

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA
„CBL ASSET MANAGEMENT”**

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40003577500)

2016. GADA PĀRSKATS

(14. finanšu gads)

Rīga, 2017

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par vadības atbildību	7
Finanšu pārskati:	
Visaptverošo ienākumu pārskats	8
Pārskats par finanšu stāvokli	9
Naudas plūsmu pārskats	10
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	11
Finanšu pārskatu pielikumi	12
Neatkarīgu revidentu ziņojums	34

Vispārīga informācija

Uzņēmuma nosaukums	CBL Asset Management
Juridiskais statuss	leguldījumu pārvaldes akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003577500, Rīga, 2002. gada 11. janvāris
Juridiskā adrese	Republikas laukums 2a, Rīga, Latvija, LV-1010
Aкционāri	AS „Citadele banka” (100%) Republikas laukums 2a, Rīga, Latvija, LV-1522
leguldījumi uzņēmumos	OOO „Mizush Asset Management Ukraine” (100%) Gorkogo 172, Kijeva, Ukraina
	AAS „CBL Life” (100%) Republikas laukums 2a, Rīga, Latvija
	SIA „PR Speciālie Projekti” (100%) Republikas laukums 2a, Rīga, Latvija
Valde	Valdes priekšsēdētājs - Uldis Upenieks – iecelts 06.11.2012. Valdes loceklis - Zigurds Vaikulis - iecelts 30.03.2007. Valdes loceklis - Andris Kotāns - iecelts 11.05.2015. Valdes loceklis – Lolita Sičeva - iecelts 11.05.2015.
Padome	Padomes priekšsēdētājs - Juris Jākobsons - iecelts 30.09.2010 Padomes priekšsēdētāja vietnieks – Vladimirs Ivanovs – iecelts 01.11.2012 Padomes loceklis - Aldis Paegle – iecelts – 04.07.2014.; atbrīvots 24.08.2016 Padomes loceklis - Peter Meier – iecelts – 30.09.2015
Finanšu pārskata periods	2016. gada 1. janvāris - 2016. gada 31. decembris
Revidenti	Inga Lipšāne KPMG Baltics SIA Zvērināta revidente Vesetas iela 7, Rīga, LV-1013 Sertifikāts Nr. 112 Latvija

Vadības ziņojums

„CBL Asset Management” IPAS (Sabiedrība) ir dibināta 2002. gada 11. janvārī. Sabiedrības juridiskā adrese un atrašanas vieta ir Republikas laukums 2A, Rīga, LV-1010, vienotais reģistrācijas Nr. 40003577500. Licence ieguldījumu pārvaldes pakalpojumu sniegšanai – izsniepta 2002. gada 15. februārī un pārreģistrēta 2004. gada 10. decembrī, 2005. gada 30. septembrī, 2005. gada 5. decembrī, 2010. gada 5. augustā, 2014. gada 19. februārī un 2015. gada 19. janvārī ar Nr.06.03.07.098/367. Licence alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldnieka darbībai izsniepta 2014. gada 10. janvārī un pārreģistrēta 2015. gada 19. janvārī ar Nr.06.13.08.098/369. Licence Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldišanai izsniepta 2002. gada 20. septembrī.

Sabiedrības amatpersonu – valdes un padomes locekļu sastāvs ir pieejams šī gada pārskata sadaļā “Vispārīga informācija”.

Sabiedrībai ir trīs pārstāvniecības: Sanktpēterburgā un Maskavā (Krievija) un Minskā (Baltkrievija)

2016. gads izcēlās ar globāla mēroga politiskiem satricinājumiem. Gada vidū pasauli pārsteidza Lielbritānijas BREXIT referenduma iznākums – lēmums izstāties no Eiropas Savienības, savukārt gada noslēgumā politiskā vide sagādāja vēl vienu pārsteigumu, kad par nākamo ASV prezidentu tika ievēlēts Joti neviennozīmīgi vērtētais republikānis Donalds Tramps. Tomēr pasaulei ar šiem izaicinājumiem izdevās tikt galā pārsteidzoši veiksmīgi. Finanšu tirgi un Eiropas uzņēmēju noskojojums demonstrēja pārsteidzošu noturību pret BREXIT referenduma iznākuma faktu, kā arī potenciālajiem riskiem - lielā mērā pateicoties monetāriem stimuliem no Eiropas un Anglijas centrālo banku puses. Arī ASV vēlēšanu rezultāts neatnesa tos postījumus, ar kādiem tika biedēta sabiedrība. Drīzāk otrādi – ekonomisti un investori tā vietā, lai uztrauktos par Trampa antiglobalizācijas aktivitātēm, fokusējās uz pozitīvajām sekām, ko ASV ekonomikai varētu nest fiskālie stimuli un valdības papildus tēriji. Situāciju globālā mērogā pērn būtiski uzlaboja energoresursu, metālu un pārtikas izejvielu cenu stabilizācija, un tai sekojošā atkopšanās. Tā izgaijāja pār atsevišķām valstīm un tautsaimniecības sektoriem savilkus draudīgos mākonus, vienlaikus būtiski mazinot riskus arī pasaules ekonomikai kopumā. Aprakstīto faktoru rezultātā visos svarīgākajos reģionos ekonomiskā izaugsme ne tikai nesabremzējās, bet pat nostājās uz paātrinājuma sliedēm, un finanšu tirgos naudas plūsmas vērsās riskanto aktīvu virzienā.

No vērtspapīru investīciju viedokļa 2016. gads izvērtās labs – daudz labāks nekā tika paregots gada ievadā. Tirgus svārstīgums pieturējās augsts, bet vairumam no pasaules finanšu tirgus segmentiem gada ietvaros izdevās ģenerēt pozitīvu investīciju atdevi. Augstākās kredītkvalitātes fiksētā ienesīguma vērtspapīru segmentā tā bija ap 2% (Bloomberg Barclays Global Aggregate Total Return Index), savukārt spekulatīvā reitinga obligāciju atdevē sasniedza 14% - galvenokārt pateicoties riska prēmiju kritumam no gada sākuma augstumiem (Bloomberg Barclays Global High Yield Total Return Index). Akciju tirgos atdevē 2016. gadā svārstījās no aptuveni 0% un 2%, attiecīgi, Japānā un Eiropā, līdz virs 10% ASV un attīstības tirgos.

Nemot vērā, būtiskos politiskos un ekonomiskos riskus, kas pasauli apdraudēja 2016. gadā, sabalansētas ieguldījumu stratēģijas ietvaros Sabiedrība tās pārvaldītajos pensiju plānos un individuālajos portfeljos pieturējās pie relativi piesardzīgas investīciju taktikas, kopumā ģenerējot pozitīvus investīciju rezultātus.

Latvijas ekonomikas izaugsme 2016. gadā palēninājās līdz zemākajam līmenim kopš 2010. gada, un IKP gada laikā auga par 2.0% salīdzinājumā ar 2.7% 2015. gadā. Izaugsmes sabremzēšanās lielā mērā bija saistīta ar pārrāvumu ES fondu apguvē, kritumu būvniecībā, tranzīta kravās, kā arī ne īpaši labvēlīgo gadu lauksaimniecībā. Citās nozarēs izaugsme pērn pārsniedza 3-4%, un vienlaikus pirmo reizi kopš 2008. gada sāka palielināties rezidentiem izsniegtu kredītu apjoms. Bezdarbs turpināja samazināties, bet vidējā darba samaksa 2016. gadā kopumā pieauga par 5.0%.

IPAS „CBL Asset Management” 2016. gada pārskats

Adrese: Republikas laukums 2a, Rīga, LV-1010

Reģistrācijas numurs: 40003577500

2016. gadā Sabiedrība pārvaldīja šādus ieguldījumu fondus:

Fonda nosaukums	Fonda veids
SIF Citadele Baltic Real Estate Fund - II	Alternatīvo ieguldījumu fonds
IF CBL Eastern European Bond fund Klase R Acc EUR (hedged)	Obligāciju fonds
IF CBL Eastern European Bond fund Klase R Acc USD	Obligāciju fonds
IF CBL Russian Equity Fund	Akciju fonds
IF CBL Universal Strategy Fund – EUR	Fondu fonds
IF CBL Universal Strategy Fund- USD	Fondu fonds
IF CBL Active Strategy Fund – EUR	Fondu fonds
IF CBL Active Strategy Fund- USD	Fondu fonds
IF CBL Balanced Strategy Fund- EUR	Fondu fonds
IF CBL Balanced Strategy Fund - USD	Fondu fonds
SIF Baltic Pearl Real Estate Fund	Alternatīvo ieguldījumu fonds
IF CBL Baltic Sea Equity Fund	Akciju fonds
IF CBL Global Emerging Markets Bond Fund	Obligāciju fonds
IF CBL Eastern European Select Equity Fund	Akciju fonds

Pārskata periodā Sabiedrības pārvaldītie fondi turpināja saņemt starptautisku augsta līmeņa atzinību. Starptautiskās ieguldījumu fondu pētījumu kompānija Lipper (Thomson Reuters grupas uzņēmums) atzina “CBL Eastern European Bond Fund” par labāko fondu 2016. gadā savā kategorijā 3 un 5 gadu periodā. Pēc pārskata perioda beigām, šis fonds atkārtoti saņēma šo pašu balvu arī par 2017.gadu. Cita starptautiski atzīta finanšu pētījumu kompānija „Morningstar” uz pārskata perioda beigām „CBL Eastern European Bond Fund USD” bija piešķirusi augstāko iespējamo piecu Morningstar zvaigžņu novērtējumu (kopējais (angl.- overall) reitings). “CBL Russian Equity Fund” sniegums tika novērtēts ar trim Morningstar zvaigznēm.

Pārskata gadā Sabiedrība pārvaldīja divus valsts fondēto pensiju otrā līmeņa plānus: IP “CBL Aktīvais pensiju plāns” un IP “CBL Universālais pensiju plāns”, kuru kopējais apjoms uz 2016. gada 31. decembri bija 387 milj. EUR.

Sabiedrības klientu bāze ir diversificēta, jo mūsu piedāvātos pakalpojumus izmanto gan privātpersonas, gan uzņēmumi kā no Latvijas, tā arī no ārvalstīm. Pārskata perioda beigās Sabiedrības pārvaldīšanā esošie neto aktīvi veidoja 668 milj. EUR, no tiem lielāko īpatsvaru - 58% jeb 387 milj. EUR veidoja valsts fondēto pensiju plānu līdzekļi, bet Sabiedrības pārvaldīto ieguldījumu fondu neto aktīvi veidoja 70 milj. EUR, kas sastāda 10% no kopējiem neto aktīviem pārvaldīšanā. Pārējos neto aktīvus pārvaldīšanā veidoja privātpersonas, juridiskas personas un apdrošināšanas sabiedrības; kopā 621 klient portfelis ar kopējo neto aktīvu vērtību 170 milj. EUR un privāto pensiju fondu neto aktīvi ar kopējo vērtību 42 milj. EUR.

2016. gadā, izvērtējot turpmākās darbības stratēģiju, Sabiedrība pieņēma lēmumu par līdzdalības izbeigšanu SIA “E&P Baltic Properties”, kā arī uzsākt 100% meitas uzņēmuma SIA “PR Speciālie Projekti” likvidāciju. Līdzdalība SIA “E&P Baltic Properties” tika izbeigta 2016. gada 20. decembrī. SIA “PR Speciālie Projekti” likvidācija tika uzsākta 2016. gada 2. septembrī un to ir plānots pabeigt 2017. gada pirmajā pusgadā.

2016. gada 15. aprīlī tika pabeigta slēgtā ieguldījumu fonda “Citadele Baltic Real Estate fund - II” (Fonds) likvidācija.

Salīdzinot ar 2015. gadu, 2016. gadā komisijas ienākumi palielinājās par 21% un sasniedza 6.99 milj. EUR. Komisijas izdevumi, ko, galvenokārt, veidoja komisijas maksa par valsts fondēto pensiju plānu klientu piesaistīšanu, pārskata gadā sastādīja 1.18 milj. EUR, kas ir par 5% vairāk nekā 2015. gadā. Rezultātā neto komisijas ienākumi palielinājās par 25% un sasniedza 5.81 milj. EUR. Kopējie administratīvie un personāla izdevumi 2016. gadā, salīdzinot ar 2015. gadu, pieauga par 11%.

Pārskata gadu Sabiedrība noslēdza ar peļņu 2.43 milj. EUR (2015. gadā – 1.72 milj. EUR) apmērā.

Sabiedrība plāno izmaksāt dividendes visas pārskata gada peļņas apmērā.

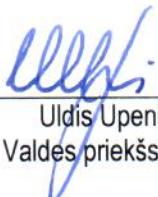
IPAS „CBL Asset Management” 2016. gada pārskats

Adrese: Republikas laukums 2a, Rīga, LV-1010

Reģistrācijas numurs: 40003577500

Sabiedrība cieši sadarbojas ar savu mātes uzņēmumu “Citadele banka” klientu piesaistīšanā un apkalpošanā. Virkne Sabiedrības darbības procesu ir nodotī ārpakalpojumā mātes uzņēmumam. Šāda pieeja ir nodrošinājusi Sabiedrības augstos finanšu rezultātus 2016. gadā un šāda sadarbība tiks turpināta arī nākotnē.

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības turpmāko darbību.



Uldis Upenieks
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2017. gada 28. martā

Paziņojums par vadības atbildību

Sabiedrības Valde (turpmāk tekstā – Vadība) ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanas normām, kas paredz, ka ieguldījumu pārvaldes Sabiedrībām jāsagatavo pārskati saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Finanšu pārskati no 8. līdz 33. lapai ir sagatavoti, pamatojoties uz attaisnojošajiem dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī, tās 2016. gada darbības rezultātiem un naudas plūsmu.

Lepiekš minētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, balstoties uz uzņēmējdarbības turpināšanas principu. Pārskata gadā ir konsekventi izmantotas atbilstošas uzskaites metodes.

Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā Vadības pienemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

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

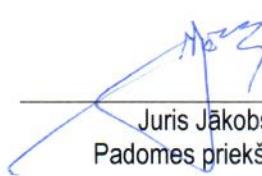
Uldis Upenieks
Valdes priekssēdētājs

Rīgā, 2017. gada 28.martā

Visaptverošo ienākumu pārskats

	Piezīme	2016 EUR	2015 EUR
Procentu ienākumi	4	15 898	42 609
Komisijas naudas ienākumi	5	6 988 514	5 786 134
Komisijas naudas izdevumi	6	(1 181 175)	(1 129 817)
Neto komisijas ienākumi		5 807 339	4 656 317
Ienākumi no dividendēm		70 000	179 928
Ārvalstu valūtu darījumu rezultāts, neto	7	46 441	20 966
Citi ienākumi		896	14 412
Neto pamatdarbības ienākumi		5 940 574	4 914 232
Administrācijas un citas izmaksas	8	(1 073 105)	(904 615)
Personāla izmaksas	9	(1 936 349)	(1 806 099)
Nemateriālo aktīvu amortizācija un pamatlīdzekļu nolietojums	13, 14	(14 845)	(5 105)
Vērtības samazināšanās zaudējumi		-	(156 545)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		2 916 275	2 041 868
Uzņēmumu ienākumu nodoklis	10	(487 649)	(325 915)
Pārskata gada peļņa		2 428 626	1 715 953
Pārskata gada visaptverošo ienākumu kopsumma, kas attiecināma uz akcionāriem		2 428 626	1 715 953

Pielikumi no 12. līdz 33. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.



Juris Jākobsons
Padomes priekšsēdētājs



Uldis Upenieks
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2017. gada 28.martā

Pārskats par finanšu stāvokli

	Piezīme	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Aktīvi			
Ilgtermiņa aktīvi			
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	12	4 271 415	4 271 415
Nemateriālie aktīvi	13	46 212	18 966
Pamatlīdzekļi	14	22 572	29 277
		4 340 199	4 319 658
Īstermiņa aktīvi			
Prasības pret kredītiestādēm	11	4 427 591	6 844 223
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	15	2 242 814	1 083 512
Atlikta nodokļa aktīvs	10	49 743	46 920
Pārējie aktīvi	16	51 710	41 466
		6 771 858	8 016 121
Kopā aktīvi		11 112 057	12 335 779
Saistības			
Uzkrātās saistības	17	220 399	216 484
Uzkrājumi	18	845 843	562 580
Pārējās saistības	19	7 224	22 520
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	21	157 989	82 219
Kopā saistības		1 231 455	883 803
Pamatkapitāls	22	5 904 918	5 904 918
Nesadalītā peļņa		3 975 684	5 547 058
Kopā kapitāls un rezerves		9 880 602	11 451 976
Kopā pasīvi		11 112 057	12 335 779
Ārpusbilances posteņi			
Aktīvi pārvaldīšanā	26	668 376 929	638 237 087

Pielikumi no 12. līdz 33. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.



Juris Jākobsons
Padomes priekšsēdētājs



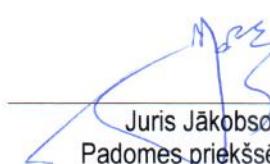
Uldis Upenieks
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2017. gada 28. martā

Naudas plūsmu pārskats

	2016 EUR	2015 EUR
Naudas plūsma pamatdarbības rezultātā		
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas	2 916 275	2 041 868
Korekcijas:		
Nemateriālo aktīvu un pamatlīdzekļu amortizācija un nolietojums	14 845	5 105
ieguldījumu vērtības samazinājums	-	156 545
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas (peļņa)/zaudējumi	(46 441)	(20 966)
Procentu ienākumi	(15 898)	(42 609)
lenākumi no dividendēm	(70 000)	(179 928)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums pamatdarbības rezultātā pirms izmaiņām aktīvos un pasīvos	2 798 781	1 960 015
Nākamo periodu ienākumu un uzkrāto izdevumu pieaugums / (samazinājums)	287 178	199 510
Nākamo periodu izdevumu un uzkrāto ienākumu (pieaugums) / samazinājums	(1 159 302)	(594 730)
Pārējo aktīvu samazinājums/(pieaugums)	(10 244)	1 043
Pārējo saistību pieaugums/(samazinājums)	(15 296)	8 264
Saistību pret kreditiestādēm pieaugums / (samazinājums)	-	(277)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas un procentu saņemšanas un izmaksas	1 901 117	1 573 825
(Samaksātais) uzņēmumu ienākuma nodoklis	(414 702)	(219 953)
Sanemtie procentu ienākumi	92 000	27 001
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums pamatdarbības rezultātā	1 578 415	1 380 873
Naudas plūsma ieguldījumu darbības rezultātā		
iegādātie pamatlīdzekļi	(35 386)	(47 377)
Sanemtās dividendes	70 000	179 928
ieguldījumi meitas sabiedrībā	-	(157 207)
Sanemts likvidējot meitas sabiedrību	-	662
(Izvietots) depozīts ar termiņu virs 3 mēn.	-	(4 000 000)
Atgriezts depozīts ar termiņu virs 3 mēn.	5 000 000	2 000 000
Naudas un tās ekvivalentu samazinājums ieguldījumu darbības rezultātā	5 034 614	(2 023 994)
Naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā		
Izmaksātās dividendes	(4 000 000)	-
Naudas un tās ekvivalentu (samazinājums) finansēšanas darbības rezultātā	(4 000 000)	-
Naudas un tās ekvivalentu neto (samazinājums) / palielinājums	2 613 029	(643 121)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā (11. piezīme)	1 768 121	2 390 276
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas peļņa / (zaudējumi)	46 441	20 966
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās (11. piezīme)	4 427 591	1 768 121

Pielikumi no 12. līdz 33. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.



Juris Jākobsons
Padomēs priekšsēdētājs



Uldis Upenieks
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2017. gada 28. martā

IPAS „CBL Asset Management” 2016. gada pārskats

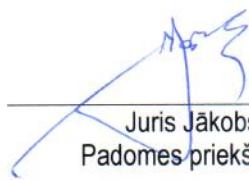
Adrese: Republikas laukums 2a, Rīga, LV-1010

Reģistrācijas numurs: 40003577500

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Pamatkapitāls EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā EUR
2014. gada 31. decembris	5 904 918	3 831 105	9 736 023
Pārskata gada visaptverošie ienākumi	-	1 715 953	1 715 953
2015. gada 31. decembris	5 904 918	5 547 058	11 451 976
Pārskata gada visaptverošie ienākumi	-	2 428 626	2 428 626
Izmaksātās dividendes	-	(4 000 000)	(4 000 000)
2016. gada 31. decembris	5 904 918	3 975 684	9 880 602

Pielikumi no 12. līdz 33. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.



Juris Jākobsons
Padomes priekšsēdētājs



Uldis Upenieks
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2017. gada 28. martā

Finanšu pārskatu pielikumi

1. Vispārēja informācija par Sabiedrību

leguldījumu pārvaldes akciju sabiedrība ir dibināta 2002. gada 11. janvārī kā “Citadele Asset Management”.

Sabiedrība nodarbojas ar klientu finanšu instrumentu individuālo pārvaldīšanu, ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecību emisiju un šo fondu pārvaldīšanu, valsts fondēto pensiju shēmas pensiju kapitāla līdzekļu pārvaldīšanu, kā arī konsultē klientus investīciju jautājumos. Sabiedrības vienīgais akcionārs ir AS „Citadele banka” leguldījumu pārvaldes akciju sabiedrība „CBL Asset Management” juridiskā adrese ir Republikas laukums 2a, Rīga, LV – 1010, Latvija.

Finanšu pārskatus ir apstiprinājusi IPAS „CBL Asset Management” valde 2017.gada 28.martā.

2. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi

Finanšu pārskatu sagatavošanas principi

Finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienības apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), kas ietver Starptautisko grāmatvedības standartu padomes (SGSP) apstiprinātos standartus un interpretācijas, kā arī Starptautiskās grāmatvedības standartu komitejas (SGSK) apstiprinātos Starptautiskos grāmatvedības standartus un Pastāvīgās interpretāciju komitejas interpretācijas. Atsevišķi pielikumi sagatavoti atbilstoši Finanšu un Kapitāla Tirgus Komisijas noteiktajām prasībām.

Finanšu pārskati ir sastādīti saskaņā ar sākotnējo izmaksu uzskaites principu.

Šajā pielikumā ir atspoguļoti Sabiedrības nozīmīgākie 2015. gada un 2016. gada laikā konsekventi pielietotie uzskaites principi, izņemot uzskaites principu izmaiņas, ko nosaka Sabiedrības pieņemtie jaunie/ pārstrādātie standarti, kas obligāti piemērojami 2016. gada 31. decembrī.

Izmaiņas grāmatvedības uzskaites politikās

Sabiedrība ir konsekventi piemērojusi grāmatvedības politikas visiem šajos finanšu pārskatos uzrādītajiem pārskata periodiem, izņemot turpmāk aprakstītās izmaiņas.

Sabiedrība ir apsvērusi turpmāk aprakstītos jaunos standartus un standartu papildinājumus, ieskaitot no tiem izrietošus papildinājumus citos standartos, kuru sākotnējās piemērošanas datums bija 2016. gada 1. janvāris un secinājusi, ka attiecīgās izmaiņas neattiecas uz Sabiedrību.

- 11. SFPS: „Līdzdalības kopīgās darbībās iegāžu uzskaitē“
- 1. SGS „Finanšu pārskatu sniegšana“
- 16. SGS „Pamatlīdzekļi“ un 38. SGS „Nemateriālie aktīvi“
- 16. SGS „Pamatlīdzekļi“ un 41. SGS „Lauksaimniecība“
- 19. SGS - Noteiktu labumu plāni: darbinieku iemaksas
- 27. SGS „Atsevišķie finanšu pārskati“
- Ikgadējie papildinājumi SFPS

Jauni standarti un interpretācijas

Vairāki jauni standarti, standartu papildinājumi un interpretācijas stājas spēkā periodā pēc 2017. gada 1. janvāra un tie nav piemēroti, sagatavojojot šos finanšu pārskatus. Turpmāk ir aprakstīti standarti un interpretācijas, kas attiecas uz Sabiedrību. Sabiedrība neplāno piemērot šos standartus pirms noteiktā laika.

(i) 9. SFPS “Finanšu instrumenti” (2014) (Spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ar atsevišķiem izņēmumiem tiks piemērots retrospektīvi. Nav nepieciešams pārklassificēt salīdzinošo informāciju, un tas ir atļauts tikai tad, ja informācija ir pieejama bez pārvērtēšanas. Agrāka piemērošana ir atļauta.)

Šis standarts aizvieto 39. SGS “Finanšu instrumenti: atzišana un novērtēšana”, par izņēmumu nosakot to, ka joprojām ir pieejama riska ierobežošanas uzskaitē saskaņā ar 39. SGS, un uzņēmumi var izvēlēties vai piemērot 9. SFPS vai 39. SGS.

Kaut arī pieļaujamās finanšu aktīvu klasifikācijas pamata kategorijas ir līdzīgas tām, kas paredzētas 39. SGS – amortizētā pašizmaksā, patiesā vērtība ar atspoguļojumu pārējos visaptverošajos ienākumos (FVOCI) un patiesā vērtība ar atspoguļojumu peļnas vai zaudējumu aprēķinā (FVTPL), klasifikācija attiecīgajā novērtējuma kategorijā ir balstīta uz būtiski citādiem kritērijiem.

IPAS „CBL Asset Management” 2016. gada pārskats

Adrese: Republikas laukums 2a, Rīga, LV-1010

Reģistrācijas numurs: 40003577500

Finanšu aktīvs tiek novērtēts amortizētajā pašizmaksā, ja tas atbilst diviem šādiem kritērijiem:

- aktīvi tiek turēti tāda biznesa modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt aktīvus, lai gūtu līgumos noteiktās naudas plūsmas, un
- līguma noteikumi paredz noteiktos datumos naudas plūsmas, kas veido pamatsummas maksājumus un procentu maksājumus par atlikušo pamatsummu.

Turklāt uzņēmums drīkst neatgriezeniski izvēlēties izmaiņas patiesajā vērtībā(ieskaitot peļņu vai zaudējumus no ārvalstu valūtas kursu svārstībām) pašu kapitāla instrumentam, kas netiek aktīvi tirgots, uzrādīt parējos visaptverošajos ienākumos. Tās nekādos apstākļos nepārceļ uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu.

Parāda instrumentu, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos visaptverošajos ienākumos, procentu ienākumus, paredzamos kredītaudējumus un peļņu vai zaudējumus no ārvalstu valūtas kursu svārstībām atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā tādā pašā veidā kā amortizētā pašizmaksā novērtētiem aktīviem. Pārējo peļņu un zaudējumus atzīst pārējos visaptverošajos ienākumos un pārceļ uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu pēc tam, kad ir pārtraukta šo instrumentu atzīšana.

9. SFPS ir izmantots “paredzamo kredītaudējumu” modelis, kas aizvieto 39. SGS “radušos zaudējumu modeli”, un tas nozīmē to, ka uzkrājumus zaudējumiem no vērtības samazināšanās vajadzēs atzīt pirms zaudējumu notikuma.

9. SFPS ir ietverts jauns vispārējais risku ierobežošanas uzskaites modelis, kas risku ierobežošanas uzskaiti piesaskaļo risku vadībai. Risku ierobežošanas veidi – patiesās vērtības, naudas plūsmas un neto ieguldījuma ārvalstu meitas sabiedrībā riska ierobežošana, nav mainījušies, bet klasifikācijai būs jāizdara papildu spriedumi.

Standartā ir ietvertas jaunas prasības, pēc kurām sāk, turpina un pārtrauc risku ierobežošanas uzskaiti, un tas atļauj par riska ierobežotiem posteņiem noteikt papildu riska darījumus.

Uzņēmumiem būs jāuzrāda plaša papildu informācija par risku vadību un veiktajām riska ierobežošanas darbībām.

Sabiedrība neparedz, ka 9. SFPS (2014) būtiski ietekmēs tās finanšu pārskatus.

(ii) 15. SFPS “Ienēmumi no līgumiem ar klientiem” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk. Agrāka piemērošana ir atļauta.)

Jaunais standarts aizvieto SFPS pašlaik ietvertās vadlīnijas par ienēmumu atzīšanu. Lai noteiktu, kad un kādā apmērā atzīt ienēmumus, uzņēmumiem būs jāizmanto piecu soļu modelis. Jaunais modelis paredz, ka ienēmumus atzīst brīdī, kad uzņēmums nodod klientam kontroli pār precēm vai pakalpojumiem, un tādā summā, kādu uzņēmums paredz saņemt par to. Atkarībā no tā, vai ir izpildīti konkrēti kritēriji, ienēmumus atzīst:

- laika gaitā, atspoguļojot uzņēmumu darbības finanšu rezultātus; vai
- brīdī, kad klientam tiek nodota kontrole pār precēm vai pakalpojumiem.

15. SFPS ir noteikti principi, kas uzņēmumiem būtu jāievēro, lai uzrādītu kvalitatīvu un kvantitatīvu informāciju, kas finanšu pārskatu lietotājiem sniegtu lietderīgu informāciju par ienēmumu un naudas plūsmu, kas rodas no līguma ar klientu, raksturu, summu, laiku un nenoteiktību.

Lai gan sākotnējais izvērtējams par 15. SFPS potenciālo ietekmi uz finanšu pārskatiem vēl nav pabeigts, vadība neparedz, ka jaunā standarta sākotnējā piemērošana būtiski neietekmēs uzņēmuma finanšu pārskatus. Nēmot vērā uzņēmuma darbību un tā gūto ienēmumu veidus, nav paredzams, ka, ieviešot 15. SFPS prasības, mainīsies ienēmumu atzīšanas laiks un novērtējums.

(iii) 16. SFPS “Nomas” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk. Agrāka piemērošana ir atļauta, ja uzņēmums piemēro arī 15. SFPS.)

16. SFPS aizstāj 17. SGS “Nomas” un tā interpretācijas. Šis standarts atceļ pašreiz lietoto nomnieku dubultās uzskaites modeli un tā vietā nosaka, ka vairums nomu ir jāuzrāda bilancē pēc viena modeļa, un atceļ nomas iedalījumu operatīvajā un finanšu nomā.

Saskaņā ar 16. SFPS līgums ir noma vai ietver nomu, ja ar to apmaiņā pret atlīdzību tiek nodotas tiesības kontrolēt identificēta aktīva lietojumu noteiktā laika periodā. Jaunais nomas modelis paredz, ka par šādiem līgumiem nomnieks atzīst lietošanas tiesību aktīvu un nomas saistības. Lietošanas tiesību aktīvam aprēķina nolietojumu, bet saistībām procentu izdevumus saskaņā ar uzkrāšanas principu. Tā rezultātā vairumam nomu izdevumi tiks galvenokārt atzīti perioda sākumā pat tādos gadījumos, kad nomnieks maksās vienādas summas katru gadu.

Jaunais standarts piedāvā nomniekiem vairākus ierobežota apjoma izņēmumus, kas ietver:

- nomas ar termiņu, kas nepārsniedz 12 mēnešus un neparedz iegādes iespēju, un
- mazvērtīgu aktīvu nomas.

Jaunā standarta ieviešana neietekmēs iznomātāja uzskaiti, un iznomātājiem tiks saglabāta atšķirība starp operatīvo un finanšu nomu.

Sabiedrība neparedz, ka, sākotnēji piemērojot jauno standartu, tas būtiski ietekmēs finanšu pārskatus, jo Sabiedrība nav noslēgusi līgumus, kas ietilpst 16. SFPS darbības jomā.

IPAS „CBL Asset Management” 2016. gada pārskats

Adrese: Republikas laukums 2a, Rīga, LV-1010

Reģistrācijas numurs: 40003577500

(iv) Papildinājumi 2. SFPS: “Maksājumu ar akcijām klasifikācija un novērtēšana” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk; jāpiemēro retrospektīvi. Agrāka pieņemšana ir atļauta.)

Papildinājumi paskaidro maksājumu ar akcijām uzskaiti šādās jomās:

- piešķiršanas un nepiešķiršanas apstākļu ietekme uz naudā nokārtotu maksājumu ar akcijām novērtēšanu;
- maksājumi ar akcijām ar neto norēķinu iespēju nodokļu ieturēšanas saistības; un
- maksājumu ar akcijām noteikumu un nosacījumu maiņa, kuras rezultātā darījums tiek pārklasificēts no naudā nokārtota uz pašu kapitāla instrumentos nokārtotu.

Paredzams, ka sākotnējās piemērošanas brīdī šie papildinājumi būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus, jo Sabiedrība neveic maksājumus ar akcijām.

(v) Papildinājumi 10. SFPS un 28. SGS “Aktīvu pārdošana vai ieguldīšana darījumos starp investoru un tā asociētu uzņēmumu vai kopuzņēmumu” (SGSP vēl nav noteikusi spēkā stāšanās datumu, bet agrāka piemērošana ir atļauta.)

Papildinājumos ir paskaidrots, ka darījumā ar asociētu uzņēmumu vai kopuzņēmumu peļņu vai zaudējumus atzīst atkarībā no tā, vai pārdotie vai ieguldītie aktīvi veido uzņēmējdarbību, tādējādi:

- pilnā apjomā peļņu vai zaudējumus darījumā starp investoru un tā asociētu uzņēmumu vai kopuzņēmumu atzīst, ja tā ietvaros tiek nodots aktīvs vai aktīvi, kas veido uzņēmējdarbību (neatkarīgi no tā, vai tas ir daļa no meitas sabiedrības), bet
- daļējā apjomā peļņu vai zaudējumus darījumā starp investoru un tā asociētu uzņēmumu vai kopuzņēmumu atzīst, ja tā ietvaros tiek nodoti aktīvi, kas neveido uzņēmējdarbību pat tad, ja šie aktīvi ir daļa no meitas sabiedrības.

Nav paredzams, ka sākotnējās piemērošanas brīdī šie papildinājumi būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus, jo Sabiedrībai nav meitas sabiedrību, asociētu uzņēmumu vai kopuzņēmumu.

(vi) Papildinājumi 7. SGS (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk, piemērojams prospektīvi. Agrāka pieņemšana ir atļauta.)

Papildinājumi paredz uzrādīt jaunu informāciju, kas palīdzēs lietotājiem izvērtēt izmaiņas saistībās, kas radušās finansēšanas darbības rezultātā, ieskaitot izmaiņas, ko rada naudas plūsmas un citas izmaiņas (piemēram, peļņa vai zaudējumi no izmaiņām ārvalstu valūtas kurso, izmaiņas, kas radušās, iegūstot vai zaudējot kontroli pār meitas sabiedrībām, izmaiņas patiesajā vērtībā).

Paredzams, ka sākotnējās piemērošanas brīdī šie papildinājumi būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

(vii) Papildinājumi 12. SGS: Atlikta nodokļa aktīvu atzīšana par nerealizētiem zaudējumiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvāris vai vēlāk; jāpiemēro retrospektīvi. Agrāka pieņemšana ir atļauta.)

Šie papildinājumi paskaidro, kā un kad konkrētās situācijās uzskaitīt atlikta nodokļa aktīvus, un paskaidro, kā nākotnē noteikt apliekamos ienākumus, lai izvērtētu atlikta nodokļa aktīvu atzīšanu.

Paredzams, ka sākotnējās piemērošanas brīdī šie papildinājumi būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus, jo nākotnes apliekamo peļņu uzņēmums jau novērtē veidā, kas atbilst papildinājumos noteiktajam.

(viii) Papildinājumi 40. SGS „ieguldījumu ūpašumu nodošana” (Spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, piemērojams prospektīvi.)

Papildinājumi nostiprina 40. SGS “ieguldījumu ūpašumi” noteikto principu aktīvu pārcelšanai no un uz ieguldījumu ūpašumu kategoriju, nosakot, ka pārklasifikāciju drīkst veikt vienīgi tad, ja ir mainījies ūpašuma lietošanas veids. Saskaņā ar papildinājumiem pārklasifikāciju veic tikai tad, kad ir faktiski mainījies lietošanas veids, t.i., aktīvs atbilst vai pārstāj atbilst ieguldījumu ūpašuma definīcijai un ir pieejami pierādījumi lietošanas veida maiņai. Pārklasifikāciju nedrīkst veikt, pamatojoties vienīgi uz vadības nolūkiem. Paredzams, ka sākotnējās piemērošanas brīdī šie papildinājumi būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus, jo Sabiedrībai nav ieguldījumu ūpašumu.

(ix) 22. SFPIK “Darījumi ārvalstu valūtās un atlīdzības avansa maksājumi” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk.)

Interpretācija skaidro, kā noteikt darījuma datumu, lai varētu pēc tā noteikt ārvalstu valūtas maijas kursu, ko lietot saistītā aktīva, izdevuma vai ienākuma (vai tā daļas) sākotnējai atzīšanai, pārtraucot atzīt nemonetāro aktīvu vai nemonetāras saistības, kas radušās, saņemot vai veicot atlīdzības avansa maksājumu ārvalstu valūtā. Šādos apstākļos par darījuma datumu uzskata datumu, kurā uzņēmums sākotnēji atzīst nemonetāro aktīvu vai nemonetārās saistības, kas radušās, saņemot vai veicot atlīdzības avansa maksājumu.

Nav paredzams, ka sākotnējās piemērošanas brīdī šī interpretācija būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus, jo nemonetāro aktīvu vai nemonetāro saistību, kas radušās, saņemot vai veicot atlīdzības avansa maksājumu, atzīšanai Sabiedrība izmanto ārvalstu valūtas maijas kursu darījuma datumā.

IPAS „CBL Asset Management” 2016. gada pārskats

Adrese: Republikas laukums 2a, Rīga, LV-1010

Reģistrācijas numurs: 40003577500

Ikgadējie uzlabojumi SFPS 2014.-2016. gadu ciklā tika publicēti 2016. gada 8. decembrī, un ar tiem ir ieviesti divi papildinājumi divos standartos un no tiem izrietoši papildinājumi citos standartos un interpretācijās, kas maina grāmatvedības principus, kas piemērojami informācijas uzrādīšanai, atzīšanai vai novērtēšanai. Papildinājumi 12. SFPS “leguldījumu citās sabiedrībās uzrādīšana” ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk, bet papildinājumi 28. SGS “leguldījumi asociētajos un kopuzņēmumos” ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to piemērošana ir retrospektīva. Agrāka pieņemšana ir atļauta.

Nav paredzams, ka kāds no šiem grozījumiem būtiski ietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

Sabiedrība plāno ieviest iepriekš minētos standartus un interpretācijas to spēkā stāšanās datumā.

Finanšu pārskata sagatavošanā izmantotā valūta

leguldījumu sabiedrības finanšu pārskatu posteņi tiek uzskaitīti tās ekonomiskās vides valūtā, kurā Sabiedrība darbojas (uzskaites valūta). Finanšu pārskatu posteņi ir izteikti eiro (EUR), kas ir Sabiedrības pārskatu un funkcionālā valūta. Bilances sākuma atlakumi 2016. gada 1. janvārī sakrīt ar publicētā finanšu pārskata par 2015. gadu beigu atlakumiem.

Konsolidācija

Tā kā Sabiedrības mātes uzņēmums AS „Citadele banka” sagatavo konsolidētos finanšu pārskatus, kuros iekļauti arī Sabiedrības un tās meitas uzņēmumu finanšu pārskati, Sabiedrības konsolidētie finanšu pārskati netiek sagatavoti. Sabiedrības mātes uzņēmuma AS „Citadele banka” konsolidētie finanšu pārskati būs pieejami bankas galvenajā birojā Republikas laukumā 2a, Rīgā, un www.citadele.lv.

Ienākumu un izdevumu atzīšana

Procentu ienākumi un izdevumi tiek atzīti saskaņā ar uzkrāšanas principu, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

Ar aktīvu pārvaldīšanu un fondu dāļu tirdzniecību saistītie komisijas naudas ienākumi tiek atzīti visaptverošo ienākumu pārskatā attiecīgā darījuma veikšanas brīdī.

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Darījumi ārvalstu valūtā tiek pārvērtēti eiro pēc darījuma dienā spēkā esošā Eiropas Centrālās Bankas noteiktā ārvalstu valūtas maiņas kurga. Monetārie aktīvi un pasīvi ārvalstu valūtā tiek pārvērtēti eiro pēc pārskata gada beigās spēkā esošā Eiropas Centrālās Bankas noteiktā ārvalstu valūtas maiņas kurga. Ārvalstu valūtas maiņas kurga rezultātā iegūtā peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti visaptverošo ienākumu pārskatā kā peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas pozīciju pārvērtēšanas.

Izmantotie valūtas kursi (Valūtas vienības pret 1 EUR):

	31.12.2016.	31.12.2015.
	EUR	EUR
1 USD	1.05410	1.0887

Nodokļi

Saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanas prasībām 2015. un 2016. gadā, uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts 15% apmērā no attiecīgajā nodokļu periodā iegūtajiem ar nodokli apliekamajiem Sabiedrības ienākumiem.

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas rodas ūslaicīgu atšķirību rezultātā, kas saistītas ar nevienlaicīgu ienākumu un izdevumu atzīšanu nodokļu deklarācijās un šajos finanšu pārskatos, tiek aprēķināts, izmantojot saistību metodi. Atlikta uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības tiek noteiktas, izmantojot nodokļu likmes, kuras paredzēts piemērot tad, kad izzudis ūslaicīgas atšķirības.

Atlikta uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīva, atlīkusi vērtība tiek pārskaitīta katrā bilances datumā un samazināta līdz tādam apmēram, kāds atbilstu ar nodokli apliekamajam ienākumam, kas varētu tikt gūts nākotnē un izmantots atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīva realizēšanā.

Galvenās ūslaicīgas atšķirības rodas, finanšu uzskaitē un nodokļu saistību aprēķināšanā, izmantojot atšķirīgas pamatlīdzekļu nolietojuma likmes, kā arī uzkrājumu atvaiņojumiem aprēķina rezultātā.

Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās izmantošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Noteiktā amortizācijas likme ir 33% gadā.

Termiņnoguldījumi

Sabiedrības termiņnoguldījumi tiek sākotnēji atzīti to patiesajā vērtība un turpmāk uzskaitīti to amortizētajā iegādes vērtībā, kas noteikta atbilstoši termiņnoguldījumā izvietotam naudas līdzekļu apmēram, kam pieskaitīti kapitalizētie un uzkrātie procentu ienākumi, izmantojot efektīvo procentu likmi. Procentu ienākumi par izvietotiem termiņnoguldījumiem tiek atzīti pēc uzkrājumu principa, t.i. atbilstoši laika periodam, kas pagājis no termiņnoguldījuma izvietošanas brīža līdz pārskata perioda beigu datumam.

Līdzdalība meitas un asociētajos uzņēmumos

Ieguldījumi meitas uzņēmumos (t.i., uzņēmumos, kuros Sabiedrībai pieder vairāk kā 50% pamatkapitāla vai kurus tas kontrolē kādā citā veidā) un asociētajos uzņēmumos (t.i., uzņēmumos, kuros Sabiedrībai ir būtiska ieteikme, bet nepieder akciju/ kapitāla daļu kontrollpakete, kuros tam pieder 20-50% pamatkapitāla) tiek uzskaitīti, izmantojot izmaksu metodi. Pēc sākotnējās atzīšanas ieguldījumi meitas un asociētajos uzņēmumos tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot zaudējumus no vērtības samazināšanās. Ja kādi notikumi vai apstākļu maina liecina, ka ieguldījumu meitas un asociētajos uzņēmumos bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo ieguldījumu meitas un asociētajos uzņēmumos vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Saņemtās dividendes no meitas un asociētajiem uzņēmumiem tiek atzītas kā ienēmumi brīdī, kad rodas likumīgas tiesības uz tām.

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi tiek uzskaitīti to iegādes vērtībā, no kurās atskaitīts uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums. Ja pamatlīdzekļa atgūstamā vērtība kļūst mazāka par tā bilances vērtību ne īslaicīga rakstura apstākļu dēļ, šī pamatlīdzekļa bilances vērtība tiek samazināta līdz tā atgūstamajai vērtībai.

Nolietojums tiek aprēķināts visā pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Nolietojuma aprēķinā izmantotas likmes no 20% līdz 50% procentiem gadā.

Pamatlīdzekļu uzturēšanas un remontu izdevumi tiek ieskaitīti visaptverošo ienākumu pārskatā to rašanās brīdī.

Peļņa vai zaudējumi no aktīva izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp aktīva bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ienēmumiem, un iekļauti tā perioda visaptverošo ienākumu pārskatā, kurā tie radušies.

Aktīvi pārvaldīšanā

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

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. Ja pēc vadības domām finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība būtiski atšķiras no to bilancē uzrādītās vērtības, tad šo aktīvu un pasīvu patiesā vērtību tiek atsevišķi atspoguļota finanšu pārskatu pielikumos. Sabiedrības vadība uzskata, ka aktīvu un pasīvu patiesā vērtība aptuveni atbilst to uzskaites vērtībai.

SFPS nosaka finanšu aktīvu un saistību patiesās vērtības vērtēšanas tehnikas hierarhiju, pamatojoties uz to, vai finanšu aktīvu un saistību patiesās vērtības noteikšanā tiek izmantoti novērojami tirgus dati, vai arī nav pieejami novērojami tirgus dati. Visi Sabiedrības patiesā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ir klasificēti šajā vērtēšanas tehnikas hierarhijas 3. līmena kategorijā.

Nauda un tās ekvivalenti

Naudu un tās ekvivalentus veido nauda bankā, kā arī termiņnoguldījumi ar sākotnējo termiņu līdz 3 mēnesim.

Darbinieku labumi

Darbinieku tiesības uz kārtējo atvajinājumu tiek atzītas, kad darbiniekiem ir uzkrājušās attiecīgās atvajinājuma dienas. Uzkrājumi darbinieku atvajinājumu apmaksai tiek aplēsti, pamatojoties uz darbinieku līdz bilances datumam neizmantotajām atvajinājuma dienām.

Sabiedrība veic valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas 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. Ieguldījumu sabiedrībai nerodas papildus juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildus maksājumus, ja valsts fondēto pensiju shēma nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem. Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas tiek atzītas kā izmaksas, izmantojot uzkrājuma principu, un tiek iekļautas darbinieku izmaksās.

IPAS „CBL Asset Management” 2016. gada pārskats

Adrese: Republikas laukums 2a, Rīga, LV-1010

Reģistrācijas numurs: 40003577500

Citi debitori

Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzskaitīti un atspoguļoti bilancē atbilstoši izrakstīto rēķinu summai, atskaitot nedrošiem parādiem izveidotos uzkrājumus. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek veidoti, kad visas parāda summas atgūšana vairs nav ticama. Parādi tiek norakstīti, kad to atgūstamība uzskatāma par neiespējamu.

Operatīvā noma - Sabiedrība ir nomnieks

Noma, kurā iznomātājs patur nozīmīgu daļu no īpašumtiesībām raksturīgajiem riskiem un atlīdzības, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomas maksājumi un priekšapmaksas maksājumi par nomu (atskaitot no iznomātāja saņemtos finansiālos stimulus) tiek iekļauti visaptverošo ienākumu pārskatā pēc lineārās metodes nomas perioda laikā.

Finanšu instrumenti

Sabiedrības finanšu instrumenti ir nauda, termiņnguldījumi, kā arī pārējo debitoru parādi. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt saimnieciskās darbības finansējumu. Tāpat Sabiedrības finanšu instrumentu sastāvā ir arī saistības pret kredītiestādēm, pārējie kreditori.

Finanšu aktīvi	31.12.2016.			31.12.2015.		
	Aizdevumi un debitoru parādi	Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	Kopā	Aizdevumi un debitoru parādi	Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	Kopā
Prasības pret kredītiestādēm	4 427 591	-	4 427 591	6 844 223	-	6 844 223
Uzkrātie ieņēmumi	2 222 879	-	2 222 879	1 075 283	-	1 075 283
Pārējie aktīvi	45 615	-	45 615	29 754	-	29 754
Kopā finanšu aktīvi:	6 696 085	-	6 696 085	7 949 260	-	7 949 260
Finanšu saistības						
Saistības pret kredītiestādēm	-	-	-	-	-	-
Uzkrātās un pārējās saistības	-	222 409	222 409	-	232 617	232 617
Kopā finanšu saistības:	-	222 409	222 409	-	232 617	232 617

Aplēšu izmantošana finanšu pārskatu sagatavošanā

Sagatavojoj finanšu pārskatu saskaņā ar Starptautisko grāmatvedības standartu valdes izdotajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pierēnumiem, kas ietekmē atsevišķu pārskatos atspoguļotos bilances un visaptverošo ienākumu pārskata posteņu atlīkumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Sagatavojoj finanšu pārskatus, nozīmīgas aplēses tiek izmantotas saistībā ar ieguldījumu atgūstamās vērtības novērtējumu, nolietojumu, uzkrājumiem darbinieku atvaiņojumu apmaksai.

Tālāk tekstā sniegti galvenie pienēmumi attiecībā uz bilances datumā pastāvošo neskaidrību par būtiskākajiem notikumiem un apstākļiem, kas rada nozīmīgu risku, ka nākamajā finanšu gadā varētu būt nepieciešamas būtiskas aktīvu un saistību bilances vērtības korekcijas.

Ieguldījumu vērtības samazinājums meitas uzņēmumos tiek rēķināts, nemot vērā ieguldījuma atgūstamo vērtību. Gadījumos, kad atgūstamā vērtība ir zemāka par uzskaites vērtību, tiek atzīts ieguldījumu vērtības samazinājums.

Nākotnes notikumi var ietekmēt pienēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī. Nemot vērā Citadele grupas pienemto lēmumu par meitas sabiedrības Ukrainā likvidāciju, tiek ištenots sabiedrības process, kura rezultātā Ukrainas meitas sabiedrībai nav ieņēmumu, ar kuriem būtu iespējams segt šīs sabiedrības izdevumus likvidācijas gaitā. Līdz ar to likvidācijas izdevumus kompensē Sabiedrība, veicot ieguldījumus meitas sabiedrības kapitālā. Nemot vērā, ka šos ieguldījumus nebūs iespējams atgūt, šiem ieguldījumiem tiek veikti uzkrājumi 100% apmērā no ieguldījumu summas (skatīt 12. pielikumu).

IPAS „CBL Asset Management” 2016. gada pārskats

Adrese: Republikas laukums 2a, Rīga, LV-1010

Reģistrācijas numurs: 40003577500

2. Finanšu risku vadība

Sabiedrībai ir pieņemta risku vadības politika, pamatojoties uz kuru notiek risku pārvaldīšana un ierobežošana.

Svārīguma pasaules un Latvijas finanšu tirgos un ekonomikā ieteikmē tika pārskatīti kapitāla pietiekamības stresa testēšanas nosacījumi. Tirdzniecības aprēķināšanas procesā lielāka uzmanība tiek pievērsta modeļu ticamības robežu paaugstināšanai.

Galvenie finanšu riski, kas saistīti ar Sabiedrības finanšu instrumentiem ir valūtas risks, procentu likmju risks, kredītrisks, likviditātes risks un kapitāla pietiekamība.

Valūtas risks

Ārvalstu valūtas riskam pakļautajos Sabiedrības finanšu aktīvos un saistībās ietilpst nauda un naudas ekvivalenti, pārējie debitori un pārējie kreditorji. Sabiedrība galvenokārt ir pakļauta ārvalstu valūtas riskam saistībā ar ASV dolāru. (skatīt 23. piezīmi).

Nākamajā tabulā atspoguļota Sabiedrības peļņas pirms nodokļiem (monetāro aktīvu un saistību patiesās vērtības izmaiņu dēļ) un Sabiedrības pašu kapitāla jutīgums pret pamatoti iespējamām ASV dolāra kursa izmaiņām, ja visi pārējie mainīgie lielumi nemainās.

	ASV dolāra maijas kursa kāpums/ kritums	letekme uz peļņu/zaudējumiem pirms nodokļiem (EUR)	letekme uz pašu kapitālu (EUR)
2016	+11%	97 672	83 021
	-11%	(97 672)	(83 021)
2015	+11%	57 064	48 504
	-11%	(57 064)	(48 504)

Likviditātes risks

Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas un naudas ekvivalentu daudzumu. Lai nodrošinātu pietiekošu naudas līdzekļu atlikumu, Sabiedrība regulāri plāno savu naudas plūsmu, kā arī analizē faktiskās izpildes rādītājus.

Sabiedrības finanšu aktīvu un saistību atmaksas termiņi pēc stāvokļa uz 2016. gada 31. decembri atspoguļoti 24.piezīmē.

Kredītrisks

Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam, kas saistīts ar debitoru parādiem, uzkrātajiem ienākumiem, naudu un naudas ekvivalentiem. Maksimālais kredītrisks 2016. gada 31. decembrī šiem aktīviem bija EUR 6 700 831 (2015: EUR 7 960 972).

Saskaņā ar Sabiedrības investīciju politiku, naudas līdzekļi termiņoguldījumos tiek izvietoti atbilstoši kredītiesādes kredītreitingam un piedāvātajai procentu likmei.

Sabiedrība kontrolē kredītrisku uzraudot debitoru parādu atlikumus, maksimāli samazinot kavētu vai neatgūstamu parādu rašanos.

	Maksājuma termiņš nokavēts						
	Termiņš nav nokavēts, un debitora parāda vērtība						
	Kopā	nav samazinājusies	Mazāk par 30 dienām	31 – 60 dienas	61 – 90 dienas	91 – 180 dienas	Vairāk par 180 dienām
31.12.2016							
Prasības pret kredītiesādēm Uzkrātie ienākumi (Piezīme Nr. 15)	4 427 591	4 427 591	-	-	-	-	-
Pārējie aktīvi (Piezīme Nr. 16)	2 222 879	2 222 879	-	-	-	-	-
KOPĀ	50 361	50 361	-	-	-	-	-
	6 700 831	6 700 831	-	-	-	-	-

Kredītrisks (turpinājums)

	Kopā	Termiņš nav nokavēts, un debitora parāda vērtība nav samazinājusies	Maksājuma termiņš nokavēts				Vairāk par 180 dienām
			Mazāk par 30 dienām	31 – 60 dienas	61 – 90 dienas	91 – 180 dienas	
31.12.2015							
Prasības pret kredītiestādēm	6 844 223	6 844 223	-	-	-	-	-
Uzkrātie ienākumi	1 075 283	1 075 283	-	-	-	-	-
Pārējie aktīvi	41 466	41 466	-	-	-	-	-
KOPĀ	7 960 972	7 960 972	-	-	-	-	-

Procentu likmju risks

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

Kapitāla pietiekamība

Sabiedrība nodrošina pietiekamu pašu kapitāla apmēru, lai spētu kompensēt zaudējumus, kas tiktu nodarīti klientiem Sabiedrības vainas dēļ. Nepieciešamā pašu kapitāla apmērs tiek noteikts saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 26. jūnija Regulu Nr. 575/2013. 2015. gada 31. decembrī FTK noteiktā minimālā pašu kapitāla attiecība pret riska svērtajiem aktīviem un ārpusbilances posteņiem ir uzrādīta 22. piezīmē.

4. Procentu ienākumi

	2016 EUR	2015 EUR
Procentu ienākumi no termiņnoguldījumiem	15 898	42 609
KOPĀ:	15 898	42 609

5. Komisijas naudas ienākumi

	2016 EUR	2015 EUR
Komisijas nauda par ieguldījumu fondu pārvaldīšanu	5 729 638	4 311 440
Komisijas nauda par individuālo portfelju pārvaldīšanu	932 634	1 098 590
Komisijas nauda no kontrahentiem	322 484	367 218
Komisijas nauda par ieguldījuma apliecību izlaišanu	3 758	8 886
KOPĀ:	6 988 514	5 786 134

6. Komisijas naudas izdevumi

	2016 EUR	2015 EUR
Komisijas maksa par ieguldījumu fondu apliecību un citu produktu izplatīšanu	1 162 256	1 115 888
Turētājbankas atlīdzība	6 516	6 035
Komisija par konta apkalpošanu	12 403	7 894
KOPĀ:	1 181 175	1 129 817

IPAS „CBL Asset Management” 2016. gada pārskats

Adrese: Republikas laukums 2a, Rīga, LV-1010

Reģistrācijas numurs: 40003577500

7. Ārvalstu valūtu darījumu rezultāts, neto

	2016 EUR	2015 EUR
Peļņa/(zaudējumi) no ārvalstu valūtas pozīciju pārvērtēšanas	46 168	20 505
(Zaudējumi) / peļņa no ārvalstu valūtas mainas darījumiem, neto	273	461
KOPĀ:	46 441	20 966

8. Administrācijas un citas izmaksas

	2016 EUR	2015 EUR
Telpu nomas izdevumi	217 733	254 599
Reklāmas izmaksas	29 657	62 114
Komandējumu izmaksas	44 026	46 914
Neatskaitāmais PVN	69 124	68 720
IT un sakaru izdevumi	113 268	104 346
Reprezentācijas un mārketinga izmaksas	57 150	65 927
FKTK finansēšanas maksa	67 711	52 089
Profesionālie pakalpojumi	366 169	157 202
Pārējās administrācijas izmaksas	108 267	92 704
KOPĀ:	1 073 105	904 615

Sabiedrībai nav neatceļamu nomas saistību.

9. Personāla izmaksas

	2016 EUR	2015 EUR
Atlīdzība par darbu	1 288 387	1 276 794
Atlīdzība valdes locekļiem	283 580	223 321
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	364 149	305 746
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	233	238
KOPĀ:	1 936 349	1 806 099

	2016	2015
Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā	54	55

IPAS „CBL Asset Management” 2016. gada pārskats

Adrese: Republikas laukums 2a, Rīga, LV-1010

Reģistrācijas numurs: 40003577500

10. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	2016 EUR	2015 EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(490 472)	(325 756)
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis	2 823	(159)
KOPĀ:	(487 649)	(325 915)
Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:		
	2016 EUR	2015 EUR
(Zaudējumi) / peļņa pirms nodokļiem	2 916 275	2 041 868
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis 15%	437 441	306 280
Neatskaitāmie izdevumi par uzkrājumiem vērtības samazinājumam ieguldījumiem meitas uzņēmumos un citi neatskaitāmi izdevumi	59 056	39 315
Citas pastāvīgās atšķirības	(8 848)	(19 680)
Pārskata gada faktiskais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	487 649	325 915

Atlikta nodokļa kustība

	Paātrinātais nodokļu nolietojums EUR	Uzkrātās izmaksas neizmantotajiem atvajinājumiem EUR	Uzkrātās izmaksas darbinieku prēmijām EUR	Kopā EUR
2014.gada 31.decembris	227	13 456	33 396	47 079
leķlauts visaptverošo ienākumu pārskatā	(1 481)	456	866	(159)
2015.gada 31.decembris	(1 254)	13 912	34 262	46 920
leķlauts visaptverošo ienākumu pārskatā	(4 463)	(20)	7 306	2 823
2016.gada 31.decembris	(5 717)	13 892	41 568	49 743

11. Prasības pret kredītiestādēm

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Prasības pret kredītiestādēm uz pieprasījumu*	4 427 591	1 768 121
Nauda un naudas ekvivalenti	4 427 591	1 768 121
Uzkrātie procentu ienākumi	-	76 102
Termiņoguldījumi ar sākotnējo termiņu virs trīs mēnešiem	-	5 000 000
Prasības pret kredītiestādēm	4 427 591	6 844 223

* Par naudas noguldījumiem uz pieprasījumu AS „Citadele banka” procenti netiek rēķināti.

IPAS „CBL Asset Management” 2016. gada pārskats

Adrese: Republikas laukums 2a, Rīga, LV-1010

Reģistrācijas numurs: 40003577500

12. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

2016. gada 31. decembrī Sabiedrībai ir šādi ieguldījumi radniecīgo uzņēmumu pamatkapitālā:

	Līdzdalības daļa 31.12.2016	31.12.2016 EUR	Līdzdalības daļa 31.12.2015	31.12.2015 EUR
<u>Radniecīgie uzņēmumi</u>				
OOO „Mizush Asset Management Ukraina” (Ukraina)	100%	1 911 137	100%	1 800 823
Izveidotie uzkrājumi OOO „Mizush Asset Management Ukraina” (Ukraina)		(1 911 137)		(1 800 823)
SIA „E&P Baltic Properties” (Latvija)		-	50%	14 229
Izveidotie uzkrājumi SIA „E&P Baltic Properties” (Latvija)		-		(14 229)
AAS „CBL Life” (Latvija)	100%	4 268 615	100%	4 268 615
SIA „PR Speciālie projekti”	100%	2 800	100%	2 800
Kopā radniecīgie uzņēmumi		4 271 415		4 271 415

Uzkrājumi 31.12.2015.	1 815 052
<i>Uzkrājumu palielinājums:</i>	110 314
Izveidotie uzkrājumi OOO „Mizush Asset Management Ukraina” (Ukraina)	110 314
<i>Uzkrājumu samazinājums:</i>	14 229
Norakstīts uzkrājums SIA „E&P Baltic Properties” (Latvija)	14 229
Uzkrājumi 31.12.2016.	1 911 137

2012. gadā Sabiedrība pieņēma lēmumu par meitas uzņēmumu OOO „Mizush Asset Management Ukraina” (Ukraina) (iepriekš OOO „Citadele Asset Management”) likvidāciju.

2016.gadā Sabiedrība veica iemaksu pamatkapitālā 110 314 euro apmērā un atzina to kā vērtības samazinājumu ieguldījumam OOO „Mizush Asset Management Ukraina” (Ukraina). Augstāk minētās summas apmērā tika izveidoti uzkrājumi paredzamajām likvidācijas izmaksām 2015. gada 31. decembrī (skatīt 18. pielikumu).

Uzņēmums Ukrainā nodarbojās ar klientu aktīvu un fondu pārvaldīšanu. Sabiedrības likvidācija sagaidāma 2017.gadu laikā.

2016. gadā, izvērtējot turpmākās darbības stratēģiju, Sabiedrība pieņēma lēmumu par līdzdalības izbeigšanu SIA “E&P Baltic Properties”, kā arī uzsākt 100% meitas uzņēmuma SIA “PR Speciālie Projekti” likvidāciju. Līdzdalība SIA “E&P Baltic Properties” tika izbeigta 2016. gada 20. decembrī. SIA “PR Speciālie Projekti” likvidācija tika uzsākta 2016. gada 2. septembrī un to ir plānots pabeigt 2017. gada pirmajā pusgadā.

Apdrošināšanas akciju sabiedrība „CBL Life” sniedz dzīvības apdrošināšanas pakalpojumus.

IPAS „CBL Asset Management” 2016. gada pārskats

Adrese: Republikas laukums 2a, Rīga, LV-1010

Reģistrācijas numurs: 40003577500

Radniecīgo uzņēmumu neauditētie finanšu rādītāji 2016. gadā:

	Kopā aktīvi	Kopā saistības	Kopā ienākumi	Pārskata perioda pēļņa vai (zaudējumi)
<u>Radniecīgie uzņēmumi</u>	EUR	EUR	EUR	EUR
OOO „Mizush Asset Management Ukraina” (Ukraina)				
2016	29 405	15 948	314	(108 024)
2015	26 110	15 853	10 028	(127 771)
AAS „CBL Life” (Latvija)				
2016	46 307 537	41 727 650	1 421 665	337 248
2015	38 930 625	34 687 981	930 779	(62 820)
SIA „PR Speciālie projekti” (Latvija)				
2016	30 948	-	551 233	(30 048)
2015	151 852	20 856	799 809	127 627

IPAS „CBL Asset Management” 2016. gada pārskats

Adrese: Republikas laukums 2a, Rīga, LV-1010

Reģistrācijas numurs: 40003577500

13. Nemateriālie aktīvi

	Licences un datorprogrammu produkti	KOPĀ
	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība 2014. gada 31. decembrī	58 045	58 045
legādāts	1 097	1 097
Avansa maksājumi	16 612	16 612
2015. gada 31. decembrī	75 754	75 754
Uzkrātā amortizācija 2014. gada 31. decembrī	54 348	54 348
Pārskata gada amortizācija	2 440	2 440
2015. gada 31. decembrī	56 788	56 788
Atlikusī vērtība 2014. gada 31. decembrī	3 697	3 697
Atlikusī vērtība 2015. gada 31. decembrī	18 966	18 966
<hr/>		
Sākotnējā vērtība 2015. gada 31. decembrī	75 754	75 754
legādāts	35 386	35 386
Norakstīts	(9 726)	(9 726)
2015. gada 31. decembrī	101 414	101 414
Uzkrātā amortizācija 2015. gada 31. decembrī	56 788	56 788
Pārskata gada amortizācija	8 140	8 140
Norakstīts	(9 726)	(9 726)
Atlikusī vērtība 2015. gada 31. decembrī	18 966	18 966
Atlikusī vērtība 2016. gada 31. decembrī	46 212	46 212

14. Pamatlīdzekļi

	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	KOPĀ
Sākotnējā vērtība 2014. gada 31. decembrī	37 725	66 038	103 763
legādāts	29 668	-	29 668
2015. gada 31. decembrī	67 393	66 038	133 431
Uzkrātais nolietojums 2014. gada 31. decembrī	37 725	63 764	101 489
Pārskata gada nolietojums	1 483	1 182	2 665
2015. gada 31. decembrī	39 208	64 946	104 154
Atlikusī vērtība 2014. gada 31. decembrī	-	2 274	2 274
Atlikusī vērtība 2015. gada 31. decembrī	28 185	1 092	29 277
<hr/>			
Sākotnējā vērtība 2015. gada 31. decembrī	67 393	66 038	133 431
legādāts	-	-	-
Norakstīts	(34 871)		(34 871)
2016. gada 31. decembrī	32 522	66 038	98 560
Uzkrātais nolietojums 2015. gada 31. decembrī	39 208	64 946	104 154
Pārskata gada nolietojums	5 934	771	6 705
Norakstīts	(34 871)		
2016. gada 31. decembrī	10 271	65 717	75 988
Atlikusī vērtība 2015. gada 31. decembrī	28 185	1 092	29 277
Atlikusī vērtība 2016. gada 31. decembrī	22 251	321	22 572

IPAS „CBL Asset Management” 2016. gada pārskats

Adrese: Republikas laukums 2a, Rīga, LV-1010

Reģistrācijas numurs: 40003577500

15. Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Finanšu aktīvi		
Uzkrātie komisijas naudu ienākumi	2 221 530	1 075 283
Nefinanšu aktīvi		
Nākamo periodu izdevumi	21 284	8 229
KOPĀ:	2 242 814	1 083 512

16. Pārējie aktīvi

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Finanšu aktīvi		
Garantijas depozīti	45 572	29 724
Pārējie debitori	1 392	30
KOPĀ	46 964	29 754
Nefinanšu aktīvi		
Avansi darbiniekiem	4 056	3 635
Avansa maksājumi	454	7 920
Pārmaksātā soc. apdroš. iemaksa	236	157
KOPĀ	4 746	11 712
KOPĀ:	51 710	41 466

17. Uzkrātās saistības

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Finanšu saistības:		
Profesionālo pakalpojumu izdevumi	220 399	216 484
KOPĀ:	220 399	216 484

18. Uzkrājumi

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Nefinanšu saistības:		
Uzkrātās saistības darbinieku atvajinājumiem	92 615	92 744
Uzkrājumi darbinieku prēmijām	277 122	228 416
Uzkrājumi meitas uzņēmuma likvidācijas izdevumiem	445 000	100 000
Uzkrājumi meitas sabiedrības pamatkapitāla palielināšanai	31 106	141 420
Uzkrājumi	753 228	469 836
KOPĀ:	845 843	562 580

IPAS „CBL Asset Management” 2016. gada pārskats

Adrese: Republikas laukums 2a, Rīga, LV-1010

Reģistrācijas numurs: 40003577500

18. Uzkrājumi (turpinājums)

Uzkrājumi 31.12.2015.	469 836
<i>Uzkrājumu palielinājums:</i>	<i>570 000</i>
Atalgojuma mainīgā daļa par 2016.gadu	225 000
Meitas sabiedrības likvidācijas procesa izdevumi	345 000
<i>Uzkrājumu samazinājums:</i>	<i>286 608</i>
Izmaksāta atalgojuma mainīgā daļa par 2014.,2015.gadiem	155 319
Norakstīta neizmaksātā atalgojuma mainīga daļa par 2015.gadu	20 975
Izmantots meitas sabiedrības pamatkapitāla palielināšanai	110 314
Uzkrājumi 31.12.2016.	753 228

19. Pārējās saistības

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Finanšu saistības		
Parādi piegādātājiem un citiem uzņēmumiem	810	15 208
Saistības pret personālu	1 200	925
	2 010	16 133
Nefinanšu saistības		
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātas iemaksas	389	383
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	143	140
Pievienotās vērtības nodoklis	4 682	5 864
	5 214	6 387
KOPĀ:	7 224	22 520

20. Pamatkapitāls

2016. gada 31. decembrī Sabiedrības akciju kapitāls ir 5 904 918 eiro ar kopējo vārda akciju skaitu 5 904 918. Vienas akcijas nominālvērtība ir 1EUR. Sabiedrības vienīgais akcionārs ir AS „Citadele banka”. Visas akcijas ir pilnībā apmaksātas.

IPAS „CBL Asset Management” 2016. gada pārskats

Adrese: Republikas laukums 2a, Rīga, LV-1010

Reģistrācijas numurs: 40003577500

21. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

Pievienotās vērtības nodoklis	Valsts sociālās apdrošināša- nas obligātās iemaksas	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	Uzņēmumu ienākumu nodoklis	Uzņēmēj- darbības riska valsts nodeva	Kopā
					EUR
Parāds / (pārmaksa) 31.12.2015	5 864	383/(157)	140	82 219	- 88 449
Aprēķināts par 2016. gadu	84 575	511 302	288 007	490 472	233 1 374 589
Samaksāts 2016. gadā	(85 757)	(511 139)	(288 240)	(414 702)	(233) (1 300 071)
Parāds / (pārmaksa) 31.12.2016	4 682	389	143/(236)	157 989	- 162 967

Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu un iedzīvotāju ienākuma nodokļa, kas maksāts Latvijā un citās jurisdikcijās, aktīvi un saistības atspoguļotas atsevišķi.

22. Kapitāla pietiekamība

Sabiedrības kapitāla pietiekamības rādītājs, kas aprēķināts atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 26. jūnija Regulai Nr. 575/2013 un FKTK prasībām 2016. gada 31. decembrī un 2015. gada 31. decembrī, bija šāds:

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Pašu kapitāla pirmā līmeņa elementi		
Apmaksātais pamatkapitāls	5 904 918	5 904 918
Revidētā iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa (kas nav paredzēta dividenžu izmaksai)	1 547 058	3 831 105
Pārskata perioda revidētā peļņa (kas nav paredzēta dividenžu izmaksai)	-	1 715 953
Nemateriālie aktīvi	(46 212)	(18 966)
Paša kapitāla pirmā līmeņa elementi kopā	7 405 764	11 433 010
Pašu kapitāla (samazinājums)		
Būtiska līdzdalība citu kredītiestāžu, finanšu iestāžu, apdrošināšanas sabiedrību pamatkapitālā	(4 268 615)	(4 268 615)
Kopā pašu kapitāla (samazinājums)	(4 268 615)	(4 268 615)
Pašu kapitāls, kas jāizmanto kapitāla pietiekamības rādītāja aprēķināšanā	3 137 149	7 164 395
Kapitāla prasību aprēķina kopsavilkums		
Kapitāla prasība, kuras apmērs ir vienāds ar 25 procentiem no pārskata gada pastāvīgo izmaksu kopsummas	(678 955)	(710 503)
Kapitāla prasību segums ar pašu kapitālu	6 485 440	6 453 892
Kapitāla pietiekamības rādītājs %	37.0%	80.6%
FKTK noteiktais minimālais Kapitāla pietiekamības rādītājs %	8%	8%

IPAS „CBL Asset Management” 2016. gada pārskats

Adrese: Republikas laukums 2a, Rīga, LV-1010

Reģistrācijas numurs: 40003577500

23. Valūtu analīze

Atsevišķu bilances pozīciju sadalījums pa valūtām 2016. gada 31. decembrī atspoguļojams šādi:

	EUR	USD	Citas	Kopā
Aktīvi				
Prasības pret kredītiestādēm	3 560 300	842 237	25 054	4 427 591
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	2 178 561	42 107	862	2 221 530
Pārējie aktīvi	2 957	-	44 007	46 964
Kopā finanšu aktīvi 31.12.2016	5 741 818	884 344	69 923	6 696 085
Saistības				
Uzkrātās saistības	(219 345)	-	(1 054)	(220 399)
Pārējās saistības	(810)	-	(1 200)	(2 010)
Kopā finanšu saistības 31.12.2016	(220 155)	-	(2 254)	(222 409)
Neto garā/ (īsā) pozīcija 31.12.2016	5 521 663	884 344	67 669	6 473 676

Atsevišķu bilances pozīciju sadalījums pa valūtām 2015. gada 31. decembrī atspoguļojams šādi:

	EUR	USD	Citas	Kopā
Aktīvi				
Prasības pret kredītiestādēm	6 354 306	474 017	15 900	6 844 223
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	1 034 243	41 040	-	1 075 283
Pārējie aktīvi	1 595		28 159	29 754
Kopā finanšu aktīvi 31.12.2015	7 390 144	515 057	44 059	7 949 260
Saistības				
Uzkrātās saistības	(215 803)	-	(681)	(216 484)
Pārējās saistības	(15 208)	-	(925)	(16 133)
Kopā finanšu saistības 31.12.2015	(231 011)	-	(1 606)	(232 617)
Neto garā/ (īsā) pozīcija 31.12.2015	7 159 133	515 057	42 453	7 716 643

IPAS „CBL Asset Management” 2016. gada pārskats

Adrese: Republikas laukums 2a, Rīga, LV-1010

Reģistrācijas numurs: 40003577500

24. Aktīvu un saistību posteņu sadalījums pēc to atlikušā atmaksas termiņa

Atsevišķu bilances pozīciju sadalījums pēc atlikušā atmaksas termiņa 2016. gada 31. decembrī atspoguļojams šādi:

	Līdz 1 mēn	1 – 6 mēn	6 – 12 mēn	1 – 5 gadi	Vairāk kā 5 gadi un bez termiņa	Kopā
Aktīvi						
Prasības pret kredītiestādēm	4 427 591	-	-	-	-	4 427 591
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	463 130	1 758 400	-	-	-	2 221 530
Pārējie aktīvi	-	1 392	-	-	45 572	46 964
Kopā finanšu aktīvi 31.12.2016	4 890 721	1 759 792	-	-	45 572	6 696 085
Saistības						
Uzkrātās saistības	(154 021)	-	(66 378)	-	-	(220 399)
Pārējās saistības	(2 010)	-	-	-	-	(2 010)
Kopā finanšu saistības 31.12.2016	(156 031)	-	(66 378)	-	-	(222 409)
Neto garāl/ (īsā) pozīcija 31.12.2016	4 734 690	1 759 792	(66 378)	-	45 572	6 473 676

24. Aktīvu un saistību posteņu sadalījums pēc to atlikušā atmaksas termiņa (turpinājums)

Atsevišķu bilances pozīciju sadalījums pēc atlikušā atmaksas termiņa 2015. gada 31. decembrī atspoguļojams šādi:

	Līdz 1 mēn	1 – 6 mēn	6 – 12 mēn	1 – 5 gadi	Vairāk kā 5 gadi un bez termiņa	Kopā
Aktīvi						
Prasības pret kredītiestādēm	1 768 120	1 067 936	4 008 167	-	-	6 844 223
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	1 075 283	-	-	-	-	1 075 283
Pārējie aktīvi	31	-	-	-	29 723	29 754
Kopā finanšu aktīvi 31.12.2015	2 843 434	1 067 936	4 008 167	-	29 723	7 949 260
Saistības						
Uzkrātās saistības	(138 023)	(58 461)	(20 000)			(216 484)
Pārējās saistības	(16 133)	-	-	-	-	(16 133)
Kopā finanšu saistības 31.12.2015	(154 156)	(58 461)	(20 000)	-	-	(232 617)
Neto garā/ (īsā) pozīcija 31.12.2015	2 689 278	1 009 475	3 988 167	-	29 723	7 716 643

IPAS „CBL Asset Management” 2016. gada pārskats

Adrese: Republikas laukums 2a, Rīga, LV-1010

Reģistrācijas numurs: 40003577500

25. Darījumi ar saistītām personām

Sabiedrība ir AS „Citadele banka” 100% meitas sabiedrība. Pārējās saistītās puses ir citas Citadele Grupas sabiedrības.

2015. un 2016. gada 31. decembrī prasības un saistības pret saistītajām pusēm veido:

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Prasības pret AS „Citadele banka”	4 433 672	6 849 075
Prasības pret AS „CBL Atklātais pensiju fonds”	-	222
Prasības pret AAS „CBL Life”	4 265	3 279
KOPĀ:	4 437 937	6 852 576
 Saistības pret AS “Citadele banka”	 132 072	 123 646
KOPĀ:	132 072	123 646

Ienākumi un izdevumi no radniecīgajiem uzņēmumiem atspoguļojami šādi:

	2016 EUR	2015 EUR
Procentu ienākumi no AS „Citadele banka”	15 898	42 609
Komisijas ienākumi no AS „Citadele banka”	322 484	367 218
Komisijas ienākumi no AS “CBL Atklātais pensiju fonds”	58	2 664
Komisijas ienākumi no AAS “CBL Life”	43 793	37 629
Ienākumi par telpu nomu no SIA „E&P Baltic Properties”	512	512
Ienākumi par telpu nomu no SIA „PR Speciālie Projekti”	384	512
Sanēmtās dividendes no SIA „PR Speciālie Projekti”	70 000	179 928
KOPĀ:	453 129	631 072
 Komisijas izdevumi AS „Citadele banka”	 1 174 780	 1 107 997
Komisijas izdevumi AB „Citadele bankas”	3 566	4 351
Pārējie izdevumi AS „Citadele banka”	65 042	55 601
Telpu nomas un uzturēšanas izdevumi SIA „Rīgas pirmā garāža”	100 951	103 986
Izdevumu kompensācija AP Anlage & Privatbank AG	-	211
KOPĀ:	1 344 339	1 272 146

2016. gada 31. decembrī radniecīgo uzņēmumu aktīvi pārvaldīšanā atspoguļojami šādi (tūkst. EUR):

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
BAS „CBL atklātais pensiju fonds”	-	649
AAS „CBL Life”	23 593	18 491
KOPĀ:	23 593	19 140

IPAS „CBL Asset Management” 2016. gada pārskats

Adrese: Republikas laukums 2a, Rīga, LV-1010

Reģistrācijas numurs: 40003577500

26. Ārpusbilances posteņi

Nākamajā tabulā ir atspoguļoti kopejie aktīvi (t.sk. Sabiedrības pārvaldītie ieguldījumu fondi un pensiju plāni), kuri tiek pārvaldīti klientu uzdevumā, pēc to ieguldījuma veida (tūkst.):

	31.12.2016 EUR	%	31.12.2015 EUR	%
Parāda vērtspapīri				
Kredītiestāžu vērtspapīri	20 758	3.11%	30 287	4.75%
Uzņēmumu vērtspapīri	71 520	10.70%	77 055	12.07%
Centrālo valdību vērtspapīri	148 632	22.24%	163 235	25.58%
Finanšu institūciju vērtspapīri	10 044	1.50%	5 347	0.84%
Pašvaldību vērtspapīri	-	0.00%	1 750	0.27%
Kopā parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu:	250 954	37.55%	277 674	43.51%
Pārējie ieguldījumi				
Ieguldījumu fondi	261 048	39.06%	274 380	42.99%
Akcijas	24 345	3.64%	21 131	3.31%
Naudas līdzekļi	112 705	16.86%	35 955	5.63%
Termiņoguldījumi	19 341	2.89%	27 050	4.24%
Nekustamais īpašums	1 774	0.27%	4 269	0.67%
Atvasinātie līgumi	(1 790)	-0.27%	(2 222)	-0.35%
Kopā pārējie ieguldījumi:	417 423	62.45%	360 563	56.49%
KOPĀ:	668 377	100.00%	638 237	100.00%

Nākamajā tabulā ir atspoguļoti klientu vārdā pārvaldītie aktīvi (t.sk. Sabiedrības pārvaldītie ieguldījumu fondi un pensiju plāni) pēc klientu veida (tūkst.):

	31.12.2016 EUR	%	31.12.2015 EUR	%
Rezidenti:				
Apdrošināšanas sabiedrības, ieguldījumu un pensiju fondi	95 896	14.35%	95 731	15.00%
Pensiju plāni	428 478	64.11%	373 030	58.45%
Pārējie uzņēmumi	71 617	10.72%	94 730	14.84%
Privātpersonas	40 633	6.07%	41 015	6.42%
Rezidenti kopā:	636 624	95.25%	604 506	94.71%
Nerezidenti kopā:	31 753	4.75%	33 731	5.29%
KOPĀ:	668 377	100%	638 237	100%

IPAS „CBL Asset Management” 2016. gada pārskats

Adrese: Republikas laukums 2a, Rīga, LV-1010

Reģistrācijas numurs: 40003577500

26. Ārpusbilances posteņi (turpinājums)

Nākamajā tabulā atspoguļoti Sabiedrības dibinātie un pārvaldītie ieguldījumu fondi un pensiju plāni pēc to neto aktīvu vērtības (tūkst.):

	31.12.2016	%	31.12.2015	%
	EUR		EUR	
Pensiju plāni:				
IP CBL Aktīvais pensiju plāns	280 885	61.55%	238 791	58.90%
IP CBL Universālais pensiju plāns	105 624	23.14%	93 483	23.06%
Kopā pensiju plāni:	386 509	84.69%	332 274	81.96%
Ieguldījumu fondi:				
SIF Citadele Baltic Real Estate Fund - II	-	0.00%	5 891	1.45%
IF CBL Eastern European Bond fund Klase R Acc EUR (hedged)	18 594	4.07%	14 513	3.58%
IF CBL Eastern European Bond fund Klase R Acc USD	10 815	2.37%	10 204	2.52%
IF CBL Russian Equity Fund	4 140	0.91%	3 781	0.93%
IF CBL Universal Strategy Fund – EUR	1 345	0.29%	1 348	0.33%
IF CBL Universal Strategy Fund- USD	260	0.06%	343	0.08%
IF CBL Active Strategy Fund – EUR	251	0.05%	341	0.08%
IF CBL Active Strategy Fund- USD	121	0.03%	159	0.04%
IF CBL Balanced Strategy Fund- EUR	5 170	1.13%	4 675	1.15%
IF CBL Balanced Strategy Fund - USD	199	0.04%	296	0.07%
SIF Baltic Pearl Real Estate Fund	4 739	1.04%	7 523	1.86%
IF CBL Baltic Sea Equity Fund	3 861	0.85%	4 005	0.99%
IF CBL Global Emerging Markets Bond Fund	19 613	4.30%	19 230	4.74%
IF CBL Eastern European Select Equity Fund	758	0.17%	845	0.22%
Kopā ieguldījumu fondi:	69 866	15.31%	73 154	18.04%
KOPĀ:	456 375	100%	405 428	100%

27. Notikumi pēc pārskata gada beigām

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



KPMG Baltics SIA
Vesetas iela 7,
Riga, LV-1013
Latvija

Tālrunis +371 67038000
Fakss +371 67038002
kpmg.com/lv

Neatkarīgu revidēntu ziņojums

CBL Asset Management IPAS akcionāram

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši CBL Asset Management IPAS ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietverto finanšu pārskatu no 8. līdz 33. lapai revīziju. Pievienotie finanšu pārskati ietver:

- pārskatu par finanšu stāvokli 2016. gada 31. decembrī,
- visaptverošo ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskatu pielikumus, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsuprāt, pievienotie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par CBL Asset Management IPAS finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (turpmāk - SFPS).

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši LR Revīzijas pakalpojumu likumam mēs veicām revīziju saskaņā ar LR atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk - SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidēntu atbildība par finanšu pārskatu revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un LR Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskatu revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGĒSP kodeksā un LR Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- Vadības ziņojums, kas sniegs pievienotā gada pārskatā no 4. līdz 6. lapai,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegs pievienotā gada pārskatā 7. lapā,

Mūsu atzinums par finanšu pārskatiem neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR tiesību aktu prasībām*.

Saistībā ar finanšu pārskatu revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskatu informācijas vai



no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar LR Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, LR Finanšu un kapitāla tirgus komisijas normatīvo noteikumu Nr. 46 "Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsuprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavoti finanšu pārskati, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatiem, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar LR Finanšu un kapitāla tirgus komisijas normatīvo noteikumu Nr. 46 "Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" prasībām.

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

Vadība ir atbildīga par tādu finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatus, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatus, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Sabiedrības likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidācija vai darbības izbeigšana

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidēntu atbildība par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskati kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidēntu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmena pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katru atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šiem finanšu pārskatiem.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatos varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatojību;
- 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, revidēntu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatos sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniepta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidēntu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskatu struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskati patiesi atspoguļo pārskatu pamatā esošos darījumus un notikumus.



Mēs sazināmies ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

KPMG Baltics SIA
Licence Nr. 55

Ondrej Fikrle
Partneris pp KPMG Baltics SIA
Rīga, Latvija
2017. gada 28. martā

Inga Lipšāne
Zvērināta revidente
Sertifikāta Nr. 112