:

Grozījumi SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana": Informācijas atklāšana (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumu mērķis ir precizēt SGS Nr. 1, lai atvieglotu finanšu pārskatu sagatavošanu un nodrošinātu, ka pārskatu sagatavotāji var izmantot savus spriedumus un vērtējumus, finanšu pārskatu sagatavošanā.

SGS Nr. 16 „Pamatlīdzekļi" un SGS Nr. 38 „Nemateriālie aktīvi" (grozījumi): Nolietojuma un amortizācijas aprēķināšanas metožu precizējums.
Grozījumi spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk. Grozījumi sniedz papildu norādes, kā aprēķināms pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo aktīvu amortizācija. Paskaidrots, ka ieņēmumu metode nav uzskatāma par atbilstošu patēriņa atspoguļošanai.
Grozījumi SGS Nr. 16 „Pamatlīdzekļi" un SGS Nr. 41 „Lauksaimniecība": Ražojoši augi (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk). Ražojošo augu uzskaite turpmāk tiks veikta saskaņā ar SGS Nr. 16 „Pamatlīdzekļi", un uz tiem attieksies visas šajā standartā noteiktās prasības. Grozījumu ieviešana neietekmēs Sabiedrība finanšu pārskatu, jo Sabiedrībai nav ražojošu augu.
Grozījumi SGS Nr.19 "Darbinieku pabalsti" (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk). Grozījumi nosaka, kā uzskaitāmas darbinieku iemaksas noteiktu iemaksu pabalstu plānos. Tā kā Sabiedrības darbinieki šādas iemaksas neveic, šo grozījumu ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatu.

Grozījumi SGS Nr. 27 „Atsevišķie finanšu pārskati": Pašu kapitāla metodes izmantošana atsevišķajos finanšu pārskatos (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi no

jauna ļauj izmantot pašu kapitāla metodi kā vienu no iespējamajām metodēm ieguldījumu meitas uzņēmumos, kopīgi kontrolētajos uzņēmumos un asociētajos uzņēmumos uzskaitei sabiedrības atsevišķajos finanšu pārskatos.

SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti"(spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk). SFPS Nr. 9 ar laiku pilnībā aizstās SGS Nr. 39. SGSP jau izdevusi pirmās trīs šī standarta daļas, kurās sniegta jauna finanšu aktīvu klasifikācija un novērtēšanas sistēma, prasības finanšu saistību uzskaitei, kā arī riska ierobežošanas principi.

Grozījumi SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 12 un SGS Nr. 27 – Ieguldījumu sabiedrības: Izņēmuma piemērojums attiecībā uz konsolidāciju (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi novērš neskaidrības, kas radušās saistībā ar izņēmuma piemērošanu attiecībā uz ieguldījumu sabiedrību konsolidāciju.

Grozījumi SFPS Nr. 10 un SGS Nr. 28 – Aktīvu pārdošana vai ieguldīšana darījumos starp investoru un tā asociēto vai kopīgi kontrolēto uzņēmumu (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi novērš konstatēto pretrunu starp SFPS Nr. 10 un SGS Nr. 28 prasībām saistībā ar aktīvu pārdošanu vai ieguldīšanu darījumos starp investoru un tā asociēto vai kopīgi kontrolēto uzņēmumu. Grozījumi nosaka, ka, ja darījums attiecas uz uzņēmumu, peļņa vai zaudējumi tiek atzīti pilnā apmērā, bet ja darījums attiecas uz aktīviem, kas neveido uzņēmumu, peļņa vai zaudējumi tiek atzīti daļēji.

Grozījumi SFPS Nr. 11 „Kopīgas vienošanās": Līdzdalības kopīgās darbībās iegādes uzskaite (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk). SFPS Nr. 11 skaidro līdzdalības kopīgi kontrolētos uzņēmumos un kopīgās darbībās uzskaiti. Grozījumi sniedz jaunas norādes, kā uzskaitīt līdzdalības iegādi kopīgā darbībā, kas veido uzņēmumu saskaņā ar SFPS, un nosaka atbilstošas šādas iegādes uzskaites pamatnostādnes.

SFPS Nr. 14 „Regulēto atlikto saistību un aktīvu uzskaite" (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk). Šis ir pagaidu standarts, kas SPFS pirmreizējiem piemērotājiem ļauj turpināt regulēto cenu ietekmei pakļautu aktīvu un saistību uzskaiti līdz brīdim, kad SGSP būs pabeigusi visaptveroša standarta izstrādi šādu aktīvu un saistību uzskaitei.

SFPS Nr. 15 „Ieņēmumi no līgumiem, kas noslēgti ar klientiem" (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2017. 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.

2013. gada decembrī SGSP izdeva ikgadējos SFPS uzlabojumus 2011. – 2013. gada ciklam, kas ietver šādu SFPS grozījumus (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. janvārī vai vēlāk):

- SFPS Nr. 1 „Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja pieņemšana";
- SFPS Nr. 3 „Uzņēmējdarbības apvienošana";
- SFPS Nr. 13 „Patiesās vērtības noteikšana";
- SGS Nr. 40 „Ieguldījuma īpašumi".

2013. gada decembrī SGSP izdeva ikgadējos SFPS uzlabojumus 2010. – 2012. gada ciklam (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk):

- 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".

2014. gada septembrī SGSP izdeva ikgadējos SFPS uzlabojumus 2012. – 2014. gada ciklam (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk):

- 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".

SFPIK 21. interpretācija „Nodevas" (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 17. jūnijā vai vēlāk). Šajā interpretācijā aplūkota valsts nodevu uzskaite. Pienākums maksāt nodevu tiek atzīts finanšu pārskatā, kad tiek veikta darbība, kas rada šādu pienākumu.

Sabiedrība šobrīd izvērtē iepriekš minēto standartu izmaiņu ietekmi uz finanšu stāvokli un darbības rezultātiem. Sabiedrība plāno ieviest iepriekš minētos standartus un interpretācijas to spēkā stāšanās datumā, ja tie pieņemti ES.

3. Pielikums

Riska vadība

Riska pārvaldīšana ir viena no Sabiedrības stratēģiskajām vērtībām. Veicot savu uzņēmējdarbību, Sabiedrība ir pakļauta dažādiem riskiem, no kuriem nozīmīgākie ir kredītrisks, likviditātes risks un tirgus risks, kā arī operacionālais risks. Riska vadība nozīmē potenciālo risku noteikšanu, novērtējumu un kontroli, tas ir strukturēts, saskaņots un nepārtraukts process visos uzņēmuma līmeņos, lai identificētu un novērtētu iespējamos draudus, kā arī, pieņemtu lēmumus par to novēršanu, lai nodrošinātu atbilstošu līdzsvaru starp riskiem un peļņu, kā arī, lai līdz minimumam samazinātu risku potenciālo negatīvo ietekmi uz uzņēmuma finanšu stāvokli un darbību. Šo risku pārvaldīšanas nolūkā ir izstrādātas risku vadības politikas, kuras apstiprina Sabiedrības valde un īsteno attiecīgās struktūrvienības.

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

2014. gada 31. decembrī Sabiedrības bilancē esošie finanšu aktīvi ir prasības pret kredītiestādēm 2 832 792 EUR apmērā (3 589 574 EUR), kas ir uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā.

a) Kredītrisks

Kredītrisks ir iespēja ciest zaudējumus, ja Sabiedrības darījumu partneris vai parādnieks nepildīs līgumā noteiktās saistības pret Sabiedrību. Sabiedrības aktīvu, kas pakļauti kredītriskam, maksimālā pozīcija 31.12.2014. bija 3 989 840 EUR (4 192 371 EUR).

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

2014. gada 31. decembrī Sabiedrībai nebija finanšu aktīvu, kuri tika kavēti vai kuriem būtu atzīts vērtības samazinājums (0 EUR).

b) Likviditātes risks

Likviditāte ir Sabiedrības spēja nodrošināt vai apmierināt sagaidāmo (ikdienas) vai negaidīti radušos (kritisko) nepieciešamību pēc naudas plūsmas aktīvu pieauguma finansēšanai un savlaicīgai finansiālo saistību izpildīšanai. Ar to saprot spēju pārvērst aktīvus skaidrā naudā ar minimāliem zaudējumiem vai arī aizņemties naudu par saprātīgu cenu.

	Uz pieprasījumu	1-3 mēn.	3-6 mēn.	6-12 mēn.	kopā līdz gadam	Bez termiņa	Kopā
Aktīvi	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Prasības pret kredītiestādēm	2 832 792	-	-	-	2 832 792	-	2 832 792
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	810 811	21 628	41	64 036	896 516	-	896 516
Pamatlīdzekļi	-	-	-	-	-	30 185	30 185
Nemateriālie aktīvi	-	-	-	-	-	163 746	163 746
Uzņēmumu ienākuma nodokļa prasības	172 781	-	-	-	172 781	-	172 781
Pārējie aktīvi	57 566	-	-	-	57 566	-	57 566
Kopā aktīvi	**3 873 950**	**21 628**	**41**	**64 036**	**3 959 655**	**193 931**	**4 153 586**
Saistības							
Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi	444 727	-	-	-	444 727	-	444 727
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	-	-	-	16 907	16 907	-	16 907
Kopā saistības	**444 727**	**-**	**-**	**16 907**	**461 634**	**-**	**461 634**
Neto aktīvi	**3 429 223**	**21 628**	**41**	**47 129**	**3 498 021**	**193 931**	**3 691 952**

c) Valūtas risks

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

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

d) Procentu likmju risks

Sabiedrība nav pakļauta būtiskam procentu likmju riskam.

e) Operacionālais risks

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

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

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

4. Pielikums

Komisijas naudas ienākumi un izdevumi

Komisijas naudas ienākumi	01.01.2014.-31.12.2014. EUR	01.01.2013.-31.12.2013. EUR
par pakalpojumiem klientiem	4 907 779	5 690 889
pārējie komisijas naudas ienākumi	2 225 381	1 606 224
Komisijas naudas ienākumi kopā	**7 133 160**	**7 297 113**

Komisijas naudas izdevumi		
par brokeru operācijām	917 236	966 991
par klientu piesaisti	393 913	525 876
par bankas pakalpojumiem	738	1 069
Komisijas naudas izdevumi kopā	**1 311 887**	**1 493 936**

5. Pielikums

Administratīvie izdevumi

	01.01.2014.-31.12.2014. EUR	01.01.2013.-31.12.2013. EUR
Personāla atalgojums, t.sk. VSAOI	630 949	676 708
Ieguldījumu pakalpojumi	268 965	241 370
Tehnikas apkalpošanas izdevumi	253 915	202 108
Neatskaitāmais pievienotās vērtības nodoklis	164 763	102 337
Produktu attīstības pakalpojumi*	158 713	-
Risku un finanšu analīzes izdevumi	137 403	14 666
Padomei un valdei izmaksātais atalgojums, t.sk. VSAOI	132 506	175 559
Ziedojumi	120 000	106 715
Profesionālie pakalpojumi	117 613	101 456
Telpu nomas un uzturēšanas izdevumi	85 642	65 769
Juridiskie pakalpojumi	72 661	14 996
Atbilstības pakalpojumi	62 195	14 664
Iekšējā audita pakalpojumi	52 090	15 212
Lietvedības pakalpojumi	26 220	19 295
Grāmatvedības izdevumi	19 032	12 705
Komandējuma izdevumi	15 682	25 603
Informatīvie pakalpojumi	9 245	12 251
Personāla vadības pakalpojumi	8 227	14 472
Revidenta atlīdzība	7 320	7 001
Reprezentācijas izdevumi	7 301	10 684
Citi administratīvie izdevumi	11 563	14 236
Administratīvie izdevumi kopā	**2 362 005**	**1 847 807**

*Sākot ar 2014. gadu Sabiedrība uzsāka izmantot ārpakalpojumus produktu attīstības pakalpojumu nodrošināšanai.

2014. gadā vidējais Sabiedrībā strādājošo darbinieku skaits bija 13.

Sabiedrības darbinieku skaits pārskata perioda beigās:

	31.12.2014.	31.12.2013.
Vadība	2	2
Nodaļu vadītāji	4	1
Pārējie darbinieki	7	9
Kopā	**13**	**12**

6. Pielikums

Pārējie izdevumi

	01.01.2014.-31.12.2014. EUR	01.01.2013.-31.12.2013. EUR
Maksājums FKTK	71 068	72 905
Soda sankcijas	25 000	-
Pārējie izdevumi kopā	**96 068**	**72 905**

7. Pielikums

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	01.01.2014.-31.12.2014. EUR	01.01.2013.-31.12.2013. EUR
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	415 720	500 154
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis pagaidu atšķirību izmaiņu rezultātā	3 768	3 146
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	**419 488**	**503 300**

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis:

	Bilance		Peļņas vai zaudējumu aprēķins	
	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR	01.01.2014.-31.12.2014. EUR	01.01.2013.-31.12.2013. EUR
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības				
Paātrinātais nolietojums nodokļu vajadzībām	(22 181)	(21 403)	(778)	(1 202)
Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	**(22 181)**	**(21 403)**	**(778)**	**(1 202)**
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs				
Uzkrātās atvaļinājuma saistības	5 274	8 264	(2 990)	(1 944)
Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs	**5 274**	**8 264**	**(2 990)**	**(1 944)**
Neto atliktais UIN	**(16 907)**	**(13 139)**	**(3 768)**	**(3 146)**

Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

	01.01.2014.-31.12.2014. EUR	01.01.2013.-31.12.2013. EUR
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	3 326 542	3 835 133
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis - 15% (2013: 15%)	498 981	575 270
Pastāvīgās atšķirības	22 507	17 776
Citas nodokļa atlaides	(102 000)	(89 746)
Pārskata gada faktiskais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	**419 488**	**503 300**

8. Pielikums

Prasības pret kredītiestādēm

	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Nauda bankā	2 832 792	3 589 574
Nauda un tās ekvivalenti kopā	**2 832 792**	**3 589 574**

9. Pielikums

Nemateriālie aktīvi un pamatlīdzekļi

	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Nemateriālie aktīvi	150 896	148 191
Avansa maksājumi par nemateriālajiem aktīviem	12 850	2 120
Nemateriālie aktīvi kopā	**163 746**	**150 311**
Transporta līdzekļi	30 172	37 775
Pārējie pamatlīdzekļi	13	21
Pamatlīdzekļi kopā	**30 185**	**37 796**

Izmaiņas Sabiedrības nemateriālajos aktīvos un pamatlīdzekļos 2013. gadā:

	Nemateriālie aktīvi EUR	Pamatlīdzekļi EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība 01.01.2013.	**380 718**	**135 649**	**516 367**
Pārskata gadā iegādātie	27 817	-	27 817
Pārskata gadā pārdotie un norakstītie	-	(40 132)	(40 132)
Avanss nemateriālajiem aktīviem	2 120	-	2 120
Sākotnējā vērtība 31.12.2013.	**410 655**	**95 517**	**506 172**
Uzkrātais nolietojums 01.01.2013.	**(237 149)**	**(58 699)**	**(295 848)**
Pārskata gadā aprēķinātais nolietojums	(23 195)	(19 319)	(42 514)
Nolietojuma norakstīšana	-	20 297	20 297
Uzkrātais nolietojums 31.12.2013.	**(260 344)**	**(57 721)**	**(318 065)**
Atlikusī vērtība 01.01.2013.	**143 569**	**76 950**	**220 519**
Atlikusī vērtība 31.12.2013.	**150 311**	**37 796**	**188 107**

Izmaiņas Sabiedrības nemateriālajos aktīvos un pamatlīdzekļos 2014. gadā:

	Nemateriālie aktīvi EUR	Pamatlīdzekļi EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība 01.01.2014.	**410 655**	**95 517**	**506 172**
Pārskata gadā iegādātie	31 020	-	31 020
Pārskata gadā pārdotie un norakstītie	(7 857)	(5 740)	(13 597)
Avanss nemateriālajiem aktīviem	10 730	-	10 730
Sākotnējā vērtība 31.12.2014.	**444 548**	**89 777**	**534 325**
Uzkrātais nolietojums 01.01.2014.	**(260 344)**	**(57 721)**	**(318 065)**
Pārskata gadā aprēķinātais nolietojums	(28 315)	(7 611)	(35 926)
Nolietojuma norakstīšana	7 857	5 740	13 597
Uzkrātais nolietojums 31.12.2014.	**(280 802)**	**(59 592)**	**(340 394)**
Atlikusī vērtība 01.01.2014.	**150 311**	**37 796**	**188 107**
Atlikusī vērtība 31.12.2014.	**163 746**	**30 185**	**193 931**

2014. gada 31. decembrī Sabiedrības īpašumā bija nemateriālie aktīvi un pamatlīdzekļi ar atlikušo vērtību 0 EUR, kuru iegādes vērtība bija 56 972 EUR (70 569 EUR).

10. Pielikums

Uzkrātie izdevumi

	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Izdevumi par saņemtajiem pakalpojumiem	137 854	-
Komisijas izdevumi par klientu piesaisti	134 745	94 022
Uzkrājumi prēmijām	80 538	99 661
Uzkrājumi darbinieku atvaļinājumu apmaksai	35 160	55 091
Pārējie uzkrātie izdevumi	56 430	20 142
Uzkrātie izdevumi kopā	**444 727**	**268 916**

11. Pielikums

Apmaksātais pamatkapitāls

Pārskata periodā, 2014. gada 11. marta akcionāru sapulcē, tika pieņemts lēmums par ABLV Capital Markets, IBAS pamatkapitāla denomināciju no LVL uz EUR, nosakot, ka ABLV Capital Markets, IBAS, pamatkapitāls ir 640 290 EUR, ko veido 640 290 akcijas ar vienas akcijas nominālvērtību 1 EUR.
Pirms denominācijas Sabiedrības pamatkapitāls bija 450 000 LVL, ko veidoja 450 000 akcijas ar vienas akcijas nominālvērtību 1 LVL jeb 1.42 EUR.

2014. gada 31. decembrī Sabiedrības apmaksātais pamatkapitāls bija 784 027 (640 292) EUR. Vienas akcijas nominālvērtība ir 1.0 (1.42) EUR. Sabiedrības pamatkapitālu veido 720 000 (576 263) parastās vārda akcijas ar balsstiesībām un 64 027 (64 029) vārda akcijas bez balsstiesībām (personāla akcijas).

2014. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija 1 (1) akcionārs ar balsstiesībām.

Pārskata periodā Sabiedrība emitēja 143 737 parastās vārda akcijas ar balsstiesībām. Visu emitēto akciju nominālvērtība bija 1.0 EUR.

12. Pielikums

Nodokļi

Sabiedrības nodokļu kustības pārskats:

	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis EUR	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas EUR	Pievienotās vērtības nodoklis EUR	Uzņēmumu ienākuma nodoklis EUR
01.01.2013. nodokļu (saistības)/pārmaksa	**-**	**-**	**24 859**	**(104 979)**
Aprēķināts	(131 349)	(225 464)	55 550	(500 154)
Korekcija par iepriekšējiem periodiem	-	-	(1 567)	145
Atgriezta pārmaksa	-	-	(75 741)	-
Samaksāts	131 349	225 464	1 567	527 836
31.12.2013. nodokļu (saistības)/pārmaksa	**-**	**-**	**4 668**	**(77 152)**
Aprēķināts	(163 053)	(181 011)	69 479	(415 720)
Korekcija par iepriekšējiem periodiem	-	-	638	-
Atgriezta pārmaksa	-	-	(49 471)	-
Samaksāts	163 053	181 011	1 033	665 653
31.12.2014. nodokļu pārmaksa	**-**	**-**	**26 347**	**172 781**

13. Pielikums

Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi

	31.12.2014.	31.12.2013.
	EUR	EUR
Komisijas naudas ienākumi	810 811	485 460
Nākamo periodu izdevumi	85 705	74 460
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi kopā	**896 516**	**559 920**

14. Pielikums

Kapitāla pietiekamība

Sabiedrības kapitāla pārvaldīšanas mērķis ir ārējo prasību ievērošana un kapitāla pietiekamības normatīvu uzturēšana, kas nepieciešams Sabiedrības darbības nodrošināšanai un akciju kapitāla vērtības palielināšanai.

Salīdzinājumā ar iepriekšējiem periodiem, 2014. gadā Sabiedrības kapitāla pārvaldīšanas mērķi nav mainījušies.
No 2014. gada 1. janvāra Eiropas Savienības (ES) dalībvalstīs, tai skaitā Latvijā, ir stājies spēkā un piemērojams jauns regulējums banku uzraudzībā - Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2013/36/ES par piekļuvi kredītiestāžu darbībai un kredītiestāžu un ieguldījumu brokeru sabiedrību prudenciālo uzraudzību, ar ko groza Direktīvu 2002/87/EK un atceļ Direktīvas 2006/48/EK un 2006/49/EK un Eiropas Parlamenta un Padomes Regula Nr. 575/2013 (turpmāk tekstā - Regula) par prudenciālajām prasībām attiecībā uz kredītiestādēm un ieguldījumu brokeru sabiedrībām, ar ko groza Regulu Nr. 648/2012, kas ievieš ES likumdošanā starptautisko banku uzraudzības standartu Basel III. Atbilstoši Regulas prasībām, Sabiedrība kredītriska un tirgus risku kapitāla prasību noteikšanai piemēro standartizēto pieeju un operacionālā riska kapitāla prasības noteikšanai piemēro pamatrādītāja pieeju.
Kapitāla pietiekamība atspoguļo Sabiedrības spēju segt iespējamos zaudējumus no kredītrisku, operacionālo un tirgus risku realizācijas.

ABLV Capital Markets, IBAS finansēšanas avots ir tās pašu kapitāls. Sabiedrībai nav nepieciešamības pēc aizņemtā kapitāla, jo no Sabiedrības apkalpoto klientu operācijām saņemtie ienākumi ir pietiekami, lai nodrošinātu tās darbību.

Pašu kapitāla un kapitāla prasību aprēķins:

	31.12.2014.	31.12.2013.
Pašu kapitāla pirmā līmeņa elementi	EUR	EUR
apmaksātais pamatkapitāls	784 027	640 292
nemateriālie aktīvi	(163 746)	(150 311)
iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	869	11 349
Pašu kapitāla pirmā līmeņa elementi kopā	**621 150**	**501 330**
Pašu kapitāls kopā	**621 150**	**501 330**
Sabiedrības portfeļa kredītriska kapitāla prasība	472 580	341 223
Kapitāla prasību kopsumma 8%	**472 580**	**341 223**
Kapitāla pietiekamības rādītājs (%)	**10.52**	**11.75**
Minimālais kapitāla pietiekamības rādītājs (%)	8.00	8.00

15. Pielikums

Aprēķinātās un izmaksātās dividendes

	01.01.2014.- 31.12.2014. EUR	01.01.2013.- 31.12.2013. EUR
Aprēķinātās dividendes	3 342 314	2 050 225
Izmaksātās dividendes	3 342 314	2 050 225
Aprēķinātās dividendes uz vienu akciju	5	3
Izmaksātās dividendes uz vienu akciju	5	3

16. Pielikums

Finanšu instrumentu patiesā vērtība

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība ir cena, kuru saņemtu par aktīva pārdošanu vai samaksātu par saistību nodošanu parastā darījumā, kas novērtēšanas datumā tiek noslēgts tirgus dalībnieku starpā.
Sabiedrība ir novērtējusi, ka tās aktīvu un saistību patiesā vērtība būtiski neatšķiras no bilances vērtības.

17. Pielikums

Darījumi ar saistītām personām

Saistītās personas ir Sabiedrības dalībnieki, kuri var kontrolēt Sabiedrību vai kuriem ir būtiska ietekme uz Sabiedrību, pieņemot ar pamatdarbību saistītus lēmumus, Sabiedrības vai tās mātes sabiedrības augstākās vadības amatpersonas un jebkuras no iepriekš minētajām privātpersonām tuvs ģimenes loceklis, kā arī uzņēmumi, kurus šīs personas kontrolē vai kurām ir būtiska ietekme uz tiem.
Darījumi ar saistītām personām tiek veikti atbilstoši vispārpieņemtajiem Sabiedrības darbības principiem un tirgus cenām.

Ienākumi darījumos ar saistītām personām:

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	01.01.2014.- 31.12.2014. EUR	01.01.2013.- 31.12.2013. EUR
Mātes sabiedrība	Finansēšana pret finanšu instrumentu ķīlu	2 225 381	1 606 224
Vadība	Komisijas ienākumi	2 144	2 198
Kopā		**2 227 525**	**1 608 422**

Prasības pret saistītām personām:

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Mātes sabiedrība	Prasības pret kredītiestādēm	2 832 792	3 589 574
Mātes sabiedrība	Uzkrātie komisijas ienākumi	737 351	412 207
Kopā		**3 570 143**	**4 001 781**

Saistības pret saistītām personām:

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Mātes sabiedrība	Izdevumi par saņemtajiem pakalpojumiem	272 599	79 833

Izdevumi darījumos ar saistītām personām:

Saistītā persona	Darījuma raksturojums	01.01.2014.-31.12.2014. EUR	01.01.2013.-31.12.2013. EUR
Mātes sabiedrība	Administratīvie izdevumi	1 087 967	555 892
Mātes sabiedrība	Komisijas izdevumi	394 651	517 947
Mātes sabiedrība	Ārvalstu valūtu tirdzniecības zaudējumi	958	615
Kopā		**1 483 576**	**1 074 454**

18. Pielikums

Notikumi pēc bilances datuma

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

Building a better working world

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

Reģ. Nr. 40003593454
PVN maksātāja Nr. LV40003593454

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

Reg. No: 40003593454
VAT payer code: LV40003593454

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

IBAS „ABLV Capital Markets" akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši IBAS „ABLV Capital Markets" (turpmāk tekstā - Uzņēmums) finanšu pārskata revīziju, kas atspoguļots pievienotajā 2014. gada pārskatā no 7. līdz 26. lappusei. Revidētais finanšu pārskats ietver 2014. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatu, 2014. gada visaptverošo ienākumu pārskatu, kapitāla uz rezervju izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

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

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

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

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

Atzinums
Mūsuprāt, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par IBAS „ABLV Capital Markets" finansiālo stāvokli 2014. gada 31. decembrī, kā arī par tās finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2014. gadā saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi

Mēs esam iepazinušies arī ar padomes un valdes ziņojumu par 2014. gadu, kas atspoguļots pievienotajā 2014. gada pārskata no 3. līdz 4. lappusei, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā padomes un valdes ziņojumā un 2014. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

SIA „Ernst & Young Baltic"
Licence Nr. 17

Diāna Krišjāne
Valdes priekšsēdētāja
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā, 2015. gada 23. martā