

ĪEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA
M2M ASSET MANAGEMENT
REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40103362872

2016. GADA PĀRSKATS

Saturs

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par vadības atbildību	6
Finanšu pārskati	7
Finanšu stāvokļa pārskats	7
Visaptverošo ienākumu pārskats	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Naudas plūsmas pārskats	10
Finanšu pārskatu pielikums	11
Revidenta ziņojums	24

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums:	M2M Asset Management
Juridiskais statuss:	Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta, datums:	40103362872, Rīga, 2010. gada 30. decembris
Juridiskā adrese:	Antonijas iela 3-1, Rīga, LV-1010, Latvija
Sabiedrības akcionārs:	Bank M2M Europe AS (100%), sākot ar 11.11.2013
Sabiedrības padome:	Padomes priekšsēdētājs Andrey Vdovin iecelts 30.05.2011. Padomes priekšsēdētāja vietnieks Roberts Idelsons iecelts 30.05.2011. Padomes loceklis Dmitry Ivlyushin iecelts 20.05.2013.
Sabiedrības valde:	Valdes priekšsēdētājs Edgars Makarovs iecelts 06.01.2011. Valdes loceklis Reinis Zauers iecelts 15.10.2015. Valdes locekle Ineta Done iecelta 15.10.2015. Valdes loceklis Igors Petrovs iecelts 07.02.2011., atbrīvots 23.05.2016
Finanšu pārskata periods:	2016. gada 1. janvāris – 2016. gada 31. decembris
Revidents:	SIA „KPMG Baltics”
Reģistrācijas numurs:	40003235171
Juridiskā adrese:	Vesetas iela 7, Rīga, LV-1013, Latvija
Licences Nr:	55

Vadības ziņojums

Vispārīgā informācija

„M2M Asset Management” IPAS (turpmāk tekstā – Sabiedrība) tika dibināta 21.12.2010., reģistrēta komercreģistrā 30.12.2010. ar nosaukumu „M2M Asset Management” AS, vienotais reģistrācijas numurs LV40103362872, juridiskā adrese - Lāčplēša iela 20a-14, Rīga.

21.04.2011. Finanšu un kapitāla tirgus komisija (turpmāk tekstā – FKTK) izsniedza Sabiedrībai licenci ieguldījumu pārvaldes pakalpojumu sniegšanai Nr. 06.03.07/311.

Pēc licences izsniegšanas Sabiedrība mainīja nosaukumu uz „M2M Asset Management” ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrība, 06.06.2011. tika izsniegta jauna komersanta reģistrācijas apliecība. Licence uz jauno nosaukumu tika pārreģistrēta FKTK 09.06.2011.

27.12.2010. Sabiedrības pamatkapitāls tika pilnībā apmaksāts un sasniedza LVL 1 400 000.

2013. gadā notika Sabiedrības akcionāra maiņa. Par Sabiedrības vienīgo akcionāru 11.11.2013. kļuva Bank M2M Europe AS, Latvijas Republikā reģistrētā komercbanka.

15.10.2015 LR Uzņēmumu reģistrā tika veiktas izmaiņas Sabiedrības valdes sastāvā, reģistrējot jaunus valdes locekļus Inetu Doni un Reini Zaueru, kas saistītas ar uzņēmuma darbības paplašināšanu – 2015. gada oktobra sākumā FKTK reģistrētajām tiesībām sniegt alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldes pakalpojumu.

23.05.2016 LR Uzņēmumu reģistrā tika veiktas izmaiņas Sabiedrības valdes sastāvā, samazinot valdes locekļu skaitu no četriem uz trim, no amata atbrīvojot Igoru Petrovu.

Darbības veids

Sabiedrības darbības veidi saskaņā ar izsniegto licenci ir ieguldījumu fondu pārvalde un ieguldītāju finanšu instrumentu individuāla pārvaldīšana saskaņā ar ieguldītāju pilnvarojumu (ieskaitot trešā pensiju līmeņa pensiju plāna pārvaldīšanu).

2015. gada 7. oktobrī FKTK reģistrēja Sabiedrību kā jaunu alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldnieku. Sabiedrība turpmāk ir tiesīga sniegt alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldes pakalpojumu. Pārvaldnieks varēs sniegt arī tādus papildpakalpojumus kā fonda administratīvā vadība, ieguldījumu daļu izplatīšana un ar fonda aktīvu pārvaldīšanu saistītās nepieciešamās darbības atbilstoši Latvijas Republikas pieņemtajam Alternatīvo ieguldījumu fondu un to pārvaldnieku likumam

Sabiedrības darbība pārskata periodā

Pārskata periodā Sabiedrība turpināja savu darbību, pārvaldot klientu individuālos finanšu instrumentu portfeļus saskaņā ar klientu pilnvarojumiem, kā arī pārvaldot Pirmā Slēgtā Pensiju Fonda Pirmo Pensiju Plānu.

Kopējie aktīvi Sabiedrības pārvaldīšanā uz gada beigām bija EUR 59 816 069, kas ir par 9 % vairāk nekā 2015. gada beigās. Sabiedrība apkalpo gan fiziskās, gan juridiskās personas, gan Latvijas Republikas rezidentus, gan nerezidentus. Lielākais Sabiedrības klients ir Pirmā Slēgtā Pensiju Fonda Pirmais Pensiju Plāns (3. pensiju līmenis), tā aktīvi sastāda 53 % no kopējiem aktīviem Sabiedrības pārvaldīšanā.

Kopējie Sabiedrības komisijas naudas ienākumi pārskata gadā bija EUR 248 938.

Sabiedrības pārskata periodu noslēdza ar peļņu EUR 25 404, kas tiks izmantota iepriekšējo periodu zaudējumu segšanai.

Ieguldījumu pārvaldes politika

Sabiedrības ieguldījumu politika ir konservatīva, un Sabiedrības līdzekļi ir izvietoti termiņnoguldījumos un kontos Latvijas Republikas kredītiestādēs. Pārskata periodā Sabiedrība neveidoja savu tirdzniecības portfeli.

Sabiedrības pakļautība riskam

Sabiedrības darbība ir pakļauta riskiem, kā finanšu (piemēram, likviditātes, tirgus, valūtas risks), tā arī nefinanšu riskiem (kontrahentu, biznesa, operacionālais risks). Papildus risku kategorija ir noziedzīgi iegūto līdzekļu legalizācijas risks. Sabiedrībā ir izveidota iekšējās kontroles sistēma, kas nodrošina efektīvu risku pārvaldīšanu. Sabiedrībai ir apstiprinātas Finanšu risku pārvaldīšanas politika, Nefinanšu risku pārvaldīšanas politika, Noziedzīgi iegūto līdzekļu un terorisma finansēšanas novēršanas politika, kas kopā nosaka galvenos principus un Sabiedrības amatpersonu un darbinieku pamatpienākumus risku pārvaldīšanas jomā.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata perioda beigām

Laika periodā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī pārskatu apstiprināšanas dienai nav bijuši nekādi ievērojami notikumi, kas būtiski ietekmētu finanšu pārskatos uzrādīto informāciju.

Nākotnes perspektīvas

Sabiedrība plāno attīstīties saskaņā ar agrāk apstiprinātu Sabiedrības Stratēģisko plānu un darbības budžetu 2017. gadam. Sabiedrība plāno turpināt strādāt ar peļņu, lai pilnībā segtu iepriekšējo periodu zaudējumus.



Edgars Makarovs
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2017. gada 1. martā

Paziņojums par vadības atbildību

Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības „M2M Asset Management” (turpmāk tekstā – Sabiedrība) valde ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu. Finanšu pārskati, kas atspoguļoti no 7. līdz 23. lappusei, ir sagatavoti saskaņā ar spēkā esošo normatīvu aktu prasībām un sniedz patiesu priekšstatu par Sabiedrības finanšu stāvokli 2016. gada 31. decembrī, tās darbības rezultātiem un naudas plūsmām periodā no 2016. gada 1. janvāra līdz 2016. gada 31. decembrim.

Sabiedrības finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar Finanšu un Kapitāla tirgus komisijas „Banku, ieguldījumu brokeru sabiedrību, ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas noteikumiem”, Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kas apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā, balstoties uz uzņēmējdarbības turpināšanas principu. To sagatavošanā ir konsekventi izmantotas atbilstošas uzskaites metodes. Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadības pieņemtie lēmumi un novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

Sabiedrības vadība ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, Sabiedrības līdzekļu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu. Vadība ir arī atbildīga par Latvijas Republikas likuma „Par ieguldījumu sabiedrībām”, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu un citu uz ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām attiecināmu Latvijas Republikas likumdošanas prasību izpildi.



Edgars Makarovs
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2017. gada 1. martā

Finanšu stāvokļa pārskats

	Piezīme	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Aktīvi			
Nauda un naudas ekvivalenti	3	327 957	605 573
Debitoru parādi	4	22 703	19 628
Terminnoguldījumi	5	1 040 295	728 144
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ieņēmumi	6	31 663	37 732
Pamatlīdzekļi	7	2 496	5 629
Atliktā nodokļa aktīvs	19	87 172	91 993
Kopā aktīvi		1 512 286	1 488 699
Saistības			
Uzkrātās saistības	8	25 001	25 572
Nodokļu saistības	9	1 105	-
Pārējās saistības	9	-	2 351
Kopā saistības		26 106	27 923
Kapitāls			
Apmaksātais pamatkapitāls	10	1 992 020	1 992 020
Pārējās rezerves		1	1
Iepriekšējo pārskata periodu zaudējumi		(531 245)	(647 608)
Pārskata gada peļņa		25 404	116 363
Kopā kapitāls		1 486 180	1 460 776
Kopā kapitāls un saistības		1 512 286	1 488 699

Pielikums no 11. līdz 23. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa. Valdes vārdā šos finanšu pārskatus apstiprina:

Edgars Makarovs
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2017. gada 1. martā

Visaptverošo ienākumu pārskats

	Piezīme	2016 EUR	2015 EUR
Procentu ienākumi par termiņnoguldījumiem		11 500	16 488
Neto procentu ienākumi		11 500	16 488
Komisijas naudas ienākumi	13	248 938	328 378
Komisijas naudas izdevumi	14	(172)	(17 818)
Neto komisijas naudas ienākumi		248 766	310 560
Ārvalstu valūtu tirdzniecības un pārvērtēšanas neto rezultāts		2 405	13 134
Pārējie ienākumi	15	3 346	41 125
Pārējie izdevumi		(5 373)	(23 648)
Personāla izdevumi	17	(209 888)	(202 740)
Administratīvie izdevumi	17	(16 010)	(11 731)
Nolietojums		(4 521)	(6 076)
Pārskata perioda peļņa pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanas		30 225	137 112
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	19	(4 821)	(20 749)
Pārskata gada peļņa		25 404	116 363
Citi visaptverošie ienākumi		-	-
Pārskata perioda visaptverošie ienākumi		25 404	116 363

Pielikums no 11. līdz 23. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa. Valdes vārdā šos finanšu pārskatus apstiprina:

Edgars Makarovs
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2017. gada 1. martā

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Apmaksātais pamatkapitāls EUR	Pārējās rezerves EUR	Uzkrātie zaudējumi EUR	Kopā EUR
Uz 31.12.2014.	1 992 020	1	(647 608)	1 344 413
Iepriekšējā pārskata gada visaptverošie ienākumi	-	-	116 363	116 363
Uz 31.12.2015.	1 992 020	1	(531 245)	1 460 776
Pārskata gada visaptverošie ienākumi	-	-	25 404	25 404
Uz 31.12.2016.	1 992 020	1	(505 841)	1 486 180

Pielikums no 11. līdz 23. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa. Valdes vārdā šos finanšu pārskatus apstiprina:



Edgars Makarovs
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2017. gada 1. martā

Naudas plūsmas pārskats

	2016 EUR	2015 EUR
Naudas plūsma pamatdarbības rezultātā		
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas	30 225	137 112
Pamatlīdzekļu nolietojums	4 521	6 076
Procentu ienākumi	(11 500)	(16 488)
Ārvalstu valūtas nerealizētā (peļņa)	(2 405)	(13 134)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums pamatdarbības rezultātā pirms izmaiņām aktīvos un saistībās	20 841	113 566
Debitoru parādu (pieaugums) / samazinājums	(3 075)	11 989
Nākamo periodu izdevumu un uzkrāto ienākumu samazinājums / (pieaugums)	6 069	(37 470)
Uzkrāto saistību (samazinājums) / pieaugums	(571)	5 801
Pārējo saistību (samazinājums)	(1 246)	(6 108)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums pamatdarbības rezultātā pēc izmaiņām aktīvos un saistībās	22 018	87 778
Saņemtie procentu ienākumi	4 349	15 368
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums ieguldījumu darbības rezultātā	26 367	103 146
Naudas plūsma ieguldījumu darbības rezultātā		
Pamatlīdzekļu (iegāde)	(1 388)	(2 756)
Termiņnoguldījumu (izvietošana)	(1 030 000)	(225 000)
Termiņnoguldījumu atgriešana	725 000	(470 000)
Naudas un tās ekvivalentu (samazinājums) / pieaugums ieguldījumu darbības rezultātā	(306 388)	242 244
Naudas un tās ekvivalentu (samazinājums) / pieaugums	(280 021)	345 390
Naudas un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā	605 573	247 049
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas peļņa	2 405	13 134
Naudas un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās	327 957	605 573

Pielikums no 11. līdz 23. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa. Valdes vārdā šos finanšu pārskatus apstiprina:



Edgars Makarovs
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2017. gada 1. martā

Finanšu pārskatu pielikums

1. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi

1.1. Vispārīga informācija

Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrība „M2M Asset Management” (turpmāk tekstā – Sabiedrība) dibināta 2010. gada 21. decembrī, reģistrēta LR Uzņēmumu reģistrā 2010. gada 30. decembrī. Licence ieguldījumu pārvaldes pakalpojumu sniegšanai izsniegta Rīgā, 2011. gada 21. aprīlī, līdz ar to Sabiedrībai ir saistoši visi Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteiktie ieguldījumu pārvaldes pakalpojumu sniegšanas ierobežojumi.

Finanšu pārskatus par laika periodu, kas beidzās 2016. gada 31. decembrī, ir apstiprinājusi valde 2017. gada 1. martā. Akcionārs drīkst pieprasīt veikt izmaiņas šajos finanšu pārskatos.

1.2. Finanšu pārskatu sagatavošanas principi

Sabiedrības finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (turpmāk tekstā – SFPS), kas apstiprināti Eiropas Savienībā, un to interpretācijām, kā arī Finanšu un kapitāla komisijas noteikumiem, kas ir spēkā pārskata datumā, pamatojoties uz likumdošanā noteiktajā kārtībā sastādītajiem uzskaites reģistriem. Šie uzskaites reģistri ir sagatavoti saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites pamatprincipu, ievērojot atsevišķu bilances posteņu pārvērtēšanu, kas veikta atbilstoši SFPS prasībām.

Finanšu pārskatos par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība – eiro, kas ir arī sabiedrības funkcionālā valūta, ja nav norādīts savādāk. Finanšu pārskati aptver laika periodu no 2016. gada 1. janvāra līdz 2016. gada 31. decembrim.

1.3 Izmaiņas grāmatvedības uzskaites politikās

Izņemot izmaiņas, kas aprakstītas zemāk, Sabiedrība ir konsekventi piemērojusi 1. piezīmē uzskaitītās grāmatvedības politikas visos periodos, kas uzrādīti šajos finanšu pārskatos.

Sabiedrība ir pieņēmusi turpmāk aprakstītos jaunus standartus un standartu papildinājumus, ieskaitot no tiem izrietošus papildinājumus citos standartos, kuru sākotnējās piemērošanas datums bija 2016. gada 1. janvārī.

Turpmāk aprakstītās vadlīnijas, kas stājās spēkā 2016. gada 1. janvārī, nekādā veidā nav ietekmējušas šos finanšu pārskatus:

- 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, kas vēl nav pieņemtas

Vairāki jauni standarti, standartu papildinājumi un interpretācijas stājas spēkā periodā pēc 2017. gada 1. janvāra un tie nav piemēroti, sagatavojot 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 pārklasificēt 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: atzīšana 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 pieļaujamas finanšu aktīvu klasifikācijas pamata kategorijas ir līdzīgas tām, kas paredzētas 39. SGS – amortizētā pašizmaksa, patiesā vērtība ar atspoguļojumu pārējos visaptverošajos ienākumos (FVOCI) un patiesā vērtība ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (FVTPL), klasifikācija attiecīgajā novērtējuma kategorijā ir balstīta uz būtiski citādiem kritērijiem.

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 ienākumos, paredzamos kredītzaudējumus 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 kredītzaudējumu" 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 pieskaņo 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. Ņemot vērā Sabiedrības darbību un tās finanšu instrumentu veidus, nav paredzams, ka, ieviešot 9. SFPS prasības, mainīsies finanšu instrumentu klasifikācija un novērtējums. Uzņēmums uzskata, ka zaudējumi no vērtības samazināšanās varētu pieaugt, un aktīviem, kas ietilpst paredzamo kredītzaudējumu modeļa darbības apjomā, šie zaudējumi kļūs nepastāvīgāki. Sabiedrība vēl nav pabeigusi 9. SFPS prasībām atbilstošas vērtības samazināšanās metodoloģijas izstrādi."

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

Jaunais standarts aizvieto SFPS pašlaik ietvertos norādījumus par ieņēmumu atzīšanu. Lai noteiktu, kad un kādā apmērā atzīt ieņēmumus, uzņēmumiem būs jāizmanto piecu soļu modelis. Jaunais modelis paredz, ka ieņēmumus 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, ieņēmumus 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 ieņēmumu 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 ietekmēs uzņēmuma finanšu pārskatus. Ņemot vērā uzņēmuma darbību un tā gūto ieņēmumu veidus, nav paredzams, ka, ieviešot 15. SFPS prasības, mainīsies ieņēmumu 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 – uzkrātos procentus. 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

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

(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 novērtējumu;
- maksājumi ar akcijām ar neto norēķinu iespēju nodokļu saistību ieturēšanai; un
- maksājumu ar akcijām noteikumu un nosacījumu maiņa, kuras rezultātā darījums tiek pārklasificēts no naudā nokārtota uz pašu kapitālā nokārtotu.

Paredzams, ka sākotnējās piemērošanas brīdī šie papildinājumi būtiski neietekmēs uzņēmuma 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 uzņēmumu, 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 uzņēmumu (neatkarīgi no tā, vai tas ir izvietots meitas sabiedrības telpās), bet
- daļējā apjomā peļņu vai zaudējumus darījumā starp investoru un tā asociētu uzņēmumu vai kopuzņēmumu atzīst, ja tā ietvaros tiek nodoti aktīvi, kas neveido uzņēmumu pat tad, ja šie aktīvi atrodas meitas sabiedrības telpās.

Nav paredzams, ka sākotnējās piemērošanas brīdī šie papildinājumi būtiski ietekmēs 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 finanšu darbības rezultātā, ieskaitot izmaiņas, ko rada naudas plūsmas un citas izmaiņas (piemēram, peļņa vai zaudējumi no izmaiņām ārvalstu valūtas maiņas likmēs, 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: Atliktā nodokļa aktīvu atzīšana par nerealizētiem zaudējumiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk; jāpiemēro retrospektīvi. Agrāka pieņemšana ir atļauta.)

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

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

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

Papildinājumi nostiprina 40. SGS “Ieguldījumu īpašumi” noteikto principu aktīvu pārcelšanai no un uz ieguldījumu īpašumu kategoriju, nosakot, ka pārklasifikāciju drīkst veikt vienīgi tad, ja ir mainījies īpašuma lietošanas veids. Saskaņā ar papildinājumiem pārklasifikāciju veic tikai tad, kad ir faktiski mainījies lietošanas veids, t.i., aktīvs atbilst vai pārstāj atbilst ieguldījumu īpašuma 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 īpašumu.

(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 maiņas 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 nemonetāras saistības, kas radušās, saņemot vai veicot atlīdzības avansa maksājumu.

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

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 “Ieguldījumu citās sabiedrībās uzrādīšana” ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk, bet papildinājumi 28. SGS “Ieguldījumi 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.

1.4. Svarīgākās grāmatvedības aplēses un pieņēmumi

Sagatavojot finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, Sabiedrības vadībai ir jāveic zināmas aplēses un pieņēmumi, kas ietekmē atsevišķus finanšu pārskatos atspoguļotos posteņu atlikumus. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Tie ir balstīti uz vadībai pieejamo ticamāko informāciju par attiecīgajiem notikumiem un darbībām. Aplēses un ar tām saistītie pieņēmumi tiek regulāri pārbaudīti. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatos to noteikšanas brīdī. Būtiskākās aplēses un pieņēmumi attiecas uz finanšu aktīvu patiesās vērtības noteikšanu un atliktā nodokļa aktīva atzīšanu, kā arī lēmuma par pārvaldīto aktīvu neieķļaušanu šajos finanšu pārskatos.

1.5. Ienākumu un izdevumu uzkrāšana un atzīšana

Ienākumi un izdevumi tiek aprēķināti un atzīti, balstoties uz uzkrāšanas principu. Ienākumu atspoguļošana visaptverošo ienākumu pārskatā notiek tikai tad, kad nepastāv šaubas par to saņemšanu noteiktajā laikā.

Izņemot tirdzniecības nolūkā turētos finanšu instrumentus un citus patiesajā vērtībā novērtētus finanšu instrumentus ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, procentu ienākumi un izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

Komisijas naudas un citi ienākumi un izdevumi tiek atzīti, kad attiecīgais pakalpojums ir saņemts vai sniegts.

1.6. Funkcionālā un uzrādīšanas valūta

2014. gada 1. janvārī Latvijas Republika pievienojās eirozonai, un Latvijas lats tika nomainīts uz eiro. Tā rezultātā, sākot ar 2014. gada 1. janvāri, Sabiedrības finanšu grāmatvedības uzskaitē tiek veikta eiro, un finanšu pārskati tiek uzrādīti eiro. Finanšu pārskatos iekļautās summas ir uzrādītas eiro (EUR), kas ir Sabiedrības funkcionālā valūta.

1.7. Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Darījumi ārvalstu valūtās tiek pārvērtēti eiro pēc darījuma dienas sākumā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas noteiktā ārvalstu valūtu kursa. Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtās tiek pārvērtēti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas noteiktā ārvalstu valūtu kursa pārskata perioda pēdējās dienas beigās. Ārvalstu valūtas kursa izmaiņu rezultātā gūtā peļņa vai radušies zaudējumi tiek iekļauti visaptverošajā ienākumu pārskatā neto vērtībā kā ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezultāts.

Sabiedrības pārskata sagatavošanā izmantotie ārvalstu valūtu noteiktie maiņas kursi eiro pret ārvalstu valūtas vienību bija šādi:

Valūta	31.12.2016.	31.12.2015.
USD	1.0541	1.0887
CHF	1.0739	1.0835

1.8. Nodokļi

Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata periodu tiek aprēķināts, piemērojot ar nodokli apliekamajiem attiecīgajā periodā gūtajiem ienākumiem nodokļa likmi 15% apmērā.

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis rodas no īslaicīgām atšķirībām posteņu vērtībās, kas uzrādītas nodokļu deklarācijās un šajā finanšu pārskatā. Tas ir aprēķināts, izmantojot saistību metodi. Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs un saistības tiek noteikti, pamatojoties uz nodokļu likmēm, kuras ir paredzēts piemērot tad, kad izzudīs īslaicīgās atšķirības. Galvenās īslaicīgās atšķirības laika ziņā izriet no atšķirīgām grāmatvedības un nodokļu vajadzībām pielietotajām nolietojuma likmēm pamatlīdzekļiem un pārnesamajiem nodokļu zaudējumiem.

Ja atliktā nodokļa aprēķina rezultāts atspoguļojams bilances aktīvā, to iekļauj finanšu pārskatā tikai tad, ja tā atgūšana nākotnē ir droši sagaidāma.

1.09. Nauda un tās ekvivalenti

Sabiedrības naudas līdzekļi ir tās prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādi. 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.

1.10. Termiņnoguldījumi

Sabiedrības termiņnoguldījumi atspoguļoti to iegādēs vērtībā, kam pieskaitīti uzkrātie procentu ienākumi atbilstoši laika periodam no termiņnoguldījuma izvietojuma vai pēdējā procentu izmaksas brīža līdz pārskata perioda pēdējai dienai.

1.11. Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi tiek novērtēti pēc to sākotnējās izmaksu vērtības, atskaitot uzkrāto amortizāciju. Amortizācija tiek aprēķināta pēc lineāras metodes. Nemateriālo ieguldījumu amortizācijas gada likme - 33%.

1.12. Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi tiek novērtēti pēc to sākotnējās izmaksu vērtības, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Pamatlīdzekļu nolietojumu sāk rēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc tā nodošanas ekspluatācijā un beidz ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc tā izslēgšanas no pamatlīdzekļu sastāva. Nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes, pielietojot pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanas likmes, kas balsfītas uz pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas ilguma novērtējumu, 20% vai 33% gadā.

1.13. Debitoru parādi

Debitoru parādi bilancē tiek uzrādīti neto vērtībā, no sākotnējās vērtības atskaitot uzkrājumus šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem, kas tiek veidoti gadījumos, kad Sabiedrības vadība uzskata, ka šo speciāli nodalīto debitoru parādu atgūšana ir apšaubāma.

1.14. Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, ja Sabiedrībai pastāv juridiskas vai pamatotas saistības kāda pagātnes notikuma dēļ, pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomisko labumus ietverošu resursu aizplūšana un saistību apmēru iespējams pietiekami ticami novērtēt.

1.15. Aktīvi pārvaldīšanā

Aktīvi, kurus Sabiedrība pārvalda savu klientu, fondu un citu institūciju uzdevumā, netiek uzskatīti par Sabiedrības aktīviem un netiek atspoguļoti Sabiedrības bilancē. Šajos finanšu pārskatos dati par pārvaldīšanā esošajiem aktīviem iekļauta tikai informatīvos nolūkos.

2. Informācija par risku pārvaldīšanu

Sabiedrības risku pārvaldīšanas stratēģijas pamatprincipi:

- Sabiedrība apzina esošos riskus, veic to regulāru novērtēšanu un pārvaldīšanu.
- Sabiedrība pārvalda riskus, pamatojoties uz ekonomisko izdevīgumu, tas ir, risku pārvaldīšanas un samazināšanas izdevumiem ir jābūt zemākiem, nekā potenciālajiem zaudējumiem no riska iestāšanās.
- Sabiedrība neuzņemas tādus riskus, kuru zaudējumi pārsniedz labumu, kas izriet no riska uzņemšanās.
- Savā darbā Sabiedrība apzina un uzņemas riskus, kas izriet no Sabiedrības darbības virzieniem, kā arī nosaka pieļaujamo risku līmeni un veicamās darbības pieļaujamā riska līmeņa nodrošināšanai.

Sabiedrības darbības riski atspoguļoti tabulā.

Riska veids	Prasības, lai nodrošinātu pieļaujamo riska līmeni	Darbības prasību izpildei pieļaujamā riska līmeņa nodrošināšanai
Kontraģentu risks	Nav atkarības no konkrētiem kontraģentiem. Nav būtiska ieņēmumu daļa no viena kontraģenta. Nav neaizvietojamu kontraģentu. Droši kontraģenti.	Darbības plānošana, kas nepieļauj atkarības no konkrētiem kontraģentiem. Kontraģentu koncentrāciju samazināšana. Drošu kontraģentu atlase.
Likviditātes risks	Sabiedrība uztur likvīdus aktīvus tādā līmenī, kas atļauj izpildīt visas saistības ar termiņu līdz 3 mēnešiem.	Sabiedrība nodrošina nepieciešamo naudas summu savos norēķinu kontos un depozītos.
Tirgus risks	Kopējais tirgus riska līmenis gadā (ņemot vērā tikai tiešus zaudējumus) nepārsniedz 5% no Sabiedrības kapitāla.	Sabiedrības valūtu pozīciju optimizācija.
Operacionālais risks	Minimāla varbūtība notikumiem, kas var apdraudēt Sabiedrības funkcionēšanu. Minimālais zaudējumu lielums ticamiem notikumiem.	Sabiedrība nodrošina personāla apmācību, kontroles sistēmas funkcionēšanu, darbības nepārtrauktības plānu izstrādi un citus pasākumus.
Biznesa risks (ieņēmumu samazinājums)	Ieņēmumu izmaiņas, pēc kurām Sabiedrības funkcionēšana būs ekonomiski pamatota.	Ieņēmumu avotu diversifikācija. Sabiedrības funkcionēšanas optimizācija.

Sabiedrības darbības turpināšana

Pārskata gadu Sabiedrība ir noslēgusi ar peļņu 25 404 EUR apmērā.

Sabiedrība plāno tuvākajā laikā palielināt aktīvus pārvaldīšanā, saglabājot izmaksas pašreizējā līmeni. Sabiedrība plāno turpināt iepriekšējo periodu zaudējumu segšanu no nākamo periodu peļņas.

3. Nauda un naudas ekvivalenti

	Valūta	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Kredītiestāde			
Norēķinu kots Bank M2M Europe	EUR	133 957	117 722
Norēķinu kots Swedbank	EUR	114 929	283 561
Norēķinu kots Swedbank	USD	34 097	33 014
Norēķinu kots Bank M2M Europe	USD	23 202	149 204
Norēķinu kots Swedbank	CHF	20 010	19 833
Kredītkartes kots Swedbank	EUR	832	844
Kredītkartes kots Bank M2M Europe	EUR	930	1 395
Nauda un naudas ekvivalenti kopā		327 957	605 573

4. Debitoru parādi

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Prasības pret klientiem, kas nav kredītiestādes		
Komisijas par individuālo portfeļu pārvaldīšanu (juridiskās personas)	9 113	14 142
Komisijas par privātā pensiju plāna pārvaldīšanu	6 822	-
Komisijas par individuālo portfeļu pārvaldīšanu (fiziskās personas)	4 566	3 480
Pārējie debitori	2 202	2 006
Kopā	22 703	19 628

5. Termiņnoguldījumi

	Valūta	31.12.2016. EUR	t.sk. uzkrātie procenti EUR	31.12.2015. EUR	t.sk. uzkrātie procenti EUR
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs					
Bank M2M Europe (termiņš - 03.01.2016)	EUR	-	-	245 000	-
Bank M2M Europe (termiņš - 26.01.2016)	EUR	-	-	228 144	3 144
Bank M2M Europe (termiņš - 25.02.2016)	EUR	-	-	255 000	-
Bank M2M Europe (termiņš - 03.02.2017)	EUR	232 623	2 623	-	-
Bank M2M Europe (termiņš - 14.11.2017)	EUR	200 250	250	-	-
Bank M2M Europe (termiņš - 12.01.2018)	EUR	356 978	6 978	-	-
Bank M2M Europe (termiņš - 14.11.2018)	EUR	250 444	444	-	-
Kopā		1 040 295	10 295	728 144	3 144

Vidējā termiņnoguldījumu gada likme uz 31.12.2016. bija 1.758 %.

Vidējā termiņnoguldījumu gada likme uz 31.12.2015. bija 2.172 %.

6. Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Uzkrāti portfeļu pārvaldīšanas atlīdzības ieņēmumi	31 587	183
Nākamo periodu izdevumi	76	112
Uzkrāti ieņēmumi par nekustamā īpašuma objekta padziļinātu izpēti	-	37 437
Kopā	31 663	37 732

7. Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Uzskaites vērtība EUR
Sākotnējā vērtība 31.12.2014.	30 817
Izslēgts iepriekšējā pārskata periodā	2 756
Sākotnējā vērtība 31.12.2015.	33 573
Iegādāts pārskata periodā	1 388
Sākotnējā vērtība 31.12.2016.	34 961
Uzkrātais nolietojums 31.12.2014.	21 868
Aprēķināts iepriekšējā pārskata periodā	6 076
Uzkrātais nolietojums 31.12.2015.	27 944
Aprēķināts pārskata periodā	4 521
Uzkrātais nolietojums 31.12.2016.	32 465
Neto uzskaites vērtība 31.12.2015.	5 629
Neto uzskaites vērtība 31.12.2016.	2 496

8. Uzkrātās saistības

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Uzkrātās atvaļinājumu izmaksas	22 066	22 814
Uzkrātās saistības profesionālo pakalpojumu izmaksām	2 935	2 660
Uzkrātās saistības citu pakalpojumu izmaksām	-	98
Kopā	25 001	25 572

9. Pārējās saistības

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Nodokļu saistības (Piezīme 18.)	1 105	-
FKTK finansēšana	-	1 302
Saistības pret pensiju plānu	-	1 049
Kopā	1 105	2 351

10. Apmaksātais pamatkapitāls

2013. gada 11. novembrī tika reģistrētas izmaiņas Sabiedrības akcionāru sastāvā, par vienīgo Sabiedrības akcionāru kļuva Bank M2M Europe AS, kurai pieder 1 992 020 akcijas ar balsstiesībām par kopējo summu 1 992 020 eiro, kas veido 100% no Sabiedrības pamatkapitāla un 100% no Sabiedrības balsstiesīgā kapitāla. Vienas akcijas nominālvērtība ir 1 eiro. Visas akcijas ir pilnībā apmaksātas. Pirms tam Sabiedrības vienīgais akcionārs bija Andrey Vdovin, kas arī pēc akcionāra maiņas paliek galvenais patiesā labuma guvējs no Sabiedrības aktivitātēm.

11. Aktīvu un saistību posteņu sadalījums pēc valūtām uz 31.12.2016.

Aktīvi	EUR	USD	CHF	Kopā
Nauda un naudas ekvivalenti	250 648	57 299	20 010	327 957
Debitoru parādi	13 978	8 725	-	22 703
Terminnoguldījumi	1 040 295	-	-	1 040 295
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	126	31 537	-	31 663
Pamatlīdzekļi	2 496	-	-	2 496
Atliktā nodokļa aktīvi	87 172	-	-	87 172
Kopā aktīvi	1 394 715	97 561	20 010	1 512 286
Kapitāls un saistības				
Uzkrātās saistības	25 001	-	-	25 001
Nodokļu saistības	1 105	-	-	1 105
Kapitāls	1 486 180	-	-	1 486 180
Kopā kapitāls un saistības	1 512 286	-	-	1 512 286
Neto pozīcija	(117 571)	97 561	20 010	-

Aktīvu un saistību posteņu sadalījums pēc valūtām uz 31.12.2015.

Aktīvi	EUR	USD	CHF	Kopā
Nauda un naudas ekvivalenti	403 522	182 218	19 833	605 573
Debitoru parādi	10 398	9 230	-	19 628
Terminnoguldījumi	728 144	-	-	728 144
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	37 732	-	-	37 732
Pamatlīdzekļi	5 629	-	-	5 629
Atliktā nodokļa aktīvi	91 993	-	-	91 993
Kopā aktīvi	1 277 418	191 448	19 833	1 488 699
Kapitāls un saistības				
Uzkrātās saistības	25 572	-	-	25 572
Pārējās saistības	2 351	-	-	2 351
Kapitāls	1 460 776	-	-	1 460 776
Kopā kapitāls un saistības	1 488 699	-	-	1 488 699
Neto pozīcija	(211 281)	191 448	19 833	-

12. Likviditāte uz 31.12.2016.

Aktīvi	Līdz 1 mēnesim	No 1 līdz 3 mēnešiem	No 3 mēnešiem līdz gadam	Vairāk kā 1 gads	Bez noteikta termiņa	Kopā
Nauda un naudas ekvivalenti	327 957	-	-	-	-	327 957
Debitoru parādi	22 664	-	-	39	-	22 703
Terminnoguldījumi	-	233 317	200 000	606 978	-	1 040 295
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	50	31 537	76	-	-	31 663
Pamatlīdzekļi	-	-	-	-	2 496	2 496
Atliktā nodokļa aktīvs	-	-	-	-	87 172	87 172
Kopā aktīvi	350 671	264 854	200 076	607 017	89 668	1 512 286
Saistības						
Uzkrātās saistības	-	2 935	22 066	-	-	25 001
Nodokļu saistības	1 105	-	-	-	-	1 105
Kopā saistības	1 105	2 935	22 066	-	-	26 106
Neto pozīcija	349 566	261 919	178 010	607 017	89 668	1 486 180

Likviditāte uz 31.12.2015.

Aktīvi	Līdz 1 mēnesim	No 1 līdz 3 mēnešiem	No 3 mēnešiem līdz gadam	Vairāk kā 1 gads	Bez noteikta termiņa	Kopā
Nauda un naudas ekvivalenti	605 573	-	-	-	-	605 573
Debitoru parādi	19 589	-	-	39	-	19 628
Terminnoguldījumi	473 144	255 000	-	-	-	728 144
Nākamo periodu izdevumi un uzkrātie ienākumi	37 620	-	112	-	-	37 732
Pamatlīdzekļi	-	-	-	-	5 629	5 629
Atliktā nodokļa aktīvs	-	-	-	-	91 993	91 993
Kopā aktīvi	1 135 926	255 000	112	39	97 622	1 488 699
Saistības						
Uzkrātās saistības	97	2 660	22 815	-	-	25 572
Pārējās saistības	2 351	-	-	-	-	2 351
Kopā saistības	2 448	2 660	22 815	-	-	27 923
Neto pozīcija	1 133 478	252 340	(22 703)	39	97 622	1 460 776

13. Komisijas naudas ienākumi

	2016 EUR	2015 EUR
Komisijas par individuālo portfeļu pārvaldīšanu (juridiskās personas)	137 929	59 614
Komisijas par privātā pensija plāna pārvaldīšanu	67 679	46 444
Komisijas par individuālo portfeļu pārvaldīšanu (fiziskās personas)	43 330	168 760
Komisijas par ieguldījumu fonda pārvaldīšanu *	-	48 489
Citi komisijas naudas ienākumi	-	5 071
Kopā	248 938	328 378

* Lēmumu apturēt/iesaldēt Fonda darbību, kā to ierosināja vadība, 2015. gada jūlijā apstiprināja Fonda padome, kā arī NHS-SICAV ieguldījumu pārvaldītājs – M2M Emerging High Income Bond ("Fonds") un Fonda pārvaldības sabiedrība Novacap Asset Management S.A. Rezultātā visi finanšu instrumenti tika realizēti, un visas Fonda ieguldījuma apliecības tika atpakaļpirktas no Fonda ieguldītājiem. Sākot ar 17.08.2015. Fondam tika uzsākts iesaldēšanas periods, kura maksimālais ilgums bija 17.02.2017. Beidzoties iesaldēšanas periodam Fonds tika slēgts.

Tā kā no visiem Fonda ieguldītājiem tika saņemti atpakaļpirkšanas pieteikumi un līdz šim brīdim Sabiedrība nav saņēmusi nevienu pretenziju par Fonda darbību, uzskatām, ka papildu riskus Fonda darbība Sabiedrībai nerada.

14. Komisijas naudas izdevumi

	2016 EUR	2015 EUR
Komisijas par norēķinu kontu apkalpošanu	172	456
Komisija par ieguldījumu fonda administrēšanu	-	17 362
Kopā	172	17 818

15. Pārējie ienākumi

	2016 EUR	2015 EUR
VSAOI pārmaksa	3 346	2 771
Ieņēmumi par nekustamā īpašuma objekta padziļinātu izpēti	-	37 437
FKTK 2014. gada finansējuma samazinājums	-	917
Kopā	3 346	41 125

16. Komisijas naudas ienākumu sadalījums pēc klientu reģistrācijas ģeogrāfiskajiem reģioniem

	2016 EUR	2015 EUR
Latvija	108 567	107 828
Latīņamerikas un Karību reģions	76 292	13 641
Eiropa (izņemot Latviju)	42 493	101 437
Āfrika	13 748	96 391
Austrālija un Okeānija	7 838	9 081
Kopā	248 938	328 378

17. Administratīvie izdevumi

	2016 EUR	2015 EUR
Personāla izmaksas		
Valdes locekļu atalgojums	87 907	93 716
Pārējo darbinieku atalgojums	79 603	77 068
Valdes locekļu valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un solidaritātes nodoklis	20 737	12 965
Pārējo darbinieku valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	18 778	18 180
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	23	26
Citas personāla izmaksas	2 840	785
Personāla izmaksas kopā	209 888	202 740
Vidējais algoto darbinieku skaits:	5	6
Pārējie administratīvie izdevumi		
Biroja izdevumi	7 709	6 275
Profesionālie pakalpojumi	-	18
Reklāma un marketinga	13	170
Sakaru izdevumi	4 272	1 357
Revīzijas izdevumi	4 016	3 911
Pārējie administratīvie izdevumi kopā	16 010	11 731
Kopā	225 898	214 471

18. Nodokļi un nodevas

	Atlikums uz 31.12.2015. EUR	Aprēķināts EUR	Kavējuma nauda	Samaksāts EUR	(Atmaksāts) / Samazināts	Atlikums uz 31.12.2016. EUR
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	-	32 645	2	(32 647)	-	-
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	-	57 310	-	(53 964)	3 346	-
Pievienotās vērtības nodoklis	(1 967)	21 820	-	(20 721)	(1 973)	1 105
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	-	23	-	(26)	-	(3)
Kopā	(1 967)	111 798	2	107 358	1 373	1 102

19. Uzņēmuma ienākuma nodoklis

	2016 EUR	2015 EUR
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības		
Pagaidu atšķirības sakarā ar paātrināto nolietojuma aprēķinu nodokļu vajadzībām	(215)	(616)
Atzītais atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs		
Pagaidu atšķirības no uzkrājumiem atvaļinājumiem	-	3 422
Uz nākamajiem periodiem pārnesamo nodokļu zaudējumu ietekme	87 387	89 187
Neto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs	87 172	91 993

Sabiedrība uzskata, ka pilnībā izmantos uzkrātos nodokļu zaudējumus, tādēļ sākot no 2014. gada finanšu pārskatā tiek atzīts atliktā nodokļa aktīvs, kas pārsniedz nodokļa saistības. 2017. gadā Sabiedrība plāno paplašināt savu darbību, tādējādi palielinot sabiedrības peļņu. 2017. gada februārī FKTK tiek sniegti dokumenti alternatīva ieguldījumu fonda reģistrēšanai.

	2016 EUR	2015 EUR
Peļņa pirms nodokļa aprēķināšanas	30 225	137 211
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis - 15%	4 534	20 582
Pastāvīgās atšķirības:		
Nodokļu korekcijas par neatskaitāmajām izmaksām	287	167
Izmaiņa neatzītajā atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvā	-	-
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	4 821	20 749

20. Kapitāla pietiekamības aprēķins

Sabiedrība veic kapitāla pārvaldi, analizējot un prognozējot nepieciešamā kapitāla apjomu ietekmējošos faktoros – pārvaldīšanā esošo līdzekļu apmēru, Sabiedrības ienākumu un izdevumu apjomu, kā arī nosakot kapitāla ieguldīšanas veidu. Gan Sabiedrības kapitāla pietiekamības rādītājs, gan kapitāla apjoms pārsniedz likumdošanā noteikto minimālo kapitāla prasību: kopējais kapitāla rādītājs 8% apmērā, ko aprēķina kā pašu kapitāla procentuālo attiecību pret kopējo riska darījuma vērtību, kas reizināta ar 12.5. Sabiedrības minimālā kapitāla prasība uz 31.12.2016 ir 109 400 eiro. (31.12.2015 : 97 241 EUR)

Kapitāla pietiekamības aprēķins tiek uzrādīts saskaņā ar Eiropas Parlamenta un padomes regulu Nr. 575/2013.

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Pašu kapitāla pirmā līmeņa elementi		
Apmaksātais pamatkapitāls	1 992 020	1 992 020
Iepriekšējā pārskata perioda revidētie zaudējumi	(531 245)	(647 608)
Kārtējā darbības perioda revidētā peļņa	25 404	116 363
Atliktā nodokļa aktīvs, kura realizācija ir atkarīga no peļņas gūšanas nākotnē	(87 387)	(89 187)
Pirmā līmeņa kapitāla kopsumma	1 398 792	1 371 588
Kapitāla prasību aprēķina kopsavilkums		
Kreditriskā kapitāla prasība	99 994	80 339
Ārvalstu valūtas riska kapitāla prasība	9 406	16 902
Kreditriskā un ārvalstu valūtas riska prasību kopsumma	109 400	97 241
vai		
Kapitāla prasība, kuras apmērs ir vienāds ar 25% no iepriekšējā gada pastāvīgo izmaksu kopsummas	61 049	56 096
Kapitāla prasību aprēķina kopsumma	109 400	97 241
Kapitāla prasību segums ar pašu kapitālu (pārpalikums)	1 292 702	1 274 347
Kapitāla pietiekamības rādītājs	102.29%	112.84%

21. Neto aktīvi pārvaldīšanā

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
PSPF Pirmais Pensiju Plāns FI apakšportfelis Nr.2	31 420 619	29 735 113
Juridisko personu individuālie finanšu instrumentu portfeļi	17 306 345	16 572 766
Fizisko personu individuālie finanšu instrumentu portfeļi	11 089 105	8 712 072
Kopā	59 816 069	55 019 951

22. Darījumi ar saistītām pusēm

Par saistītām pusēm tiek uzskatīti Sabiedrības akcionārs, Padomes un Valdes locekļi un viņu tuvi radnieki un sabiedrības, kurās viņiem ir būtiska līdzdalība. Darījumi ar saistītām pusēm tiek veikti atbilstoši vispārpieņemtajiem Sabiedrības darbības principiem un tirgus cenām.

	2016	2015
	EUR	EUR
Izdevumi saistītām pusēm		
Noma un komunālie pakalpojumi Bank M2M Europe	2 693	2 749
Norēķinu kontu apkalpošanas komisijas Bank M2M Europe	14	3
Kopā	2 707	2 752

	31.12.2016.	31.12.2015.
	EUR	EUR
Prasības pret saistītām pusēm		
Terminnoguldījumi Bank M2M Europe	1 040 295	728 144
Prasības uz pieprasījumu pret Bank M2M Europe	158 089	268 321
Prasības pret Andrey Vdovin	23	16
Prasības pret Edgaru Makarovu	5	5
Prasības pret Robertu Idelsonu	1	12
Kopā	1 198 413	996 498

	2016	2015
	EUR	EUR
Ienākumi no saistītām pusēm		
Bank M2M Europe – procentu ienākumi par terminnoguldījumiem	11 500	15 736
Andrey Vdovin - atlīdzība par individuālā portfeļa pārvaldīšanu	225	73
Edgars Makarovs - atlīdzība par individuālā portfeļa pārvaldīšanu	44	50
Roberts Idelsons – atlīdzība par individuālā portfeļa pārvaldīšanu	40	108
Kopā	11 809	15 967

23. Jūtīguma analīze un finanšu instrumentu patiesā vērtība

Sabiedrībai nav būtisku finanšu risku ekspozīciju un tāpēc jutīguma analīzes netiek sastādītas. Sabiedrības vadība uzskata, ka zemo procentu likmju un īso termiņu dēļ atšķirība starp finanšu instrumentu patieso un uzskaites vērtību ir nebūtiska.

24. Minimālie nomas maksājumi

Sabiedrībai ir noslēgts telpu nomas līgums ar Bank M2M Europe AS ar nomas maksu 179 EUR/mēnesī. Līgums ir spēkā līdz 2017. gada 31. jūlijam. Ja neviena no līguma pusēm nepaziņo par vēlmi līgumu lauzt, tad tas tiek automātiski pagarināts uz vēl vienu gadu.

25. Notikumi pēc pārskata perioda pēdējās dienas

Laika periodā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī pārskatu apstiprināšanas dienai nav bijuši nekādi ievērojami notikumi, kas būtiski ietekmētu finanšu pārskatos uzrādīto informāciju.



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

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

Neatkarīgu revidentu ziņojums

Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības "M2M Asset Management" akcionāriem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības "M2M Asset Management" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 7. līdz 23. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats 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 pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības "M2M Asset Management" 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 (SFPS).

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk- SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGĒSP kodeksā un 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 ietverts pievienotā gada pārskatā no 4. līdz 5. lapai, un paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 6. lapā.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu 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 Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*.

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata 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 Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumiem Nr. 46, prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumiem Nr. 46, prasībām.

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

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, 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 pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno 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 pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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 pārskatā 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 pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs sazināties 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

Ondřej Fikrle
Partneris pp KPMG Baltics SIA
Rīga, Latvija
2017. gada 1. martā

Rainers Vilāns
Zvērināts revidents
Sertifikāts Nr.200