

**Akciju sabiedrības
“RIETUMU ASSET MANAGEMENT” IPS**

2021. gada pārskats

SATURS

Informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par Sabiedrības valdes atbildību	5
Visaptverošo ienākumu pārskats	6
Finanšu stāvokļa pārskats	7
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	8
Naudas plūsmas pārskats	9
Pielikums	10
Neatkarīgu revidentu ziņojums	22

Informācija par Sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	A/S “Rietumu Asset Management” ieguldījumu pārvaldes sabiedrība
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40103753360 Rīga, 2014. gada 29. janvāris
Adrese	Vesetas iela 7, Rīga, LV-1013 Latvija
Dalībnieku pilns nosaukums un adrese	100% - AS „Rietumu Banka” Reg.Nr. 40003074497 Vesetas iela 7, Rīga, LV-1013
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Suharenko Arkādijs – Padomes priekšsēdētājs no 2014. gada 29. janvāra Valerijs Kairovs - Padomes loceklis no 2017. gada 27. jūnija Svetlana Činčenko - Padomes locekle no 27.10.2021
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Mališko Maksims - Padomes loceklis no 2017. gada 27. jūnija līdz 26.10.2021 Jurijs Moskaļuks – Valdes priekšsēdētājs no 2019. gada 29. novembra līdz 2022. gada 28. martam Polina Bočarova – Valdes loceklis no 2020. gada 29. maija Pāvels Golubevs – Valdes loceklis no 2019. gada 29. novembra līdz 2020.gada 28.maijam
Pārskata periods	2021. gada 1. janvāris – 31. decembris
Revidents un tā adrese	BDO ASSURANCE SIA Kaļķu iela 15-3B, Rīga, LV-1050, Latvija Licence Nr.182 Irita Cim dare Zvērināta revidente Sertifikāts Nr.103

VADĪBAS ZINOJUMS SAISTĪBĀ AR 2021. GADA FINANŠU PĀRSKATU

A/S "Rietumu Asset Management" ieguldījumu pārvaldes sabiedrība ("Sabiedrība"), reģ.Nr. LV400103753360, dibināta 2014. gada 29. janvārī ar mērķi sniegt aktīvu pārvaldīšanas pakalpojumus finanšu nozares robežās.

2014. gada 17. aprīlī A/S "Rietumu Asset Management" IPS saņēma Finanšu kapitāla un tirgus komisijas licenci aktīvu pārvaldīšanas pakalpojumu sniegšanai un sāka gatavot iespējamos piedāvājumus potenciāliem klientiem un sadarbības partneriem.

2021. gadā A/S "Rietumu Asset Management" IPS galvenās darbības jomas bija saistītas ar esošo klientu apkalošanu, potenciālo klientu piesaistīšanu, ieguldījumu fondu pārvaldīšanu un sadarbības attiecību izveidošanu ar finanšu tirgus dalībniekiem. Sabiedrība pārvalda klientu individuālos portfeļus, kā arī atvērto fondu „Rietumu Asset Management Fund” ar apakšfondiem „Rietumu Asset Management Fund – Fixed Income Investment Grade USD” (ISIN: LV0000400901), „Rietumu Asset Management Fund – Fixed Income High Yield USD” (ISIN: LV0000400893).

2021. gadā pasaules finanšu tirgi un ekonomika kopumā turpināja atgūties no 2020. gada neprognozētā notikuma - COVID-19 pandēmijas. 2020. pavasarī pasaules lielāko centrālo banku darbība, kas bija vērsta uz ekonomikas atbalstu, relatīvi ātri palīdzēja finanšu tirgus atveselošanai, kas turpinājās arī visa 2021. gada garumā. Kopumā, COVID-19 dēļ izraisīta finanšu tirgus lejupslīde atspoguļojas uzņēmuma darbības rezultātos galvenokārt 2020. gada pirmajā ceturksnī. Pateicoties Sabiedrības ieguldījumu pārvaldīšanas vīzijai un stratēģijai, tehnoloģiskā sektora akciju pieaugums, kuru īpatsvars vēsturiski dominē Sabiedrības pārvaldīto aktīvu klāstā, pozitīvi ietekmēja klientu portfeļu ienesīgumu un palīdzēja neutralizēt 2020. gada pirmā ceturkšņa negatīvo efektu.

Neskatoties uz ietekmīgiem izaicinājumiem pasaules finanšu tirgū, Sabiedrības klientu bāze un pārvaldīto aktīvu apjoms palika stabils, kas liecina par Sabiedrības klientu augsto lojalitātes līmeni. 2021. gada Sabiedrība turpināja piedāvāto produktu klāsta paplašināšanu un jauno klientu piesaistes procesu. Visa gada garumā Sabiedrība aktīvi turpināja strādāt pie produktu klāsta paplašināšanas, ko sekmīgi pabeidza 2021. gada oktobrī. Kopumā, Sabiedrības darbības rezultāti 2021. gadā atspoguļo Sabiedrības ieguldīšanas stratēģijas efektivitāti un kalpo par pamatu turpmākai darbības attīstībai.

2021. gada 31. decembrī A/S "Rietumu Asset Management" IPS pārvaldīšanā esošo aktīvu apjoms bija EUR 82 596 843. Aktīvu atdeves rādītājs bija 47.42%.

A/S "Rietumu Asset Management" IPS produktu spektrs ļauj investoram izvēlēties sev piemērotākās investīciju pozīcijas un diversificēt riskus.

A/S "Rietumu Asset Management" IPS mērķis ir nepārtraukta attīstība, kā arī tādu jaunu produktu un pakalpojumu izstrāde, kas maksimāli atbilst klientu statusam, interesēm un ļauj paplašināt ieguldījumu iespējas vērtspapīros. Mēs pateicamies mūsu klientiem par izrādīto uzticību un kopīgā sadarbībā gūtajiem panākumiem.

A/S "Rietumu Asset Management" IPS savā darbībā apvieno pārdomātu lēmumu pieņemšanu un stingru, disciplinētu pieeju risku pārvaldīšanai. Mēs ceram, ka iegūtās zināšanas, pieredze un kvalitatīva servisa sniegšana mūsu esošajiem un jaunajiem klientiem klūs par stabili pamatu Sabiedrības attīstībai nākotnē.

Notikumi pēc pārskata perioda beigām

Ietekme no koronavīrusa pandēmijas, konflikta Ukrainā un ar to saistītās ekonomiskās krīzes ietekmi uz Sabiedrības darbības attīstību ir sniegta pievienoto finanšu pārskatu 21. piezīmē.

Bez iepriekš minētā, laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad valde paraksta gada pārskatu, nav bijuši nekādi nozīmīgi vai ārkārti apstākļi, kas ietekmētu gada rezultātus un Sabiedrības finansiālo stāvokli.

Polina Bočanova
Valdes locekis

Rīgā, 2022. gada 31. martā

PAZIŅOJUMS PAR SABIEDRĪBAS VALDES ATBILDĪBU

Akciju Sabiedrības „Rietumu Asset Management” IPS (“Sabiedrība”) valde ir atbildīga par finanšu pārskatu sagatavošanu saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kas skaidri un patiesi atspoguļo Sabiedrības finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, ka arī pārskata gada darbības rezultātus un naudas plūsmas.

Sabiedrības valde apstiprina, ka no 6. līdz 21. lapai iekļautā 2021. gada finanšu pārskata sagatavošanā izmantotās atbilstošās grāmatvedības metodes ir konsekventi pielietotas saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kā arī vadība pielietojusi pamatotus, piesardzīgus slēdzienus un vērtējumus. Vadība arī apstiprina, ka finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

Sabiedrības valde ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošanu, par Sabiedrības aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citas negodīgas darbības novēršanu.



Polina Bočarová
Valdes loceklis

Rīgā, 2022. gada 31. martā

VISAPTVEROŠO IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2021 EUR	2020 EUR
Komisijas un līdzīgie ienākumi	3	817 848	721 315
Komisijas un izdevumi par ieguldījumu pārvaldīšanu	4	(104 597)	(107 551)
Peļņa no tirdzniecības nolūkā turētajiem finanšu aktīviem		4 614	(679)
Peļņa/(Zaudējumi) no ārvalstu valūtu pārvērtēšanas	5	205	(509)
Finansiālās darbības peļņa		718 070	612 576
Administratīvie izdevumi	6	(297 076)	(342 264)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		420 994	270 312
Uzņēmumu ienākumu nodoklis		(43 961)	(94 540)
Pārskata gada peļņa		377 033	175 772
Pārējie visaptverošie ienākumi pārskata periodā		-	-
Visaptverošie ienākumi pārskata periodā kopā		377 033	175 772

Pielikumi no 10. līdz 21. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

 Polina Bočarova
 Valdes loceklis

Rīgā, 2022. gada 31. martā

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

	Pielikums	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
<u>Aktīvi</u>			
Pamatlīdzekļi	7	9 945	17 484
Nākamo periodu izdevumi		3 054	4 532
Uzkrātie ieņēmumi	8	74 638	93 049
Pārējie aktīvi	10	37 364	40 231
Nauda un tās ekvivalenti	11	<u>807 565</u>	<u>624 849</u>
Kopā aktīvi		<u>932 566</u>	<u>780 145</u>

	Pielikums	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
<u>Pašu kapitāls un saistības</u>			
Pārējās saistības	12	55 533	104 373
Saistības kopā		<u>55 532</u>	<u>104 373</u>
Akciju kapitāls (pamatkapitāls)	13	500 000	500 000
Iepriekšējo periodu nesadalītā peļņa		-	-
Pārskata gada peļņa		377 033	175 772
Pašu kapitāls kopā		<u>877 033</u>	<u>675 772</u>
Kopā pašu kapitāls un saistības		<u>932 566</u>	<u>780 145</u>

Pielikumi no 10. līdz 21. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

 Polina Bočarova
 Valdes loceklis

Rīgā, 2022. gada 31. martā

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Pamatkapitāls	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR
2019. gada 31. decembrī	500 000	378 162	878 162
Pārskata perioda peļņa	-	175 772	175 772
Izmaksātas dividendes		(378 162)	(378 162)
2020. gada 31. decembrī	500 000	175 772	675 772
Pārskata perioda peļņa	-	377 033	377 033
Izmaksātas dividendes		(175 772)	(175 772)
2021. gada 31. decembrī	500 000	377 033	877 033

Dividendes par vienu akciju 2020. gadā bija 0.756 EUR, 2021.gadā – 0.351 EUR.

Pielikumi no 10. līdz 21. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Polina Bočarovā
Valdes loceklis

Rīgā, 2022. gada 31. martā

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2021 EUR	2020 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības			
Peļņa pirms nodokļiem		420 994	270 312
Korekcijas par:			
Nolietojumu un amortizāciju	7	8 766	8 961
Peļņu no tirdzniecības nolūkā turētajiem finanšu aktīviem		(4 614)	679
Izmaiņām nākamo periodu izdevumos un uzkrātajos ieņēmumos		19 809	14 164
Izmaiņām pārējos aktīvos		(6 715)	(3 411)
Izmaiņām pārējās saistībās		(34 564)	(42 389)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		403 676	248 316
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	9	(43 961)	(94 540)
Neto naudas plūsma no pamatdarbības		359 715	153 776
Naudas plūsma no investīciju darbības			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	7	(1 227)	-
Neto naudas plūsma no investīciju darbības		(1 227)	-
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Dividendes		(175 772)	(378 161)
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		(175 772)	(378 161)
Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums		182 716	(224 385)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		624 849	849 234
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās	11	807 565	624 849

Pielikumi no 10. līdz 21. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Polina Bočarovā
Valdes loceklis

Rīgā, 2022. gada 31. martā

PIELIKUMS

(1) Vispārēja informācija un uzskaites novērtēšanas metodes – vispārīgie principi

Informācija par sabiedrību

A/S “Rietumu Asset Management” IPS („Sabiedrība”) juridiskā forma ir akciju sabiedrība. Sabiedrības juridiskā un pasta adrese ir Vesetas iela 7, Rīga, LV-1013, Latvija. Sabiedrības akcionārs ir AS “Rietumu Banka”, Vesetas iela 7, Rīga, LV-1013 un tam pieder 100% Sabiedrības akciju kapitāla. Sabiedrības galvenais darbības veids ir aktīvu pārvaldīšanas pakalpojumi. Sabiedrības galvenais darbības veids pēc NACE 2. red. klasifikācijas ir līdzekļu apvienošana trastos, fondos, un līdzīgās finanšu vienībās (6430).

Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību darbību reglamentējošās likumdošanas prasības

Sabiedrības darbību regulē Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likums un citi Latvijas Republikas normatīvie akti. Sabiedrības darbību uzrauga Latvijas Republikas Finanšu un kapitāla tirgus komisija („FKTK”).

Pazinojums par atbilstību

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS) un to interpretācijām, kā arī Latvijas Republikas Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumiem, kuri ir spēkā pārskata gada laikā un bilances datumā.

Valde apstiprināja šos finanšu pārskatus izdošanai Rīgā, 2022. gada 31. martā. Akcionāriem ir tiesības mainīt šos finanšu pārskatus.

Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats

Finanšu pārskati ir sagatavoti eiro (EUR), ja vien nav norādīts citādi. Pārskata gada laikā Sabiedrības funkcionālā valūta bija EUR.

Finanšu pārskati ir sagatavoti pēc sākotnējo izmaksu principa.

Izmaiņas grāmatvedības uzskaites politikās

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

Izmaiņas grāmatvedības uzskaites politikā

Sabiedrība ir ieviesusi šādus koriģētus Standartus, kuri ir obligāti pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī:

- Grozījumi 9. SFPS, 7.SFPS, 4.SFPS, 16.SFSP un 39.SGS Procentu likmes references reformas 2.fāze
- Grozījumi 16.SFPS ar Covid-19 saistītas nomas koncesijas

Šiem standartiem nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.

Apstiprināti standarti, kuri nav stājušies spēkā

Apstiprināti vairāki jauni standarti, kuri stājas spēkā gada pārskatiem periodos, kas sākas vēlāk, nekā 2021. gada 1. janvārī. Ir atļauta to ātrāka ieviešana, bet Sabiedrības vadība nav tos ieviesusi šo finanšu pārskatu sagatavošanas procesā.

Minēti standarti ir uzskaitīti zemāk un Sabiedrības vadība uzskata, ka tiem nebūs būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem. Sabiedrības vadība plāno tos ieviest brīdī, kad to piemērošana būs obligāta.

- Grozījumi 37.SGS Apgrūtinoši līgumi – Līguma izpildīšanas izmaksas, kuri stājas spēkā 2022. gada 1. janvārī
- Ikgadējie uzlabojumi SFPS Standartos 2018-2020.gadu ciklā, kuri stājas spēkā 2022. gada 1. janvārī
- Grozījumi 16.SGS Pamatlīdzekļi: Ieņēmumu uzskaitē pirms pamatlīdzekļu ekspluatācijas uzsākšanas, kuri stājas spēkā 2022. gada 1. janvārī
- Grozījumi 3.SFSP – Atsauce uz IFRS Standartu konceptuālo struktūru, kuri stājas spēkā 2022. gada 1. janvārī
- Grozījumi 1.SGS Saistību klasifikācija īstermiņa un ilgtermiņa saistībās, kuri stājas spēkā 2023. gada 1. janvārī

- 17.SFPS: Apdrošināšanas līgumi un šī standarta grozījumi, kuri stājas spēkā 2023. gada 1. janvārī
- Grozījumi 10.SFPS un 28.SGS attiecībā uz Aktīvu pārdošanu vai ieguldīšanu starp investoru un ar to asociēto sabiedrību vai kopuzņēmumu, kuri stājas spēkā 2023. gada 1. janvārī
- Grozījumi 1. SGS un SFPS 2 - Grāmatvedības politiku atklāšana, kuri stājas spēkā 2023. gada 1. janvārī
- Grozījumi 8. SGS - Grāmatvedības aplēšu definīcija, kuri stājas spēkā 2023. gada 1. janvārī
- 9. SFPS Finanšu instrumenti, kuri stājas spēkā 2022. gada 1. janvārī
- 1. SFPS Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja pielietošana, kuri stājas spēkā 2022. gada 1. janvārī.

Aplēses un spriedumi

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS, vadībai ir nepieciešams izdarīt spriedumus, aplēses un pieņēmumus, kuri ietekmē politikas piemērošanu un uzrādītās aktīvu un saistību summas, ieņēmumus un izdevumus. Aplēšu un ar tām saistīto pieņēmumu pamatā ir vēsturiskā pieredze un dažādi citi faktori, kuri tiek uzskaitīti par saprātīgiem attiecīgajos apstākļos un kuru rezultāts veido pamatu lēmumu pieņemšanai par aktīvu un saistību uzskaites vērtību, kuru nav iespējams noteikt, izmantojot citus avotus. Patiesie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm.

Aplēses un ar tām saistītie pieņēmumi tiek regulāri pārbaudīti. Izmaiņas grāmatvedības aplēsēs tiek atzītas tajā periodā, kurā attiecīgās aplēses tiek pārskaitītas, ja izmaiņas ietekmē tikai attiecīgo periodu, vai arī periodā, kad aplēses tiek pārskaitītas, un nākamajos periodos, ja izmaiņas ietekmē gan tekošo, gan nākamos periodus.

Ienākumu un izdevumu uzskaitē

Visi būtiskākie ienākumi un izdevumi tiek uzskaitīti pielietojot uzkrāšanas principu, neņemot vērā ienākumu saņemšanas vai izdevumu apmaksas datumu.

Komisijas ienākumi un izdevumi ietver komisijas par ieguldījumu pārvaldi un tās atzīst periodā, kurā pakalpojums tika sniegs vai saņemts. Fiksēto komisijas maksu par ieguldījumu pārvaldi atzīst brīdī, kad ieguldījumu pārvaldes pakalpojumi tiek sniegti. Fiksēto komisijas maksu aprēķina katru mēnesi, pamatojoties uz portfeļa kopējo vērtību. Komisijas maksu par portfeļa ienesīgumu tiek atzīta katru gadu, pamatojoties uz portfeļa vērtības pieaugumu.

Realizētā peļņa no ārvalstu valūtu kursu svārstībām tiek atzīta darījuma dienā.

Darījumi ārvalstu valūtā

Darījumi ārzemju valūtās tiek konvertēti EUR pēc darījuma dienā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas noteiktā ārvalstu valūtas maiņas kurga. Ārvalstu valūtās nominētie monetārie aktīvi un saistības bilances datumā tiek konvertētas uz funkcionālo valūtu, izmantojot Eiropas Centrālās bankas noteikto ārvalstu valūtas kursu pārskata datumā. Ārvalstu valūtas peļņa vai zaudējumi no monetārajiem posteņiem ir starpība starp posteņu amortizēto pašizmaksu funkcionālajā valūtā perioda sākumā, kas koriģēta par pārskata perioda laikā atzītajiem procentu ieņēmumiem/izdevumiem pēc efektīvās procentu likmes un saņemtajiem maksājumiem, un posteņu amortizēto pašizmaksu ārvalstu valūtā perioda beigās, kas konvertēta pēc perioda beigās Eiropas Centrālās bankas noteiktā valūtas kurga. Ārvalstu valūtas maiņas kurga svārstību rezultātā iegūtā peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti visaptverošo ienākumu pārskatā.

Pielietotie ārvalstu valūtu kursi nozīmīgākajām valūtām pārskata perioda beigās bija šādi:

	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
1 USD	1.1326	1.2271
1 GBP	0.84028	0.89903

Finanšu instrumenti

Finanšu instruments ir vienošanās, kas vienlaikus vienai personai rada finanšu aktīvu, bet citai personai – finanšu saistības vai pašu kapitāla instrumentu. Sabiedrības finanšu aktīvi ir pircēju un pasūtītāju parādi, radniecīgo sabiedrību parādi, citi aktīvi, nauda un tās ekvivalenti, un finanšu saistības – parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības.

Finanšu aktīvi un saistības tiek atzītas pārskatā par finanšu stāvokli datumā, kad attiecīgā instrumenta līguma nosacījumi ir kļuvuši saistoši Sabiedrībai. Finanšu aktīvu iegādes regulāru darījumu ietvaros uzskaita norēķinu dienā.

(i) Sākotnējā atzīšana

Finanšu aktīvus klasificē kā novērtētus amortizētajās izmaksās, pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu pārējos visaptverošos ienākumos vai pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļnas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu aktīvu klasifikācija ir atkarīga no abiem sekojošiem faktoriem:

- komercdarbības modelis finanšu aktīvu pārvaldības jomā un
- finanšu aktīva līgumisko naudas plūsmu iezīmes.

Izņemot pircēju un pasūtītāju parādus, kuros nav nozīmīga finansējuma komponenta, finanšu aktīvus sākotnējās atzīšanas brīdī novērtē pēc patiesās vērtības, kurai – ja finanšu aktīvi nav patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā – pieskaita darījuma izmaksas, kuras tieši ir attiecīnāmas uz attiecīgā finanšu aktīva iegādi vai emisiju.

(ii) Turpmākā novērtēšana

Pēc sākotnējās atzīšanas finanšu aktīvu novērtē pēc:

- amortizētās iegādes vērtības;
- patiesās vērtības ar atspoguļojumu pārējos visaptverošos ienākumos; vai
- patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu aktīvu novērtē amortizētajā iegādes vērtībā, ja ir izpildīti šie abi nosacījumi:

- finanšu aktīvs tiek turēts tāda komercdarbības modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt finanšu aktīvus, lai saņemtu līgumiskās naudas plūsmas, un
- finanšu aktīva līgumiskie noteikumi konkrētos datumos paredz naudas plūsmas, ko veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par nemomaksāto pamatsummu.

Finanšu aktīvu novērtē pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu pārējos visaptverošos ienākumos, ja ir izpildīti šie abi nosacījumi:

- finanšu aktīvs tiek turēts tāda komercdarbības modeļa ietvaros, kura mērķi sasniedz, gan saņemot līgumiskās naudas plūsmas, gan pārdodot finanšu aktīvus, un
- finanšu aktīva līgumiskie noteikumi konkrētos datumos paredz naudas plūsmas, ko veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par nemomaksāto pamatsummu.

Finanšu aktīvu novērtē pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izņemot, ja to novērtē amortizētajā iegādes vērtībā vai pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu pārējos visaptverošos ienākumos. Tomēr attiecībā uz konkrētiem ieguldījumiem kapitāla vērtspapīru instrumentos, kas citādi tiktu novērtēti pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, Sabiedrība sākotnējās atzīšanas brīdī var neatsaucami izvēlēties patiesās vērtības turpmākās izmaiņas uzrādīt pārējos visaptverošos ienākumos.

(iii) Atzīšanas pārtraukšana

Sabiedrība pārtrauc finanšu aktīva atzīšanu tikai un vienīgi tad, ja:

- ir beigušās līgumiskās tiesības uz naudas plūsmām no konkrētā finanšu aktīva vai
- Sabiedrība pārved konkrēto finanšu aktīvu, un pārvedums kvalificējas atzīšanas pārtraukšanai.

Sabiedrība pārved finanšu aktīvu tikai un vienīgi tad, ja tā ir:

- pārvedusi līgumiskās tiesības saņemt no finanšu aktīva izrietošās naudas plūsmas, vai
- ir paturējusi līgumiskās tiesības saņemt no finanšu aktīva izrietošās naudas plūsmas, bet ir uzņēmusies līgumiskas saistības izmaksāt attiecīgās naudas plūsmas vienam vai vairākiem saņēmējiem.

(iv) Vērtības pazeminājums

Sabiedrība atzīst uzkrājumus paredzamajiem kredītaudējumiem attiecībā uz finanšu aktīviem, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā vai pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu pārējos visaptverošos ienākumos. Vērtības pazeminājuma aplēses mērķis ir atzīt visā finanšu instrumenta darbības laikā paredzamos kredītaudējumus tiem finanšu aktīviem, kuriem, spriežot pēc visas saprātīgās un pamatojamās informācijas, tai skaitā uz nākotni vērstas informācijas, un neatkarīgi no tā, vai novērtējums veikts individuāli vai grupā, kopš sākotnējās atzīšanas ir ievērojami palielinājies kredītrisks.

Ja finanšu instrumenta kredītrisks kopš sākotnējās atzīšanas ir ievērojami palielinājies, Sabiedrība katrā pārskata datumā finanšu aktīva zaudējumu atskaitījumus novērtē kā summu, kas vienāda ar visā darbības laikā paredzamajiem kredītaudējumiem. Ja pārskata datumā finanšu instrumenta kredītrisks kopš sākotnējās atzīšanas nav ievērojami palielinājies, Sabiedrība šā finanšu instrumenta zaudējumu atskaitījumus novērtē kā summu, kas vienāda ar 12 mēnešu paredzamajiem kredītaudējumiem.

Sabiedrība piemēro vienkāršotu pieju pircēju un pasūtītāju parādiem – šādiem posteņiem zaudējumu atskaitījumus vienmēr novērtē kā summu, kas vienāda ar visā darbības laikā paredzamajiem kreditzaudējumiem.

(v) Ieskaitīšana

Finanšu aktīvus un saistības savstarpēji ieskaita un neto summu uzrāda finanšu stāvokļa pārskatā, ja pastāv juridiskas tiesības to darīt, un Sabiedrībai ir nodoms veikt neto norēķinus vai pārdot aktīvu un nokārtot saistības vienlaicīgi.

Līdzekļi pārvaldīšanā

Sabiedrība ieguldītāju vārdā pārvalda un administrē aktīvus, kas tiek turēti trastos un citos ieguldījumu mehānismos. Šo mehānismu finanšu informācija nav iekļauta šajos finanšu pārskatos, jo Sabiedrībai nav tiešu kontroles un labumu gūšanas attiecību ar šiem mehānismiem.

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība

Patiessā vērtība atspoguļo summu, par kādu aktīvs varētu tikt apmaiņīts vai saistības varētu tikt dzēstas, balstoties uz vispārpieņemtiem principiem darījumā starp nesaistītām pusēm, vai izmantojot nākotnes naudas plūsmas diskontēšanas metodi.

Visi finanšu aktīvi un saistības ir īstermiņa aktīvi un saistības, un to patiesās vērtības aptuveni atbilst to uzskaites vērtībām.

Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un tās ekvivalenti ir nauda kasē un augstas likviditātes aktīvi, kuru sākotnējais dzēšanas termiņš ir mazāks par trīs mēnešiem un kurus Sabiedrība izmanto īstermiņa saistību dzēšanai.

Nemateriālie aktīvi un pamatlīdzekļi

Nemateriālie aktīvi un pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju vai nolietojumu. Amortizācija un nolietojums tiek atspoguļoti visaptverošo ienākumu pārskatā aktīva lietderīgās izmantošanas laikā. Katrā nemateriālā aktīva un pamatlīdzekļa lietderīgās izmantošanas laiks tiek novērtēts individuāli, neņem vērā attiecīgo līgumu noteikumus, vai/un pamatojoties uz noteikto termiņu, kura laikā plānots iegūt ekonomisko labumu no attiecīgā aktīva.

Datorprogrammas amortizē 3 gadu laikā, pamatlīdzekļus nolieto 4 - 8 gadu laikā. Amortizācijas un nolietojuma aprēķina metodes, lietderīgās izmantošanas laiki un atlikušās vērtības tiek izvērtētas katru gadu.

Sabiedrība atzīst lietošanas tiesību aktīvu, kas atspoguļo tā tiesības izmantot pamatā esošo aktīvu, un nomas saistības, kas atspoguļo tā saistības veikt nomas maksājumus. Pēc līguma noslēgšanas Sabiedrība novērtē, vai līgums ir vai satur nomu. Līgums ir vai ietver nomu, ja līgums dod tiesības kontrolē identificēta aktīva izmantošanu laiku posmā apmaiņā pret atlīdzību. Sabiedrība atzīst lietošanas tiesību aktīvu nomas sākuma datumā. Lietošanas tiesību aktīvs sākotnēji tiek novērtēts iegādes vērtībā un pēc tam tiek nolietots, izmantojot lineāro metodi. Sabiedrība uzrāda lietošanas tiesību aktīvus, kas neatbilst ieguldījuma īpašuma definīcijai pamatlīdzekļos.

Uzkrājumi saistībām

Uzkrājumi saistībām un maksājumiem tiek uzrādīti gadījumā, ja Sabiedrībai pastāv juridiskas vai iespējamas saistības iepriekšējo notikumu rezultātā, kas radīs aktīvu samazinājumu, norēķinoties par šīm saistībām, un Sabiedrība var veikt ticamu saistību novērtējumu.

Atalgojuma politika

Sabiedrības atalgojums – atalgojuma nemainīgās daļas un atalgojuma mainīgās daļas kopsumma. Atalgojuma nemainīgā daļa – no darbības rezultātiem neatkarīga darba samaksas daļa. Atalgojuma mainīgā daļa – no darbības rezultātiem atkarīga darba samaksas daļa. Atalgojuma mainīga daļa Sabiedrībā ir noteikta tikai monetārā (prēmiju) veidā.

Riska profilu ietekmējošie amati – sabiedrības vai tās pārvaldē esoša ieguldījumu portfeļa riska profilu ietekmējošie amati, kuros nodarbinātas visas tās amatpersonas vai darbinieki, kuru profesionālā darbība individuāli vai kolektīvi būtiski ietekmē sabiedrības vai tās pārvaldē esoša ieguldījumu portfeļa riska profilu, tostarp:

- padomes locekļi un valdes locekļi
- fonda pārvaldniks
- NILLTFN atbilstības nodrošināšanas speciālists

Nemainīgās daļas apmēru nosaka Sabiedrības Padome. Lēmumus par nemainīgaā daļas piešķiršanu un tās apmēru pieņem Padome, izvērtējot darbības rezultātus - klientu skaits un tā izmaiņas, pārvaldīto aktīvu apjoms un tā izmaiņas, komisijas ieņēmumi un to dinamika, faktisko komisijas ieņēmumu salīdzinājums ar plānu, finanšu gada rezultāts, dividenžu apjoms, pasākumi pārdošanas radītāju uzlabošanai un citus.

Sabiedrība piemēro zemu atalgojuma mainīgo daļu – līdz 20% no amatpersonai vai darbiniekam noteiktās atalgojuma nemainīgās daļas pārskata gadā.

2020. un 2021. gados būtiskas izmaiņas apstiprinātajā Sabiedrības atalgojuma politikā nav veiktas.

Uzņēmuma ienākuma nodoklis

Maksājamais nodoklis par pārskata gadu ietver paredzamo nodokļa maksājumu no gada apliekamā ienākuma, kas aprēķināts, izmantojot nodokļu likmes, kuras ir spēkā pārskata perioda beigu datumā un korekcijas maksājamos nodokļos, kuras attiecas uz iepriekšējiem gadiem.

Sākot ar 2018.gada 1.janvāri, saskaņā ar Latvijas Republikas Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumu, nodokļa likme ir 20%, to piemēro, kad notiek peļņas sadale un tiek aprēķināta kā 0.2/0.8 no neto dividenžu summas. Taksācijas periods ir viens mēnesis.

Ar nodokli apliekamā bāze ietver:

- sadalīto peļņu (aprēķinātās dividendes, dividendēm pielīdzinātās izmaksas, nosacītas dividendes) un
- nosacīti sadalīto peļņu (ar saimniecisko darbību nesaistītos izdevumus, nedrošos debitoru parādus, palielinātus procentu maksājumus, aizdevumus saistīti personai, ienākumu samazinājumu vai izdevumu pārsniegumu, kas rodas veicot darījumus par cenām, kas atšķiras no tirgus cenām, kuras aprēķināšanas metodes nosaka Ministru kabinets, labumus, kurus nerezidents piešķir saviem darbiniekiem vai valdes (padomes) locekļiem, neatkarīgi no tā, vai saņēmējs ir rezidents vai nerezidents, ja tie tiek attiecināti uz pastāvīgās pārstāvniecības darbību Latvijā, likvidācijas kvotu).

Iepriekšējo periodu uzkrāto pārnesamo nodokļu zaudējumu izmantošana tiek ierobežota: ar šiem zaudējumiem varēs samazināt pārskata gadā aprēķinātā nodokļa par dividendēm summu ne vairāk kā 50% apmērā. Neizmantoto zaudējumu summu varēs pārnest uz nākamiem gadiem un iepriekšminētajā veidā izmantot tikai līdz 2022. gadam.

Saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu pamatotu iemeslu dēļ sabiedrība var atzīt atlīktu nodokli. Šādā gadījumā to atzīst, novērtē un norāda finanšu pārskatā saskaņā ar ES Savienībā atzītajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS). Atbilstoši SGS 12 "Ienākuma nodokļi" principiem atlīktā nodokļa aktīvi un saistības ir jāatzīst, piemērojot tādu likmi, kādū paredezēs piemērot nesadalītai peļņai.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums, kas tika pieņemts 2017. gada 28. jūlijā un ir spēkā no 2018. gada 1. janvāra, 20% likmi piemēro tikai sadalītajai peļņai, bet nesadalītajai peļņai paredz 0% likmi. Tādējādi atlīktā nodokļa aktīvi un saistības atzīstami nulles apjomā.

Covid-19 ietekme

2020.gada laikā no marta līdz jūnijam Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs stājās spēkā ar koronavīrusa izplatību saistīti ierobežojumi, kā arī tika izsludināta ārkārtējā situācija no 2020. gada 9. novembra līdz 2021. gada 6.aprīlim, kas ievērojami ietekmēja ekonomikas attīstību valstī un pasaule. Pateicoties relatīvi ātrai centrālo banku darbībai finanšu tirgus ātri atveselojas un turpināja pieaugt visā 2021. gada garumā. COVID-19 vīrusa izplatības samazināšanās ļāva 2020. gada vasarā atgriezties darbā daudzām pasaules ekonomikas nozarēm. Daudzas nozares ir turpinājušās darboties 2021. gadā, cenšoties kompensēt 2020. gada zaudējumus. Vīrusa pandēmijas acīmredzamā negatīvā ietekme bija starptautiskās tirdzniecības mehānismu pārtraukšana (trade and supply chains). Šis fakts izraisījis daudzu preču deficitu (no mikroshēmām līdz vienreiz lietojamiem plastmasas izstrādājumiem) un, līdz ar to, attiecīgo preču cenu pieaugumu. Šis efekts kalpoja par sākumpunktu inflācijas kāpumam, kas bija skaidri redzams 2021. gada otrajā pusē. Inflācijas spiediens daudzās pasaules valstīs ir licis lielāko ekonomiku centrālajām bankām mainīt savu viedokli par monetāro politiku. Tādējādi, Anglijas Centrālā banka, visiem negaidīti, 2021. gada decembrī paaugstināja refinansēšanas likmi par 0,25%, savukārt ASV Federālo rezervu sistēma 2021. gada ceturtajā ceturksni skaidri norādīja uz savu nodomu pirmo likmes paaugstināšanu veikt 2022. gada martā. Informatīva plūsma saistībā ar inflācijas riskiem kalpoja par pamatu parāda vērtspapīru pakāpeniskam cenu samazinājumam kopš 2021. gada septembra līdz paša gada beigām.

(2) Risku vadība un analīze

Sabiedrības darbība ir pakļauta šādiem riskiem:

- tirgus risks
- kredītrisks
- likviditātes risks
- juridiskais risks

Šajā piezīmē uzrādīta informācija par Sabiedrības pakļautību katram no augstāk minētajiem riskiem, kā arī par Sabiedrības mērķiem, politikām un procesiem riska novērtēšanai un vadīšanai.

Sabiedrības riska vadības politika ir integrēta tās mātes sabiedrības AS “Rietumu Banka” riska vadības politikā. Riska vadības politika ir ieviesta, lai identificētu, analizētu un pārvaldītu Sabiedrības riskus, ieviestu atbilstošas riska kontroles un limitus, kā arī lai nepārtraukti uzraudzītu riskus un noteikto limitu ievērošanu. Riska vadības politikas un procedūras tiek regulāri pārskatītas, lai atspoguļotu izmaiņas tirgus nosacījumos, piedāvātajos produktos un pakalpojumos un lai piemērotu labāko praksi.

Sabiedrības valdes locekļi atbild par riska vadības struktūras pārraudzību, par nozīmīgāko risku vadības pārraudzību un riska vadības politiku un procedūru pārbaudi, kā arī par būtiski lielu risku apstiprināšanu.

Sabiedrības valde ir atbildīga par riska mazināšanas pasākumu uzraudzību un ieviešanu un par to, lai Sabiedrība darboties saskaņā ar noteiktajiem riska parametriem. Mātes sabiedrības riska vadības nodaļas vadītājs ir atbildīgs par vispārīgu riska vadības un atbilstības funkciju darbību, nodrošinot vienotu principu un metožu ieviešanu gan finanšu, gan ne-finanšu risku identificēšanai, novērtēšanai, vadīšanai un ziņošanai. Viņš atskaitās Sabiedrības valdei un padomei.

Gan ārējos, gan iekšējos riska faktorus identificē un vada Sabiedrības organizatoriskās struktūras ietvaros. Īpaša uzmanība tiek pievērsta riska karšu attīstībai, kas tiek izmantotas, lai identificētu pilnu riska faktoru apjomu, un kalpo par pamatu, lai novērtētu pašāvību uz pašreizējām riska ierobežošanas procedūrām. Papildus standarta kredītu un tirgus risku analīzei Riska vadības nodaļa uzrauga finanšu un ne-finanšu riskus, organizējot regulāras tikšanās ar struktūrvienību vadītājiem, lai iegūtu viedokli no ekspertiem attiecīgajā jomā.

Tirdzniecības risks sastāv no:

- **Cenas risks** - risks, ka tirgus cenu izmaiņu rezultātā finanšu instrumenta vērtība var mainīties. Šādas izmaiņas var radīt gan tādi faktori, kas attiecas vienīgi uz attiecīgo instrumentu, gan faktori, kuri ietekmē visus tirgū apgrozītos finanšu instrumentus. Cenas risks tiešā veidā ietekmē Sabiedrības komisijas ienākumus par klientu portfelju ienesīgumu. Nemot vērā līgumos noteikto komisijas par portfelja ienesīgumu aprēķināšanas nosacījumu sarežģītību un dažādību, cenas riska jutīgumu nav praktiski kvantificēt.
- **Valūtas risks** – risks, ka Sabiedrība varētu ciest neparedzētu zaudējumus valūtas maiņas kursu svārstību dēļ. Lai ierobežotu valūtas risku, tiek ieviesti un uzraudzīti atvērto pozīciju limiti. Valūtas risku analīze ir sniegtā 21. piezīmē.
- **Procentu likmju risks** – ir risks, ka finanšu instrumentu vērtība svārstīsies atkarībā no izmaiņām tirgus procentu likmēs. Sabiedrības īpašumā netiek turēti finanšu aktīvi vai saistības, ko būtiski ietekmē procentu likmju svārstības.

Kredītrisks – Sabiedrības ikdienas darbība ir pakļauta kredītriskam - riskam, ka sadarbības partneri nenorēķināsies ar Sabiedrību pilnībā un noteiktajā laikā. Sabiedrība uzrauga un vada kredītrisku, izvērtējot katras darījumu puses maksātspēju.

Likviditātes risks - risks, ka Sabiedrība nespēs izpildīt savas finanšu saistības noteiktajā termiņā. Sabiedrības rīcībā ir pietiekams apjoms likvīdu aktīvu, lai spētu nokārtot savas finanšu saistības.

Juridiskais risks – veicot fondu pārvaldīšanas darbību, Sabiedrībai rodas risks saistīts ar grozījumiem tiesību aktos, kuri var radīt Sabiedrībai papildus izdevumus, vai kuru rezultātā būs nepieciešams veikt izmaiņas fondu pārvaldīšanas procedūrās un kārtībā.

Kapitāla vadība

Finanšu un kapitāla tirgus komisija nosaka un pārrauga kapitāla prasības Sabiedrībai.

Sabiedrība definē kapitālu kā tos posteņus, kas tiesiskajā regulējumā definēti kā kapitāls. Saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteiktajām kapitāla prasībām ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām jāuztur kapitāla rādītāji atbilstoši riska svērtajiem aktīviem. 2021. gada 31. decembrī minimālais līmenis ir 8%. Sabiedrības kapitāla pietiekamības aprēķins ir uzrādīts 19. piezīmē.

(3) Komisijas un līdzīgie ienākumi

	2021 EUR	2020 EUR
Komisijas par klientu individuālo portfelju pārvaldīšanu	548 742	522 104
Komisijas par klienta ienesīgumu	210 002	136 833
Komisijas par fondu pārvaldīšanu	32 103	35 442
Komisijas par konsultācijas pakalpojumiem	26 728	24 962
Komisijas par klientu piesaisti	273	1 974
	817 848	721 315

A/S "RIETUMU ASSET MANAGEMENT" IPS
PĀRSKATS PAR 2021.GADU

Visi būtiskākie ienākumi tiek uzskaitīti pielietojot uzkrāšanas principu, neņemot vērā ienākumu saņemšanas datumu.

Komisijas ienākumi ietver komisijas par ieguldījumu pārvaldi un tās atzīst periodā, kurā pakalpojums tika sniegti vai saņemts.

Fiksēto komisijas maksu par ieguldījumu pārvaldi atzīst brīdī, kad ieguldījumu pārvaldes pakalpojumi tiek sniegti. Fiksēto komisijas maksu aprēķina katru mēnesi, pamatojoties uz portfeļa kopējo vērtību.

Komisijas maksa par portfeļa ienesīgumu tiek atzīta katru gadu, pamatojoties uz portfeļa vērtības pieaugumu.

Komisija par konsultāciju pakalpojumiem tiek atzīta tajā periodā, kad konsultācijas pakalpojums ir sniegti. Komisijas par konsultācijas pakalpojumiem tiek aprēķināta katru mēnesi, pamatojoties uz sniegtu konsultāciju par ieguldījumiem apjomu, saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem par konsultāciju sniegšanu.

Komisija par klientu piesaisti tiek atzīta periodā, kurā tiek sniegti klientu piesaistes pakalpojums. Klientu piesaistes pakalpojums tieks sniegti Sabiedrības pārvaldē esošajiem Atvērtā ieguldījumu fonda "Rietumu Asset Management Fund" apakšfondiem – „Rietumu Asset Management Fund – Fixed Income Investment Grade USD” un „Rietumu Asset Management Fund – Fixed Income High Yield USD”.

(4) Komisijas un izdevumi par ieguldījumu pārvaldišanu

	2021 EUR	2020 EUR
Komisijas par klientu piesaisti	64 023	65 796
Komisijas par finanšu pakalpojumiem	714	810
Izdevumi par IT sistēmu izmantošanu	<u>39 860</u>	<u>40 945</u>
	<u>104 597</u>	<u>107 551</u>

(5) Zaudējumi/Peļņa no ārvalstu valūtas pārvērtēšanas

	2021 EUR	2020 EUR
Peļņa no valūtu pirkšanas vai pārdošanas	<u>205</u>	<u>(509)</u>
	<u>205</u>	<u>(509)</u>

(6) Administratīvie izdevumi

	2021 EUR	2020 EUR
Darba samaksa*	185 891	209 249
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	40 926	44 959
Ziedojums Sabiedriskā labuma organizācijai	8 770	33 500
Profesionālie pakalpojumi	11 925	11 218
Revīzijas pakalpojumi	6 400	6 120
Pamatlīdeklju un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	8 766	8 961
Maksa par finanšu uzraudzību	6 861	6 407
Reklāmas un mārketinga izdevumi	11 645	4 981
Darbinieku apmācības izdevumi	1 225	3 368
Neatskaitāmais PVN	1 980	3 135
Citi	2 693	2 553
Sakaru pakalpojumi	2 105	2 181
Juridiskie pakalpojumi	3 122	2 089
Darbinieku apdrošināšana	2 002	2 027
Nomas saistību procenti	1 049	1 049
Nomas maksa	440	440
Nodevas un citas socialās izmaksas	33	27
Komandējuma izdevumi	<u>1 183</u>	-
Mazvertīga inventāra izdevumi	<u>60</u>	-
	<u>297 076</u>	<u>342 264</u>

*Darba samaksā par 2021.gadu iekļauti uzkrājumi atvaijinājuma rezerves reverss EUR 2 152, darba samaksā par 2020.gadu iekļauti uzkrājumi atvaijinājuma un nodokļa rezerve EUR 8 115.

(7) Nemateriālie ieguldījumi, pamatlīdzekļi

	Datorprogrammas	Pamatlīdzekļi	Lietošanas tiesību aktīvs
Iegādes vērtība			
Iegādes vērtība 31.12.2020.	64	3 223	26 226
Iegādāts pārskata periodā	-	1 227	-
Atzīts pārskata periodā	-	-	-
Iegādes vērtība 31.12.2021.	64	4 450	26 226
Nolietojums un amortizācija			
Nolietojums un amortizācija 31.12.2020.	64	3 223	8 742
Aprēķināts pārskata periodā	-	24	8 742
Nolietojums un amortizācija 31.12.2021.	64	3 247	17 484
Uzskaites vērtība 31.12.2020.	-	-	17 484
Uzskaites vērtība 31.12.2021.	-	1 203	8 742

(8) Uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
Uzkrātie ieņēmumi par klientu individuālo portfeļu pārvaldīšanu	40 975	43 533
Uzkrātie ieņēmumi par klienta ienesīgumu	25 644	38 749
Uzkrātie ieņēmumi par kompensācijas ienākumiem	4 356	4 356
Uzkrātie ieņēmumi par konsultācijas pakalpojumiem	-	2 882
Uzkrātie ieņēmumi par noformēšanas pakalpojumiem	700	-
Uzkrātie ieņēmumi par fondu pārvaldīšanu	2 690	2 717
Uzkrātie ieņēmumi par fondu daļu pārdošanu	273	812
	74 638	93 049

(9) Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi

	Sociālās apdroši- nāšanas iemaksas PVN EUR	Iedzīvo- tāju ienākuma nodoklis EUR	Uzņēmu- ma ienākuma nodoklis EUR	Uzņēmēj- darbības riska valsts nodeva EUR	Kopā EUR
Parāds 31.12.2020.	-	-	-	-	-
(Pārmaksa) 31.12.2020.	(13 591)	(3 219)	(108)	-	(15)
Aprēķināts par pārskata periodu	32 905	64 821	35 856	43 961	33
Samaksāts par pārskata periodu	(35 533)	(64 821)	(35 856)	(43 961)	(20)
Aprēķināta soda nauda	-	-	-	-	-
Novirzīts cita nodokļa samaksai	-	-	-	-	-
Saņemta pārmaksa	19 610	(2 714)			16 898
Parāds 31.12.2021.	3 391	409	-	-	3 800
(Pārmaksa) 31.12.2021.	-	(6 342)	(108)	-	(2)
					(6 452)

Nodokļu pārmaksas un avansi ir uzrādīti postenī pārējie aktīvi. Nodokļu parādi ir uzrādīti postenī Saistības.

**A/S “RIETUMU ASSET MANAGEMENT” IPS
PĀRSKATS PAR 2021.GADU**

(10) Pārējie aktīvi	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
Nodokļu pārmaksa (9. piezīme)	6 452	16 933
Pircēju un pasūtītāju parādi	5 132	2 135
Samaksātais garantijas depozīts	2 306	2 306
Citi	<u>23 474</u>	<u>18 857</u>
	<u><u>37 364</u></u>	<u><u>40 231</u></u>

(11) Nauda un tās ekvivalenti	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
AS “Rietumu Banka” (Rīga)	<u>807 565</u>	<u>624 849</u>
	<u><u>807 565</u></u>	<u><u>624 849</u></u>

(12) Pārējās saistības	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības	22 204	45 782
Norēķini par pakalpojumiem	2 420	14 621
Nomas saistības	10 472	18 874
Uzkrātās saistības par aprēķinātām prēmijām un neizmantotiem atvaiļinājumiem	16 637	23 004
Pārējie nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (9.piezīme)	3 800	-
Citas saistības	<u>-</u>	<u>2 092</u>
	<u><u>55 533</u></u>	<u><u>104 373</u></u>

(13) Pamatkapitāls	
2021. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls sastāv no 500 000 parastajām akcijām ar balsstiesībām ar 1 EUR nominālvērtību katrā. Sabiedrības akcionārs ir AS „Rietumu Banka”, reģistrēta LR Uzņēmumu reģistrā 1992. gada 14. maijā, pārreģistrēta LR komercreģistrā 2004. gada 11. novembrī ar vienoto reģistrācijas numuru 40003074497, kurai pieder 500 000 (pieci simti tūkstoši) A/S “Rietumu Asset Management” ieguldījumu pārvaldes sabiedrības akcijas.	

(14) Uzņēmumā nodarbināto personu skaits	2021	2020
	EUR	EUR
Uzņēmumā nodarbināto skaits pārskata gadā kopā:	9	7
- t.sk. atalgojuma nemainīgās daļas saņēmēji	9	7
- t.sk. atalgojuma mainīgās daļas saņēmēji	3	5

(15) Atlīdzība (Atlīdzība, Prēmijas)	2021	2020
	EUR	EUR
Riska profili ietekmējošo darbinieku atalgojums kopā:	175 856	178 363
-t.sk. padomes un valdes locekļi	118 444	138 424
- amati, kuru pilnvarās ietilpst sabiedrības vai tās pārvaldē esoša ieguldījumu portfelja vārdā uzņemties risku	39 860	28 415
- amati, kuri ir atbildīgi par iekšējās kontroles funkciju veikšanu sabiedrībā	17 552	11 524
Pārējo darbinieku atalgojums	12 187	22 771
Atalgojums kopā:	188 043	201 134
-t.sk. atalgojuma nemainīgā daļa	177 266	176 014
-t.sk. atalgojuma mainīgā daļa	10 777	25 120

(16) Nomas un īres līgumi

2018. gadā Sabiedrība izbeidza telpu nomas līgumu ar AS "Rietumu Banka" un noslēdza jaunu telpu nomas līgumu ar SIA "Vesetas 7", AS "Rietumu Banka" meitas sabiedrību.

(17) Darījumi ar saistītajām pusēm

Pārskata perioda laikā A/S "Rietumu Asset Management" IPS no radniecīgās sabiedrības AS "Rietumu Banka" saņēma sekojošus pakalpojumus:

- profesionālie pakalpojumi par kopējo summu EUR 15 894 bez PVN (2020.g.: EUR 13 931 bez PVN)
- aģenta pakalpojumi par kopējo summu EUR 64 023 bez PVN (2020.g.: EUR 65 796 bez PVN)

Pārskata perioda laikā A/S "Rietumu Asset Management" IPS no radniecīgās sabiedrības SIA "Vesetas 7" saņēma pakalpojumu par

- telpu nomu par kopējo summu EUR 440 bez PVN (2020.g.: 440 bez PVN)

Pārskata perioda laikā A/S "Rietumu Asset Management" IPS no apakšfonda „Rietumu Asset Management Fund – Fixed Income High Yield USD” saņēma sekojošus komisiju ieņēmumus:

- klientu piesaistes komisija par kopējo summu EUR 246 bez PVN (2020.g.: EUR 992 bez PVN)
- fondu pārvaldīšanas komisija par kopējo summu EUR 20 328 bez PVN (2020.g. : EUR 23 464 bez PVN)

Pārskata perioda laikā A/S "Rietumu Asset Management" IPS no apakšfonda „Rietumu Asset Management Fund – Fixed Income Investment Grade USD” saņēma sekojošus komisiju ieņēmumus:

- klientu piesaistes komisija par kopējo summu EUR 27 bez PVN (2020.g.: EUR 982 bez PVN)
- fondu pārvaldīšanas komisija par kopējo summu EUR 11 775 bez PVN (2020.g. : EUR 11 978 bez PVN)

Pārskata periodā Sabiedrība samaksāja AS „Rietumu Banka” komisijas par bankas pakalpojumiem EUR 707 (2020g.: EUR 810).

Sabiedrības bilancē ir atzīti sekojošie aktīvu un saistību atlikumi par darījumiem ar AS „Rietumu Banka”, SIA “Vesetas 7”, apakšfodiem „Rietumu Asset Management Fund – Fixed Income High Yield USD” un „Rietumu Asset Management Fund – Fixed Income Investment Grade USD”:

Bilances posteņi	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
Norēķinu konti	807 565	624 849
Pārējie aktīvi	18 368	29 292
Saistības	(21 920)	(69 450)

Visi darījumi veikti uz nesaistītu pušu pamata un saskaņā ar tirgus cenām.

(18) Aktīvu pārvaldīšana

Sabiedrība pārvalda savu klientu un biržā kotētu fondu ieguldījumu portfelus:

	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
Privātpersonas	59 185 845	51 792 880
Komercsabiedrības	19 538 021	24 130 294
Biržā kotēti fondi		
RAM FUND Fixed Income High Yield USD	2 049 739	2 051 027
RAM FUND Fixed Income Investment Grade USD	1 823 238	2 099 929
	<u>82 596 843</u>	<u>80 074 130</u>

Sabiedrība neuzņemas riskus, kas saistīti ar aktīviem pārvaldīšanā, jo tie ir nodoti klientiem vai fondu akcionāriem.

(19) Kapitāla pietiekamība

Kapitāla pietiekamība atspoguļo tos Sabiedrības kapitāla resursus, kas nepieciešami, lai nodrošinātos pret kredītrisku un citiem līdzīgiem riskiem, kas saistīti ar Sabiedrības aktīvu portfeli un ārpusbilances posteņiem. Kapitāla pietiekamības rādītāja aprēķins saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas norādījumiem ir šāds:

	2021 EUR	2020 EUR
Pirmā līmeņa kapitāls		
Pamatkapitāls	500 000	500 000
Iepriekšējo periodu nesadalītā peļņa	-	-
Pārskata perioda peļņa	377 033	175 772
Kopā pirmā līmeņa kapitāls	877 033	675 772
Kapitāla prasība	111 481	113 013
Kapitāla pietiekamības rādītājs	62.9%	47.8%

Periodā no 2021. gada 1. janvārim līdz 2021. gada 31. decembrim Sabiedrība ir izpildījusi FKTK noteiktās kapitāla pietiekamības prasības (8%).

(20) Ārvalstu valūtas risks

Tabulā ir uzrādīta Sabiedrības finanšu aktīvu un saistību valūtas struktūra 2021. gada 31 decembrī:

EUR	USD	EUR	Kopā
Finanšu aktīvi un saistības			
Uzkrātie ieņēmumi	2 963	71 675	74 638
Nauda un tās ekvivalenti	4 092	803 473	807 565
Saistības	(304)	(54 819)	(55 123)
Tīrā atklātā pozīcija	6751	820 329	827 080

Tabulā ir uzrādīta Sabiedrības finanšu aktīvu un saistību valūtas struktūra 2020. gada 31. decembrī:

EUR	USD	EUR	Kopā
Finanšu aktīvi un saistības			
Uzkrātie ieņēmumi	3 528	89 521	93 049
Nauda un tās ekvivalenti	1 963	622 886	624 849
Saistības	(4 889)	(99 484)	(104 373)
Tīrā atklātā pozīcija	602	612 923	613 525

Ārvalstu valūtas jūtīguma analīze

Sabiedrības pārskata perioda neto peļņas un pārējo visaptverošo ienākumu jūtība pret izmaiņām ārvalstu valūtas maiņas kurso, pamatojoties uz 2021. gada 31. decembrī un 2020. gada 31. decembrī esošajām pozīcijām, un scenārijs 10% izmaiņām USD uz EUR maiņas kurso, pārējiem mainīgajiem saglabājoties, ir šāds:

EUR	2021		2020	
	Pārskata perioda peļņa	Citi visaptverošie ienākumi	Pārskata perioda peļņa	Citi visaptverošie ienākumi
USD 10% palielināšanās pret EUR	675	-	60	-
USD 10% samazināšanās pret EUR	(675)	-	(60)	-

(21) Notikumi pēc pārskata gada beigām

Notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad valde paraksta gada pārskatu, nav bijuši nekādi nozīmīgi vai ārkārtas apstākļi, kas ietekmētu gada rezultātus un sabiedrības finansiālo stāvokli.

Izmaiņas uzņēmuma valdē

2022. gada 9. martā uzņēmuma valdes priekšsēdētājs Jurijs Moskaļuks iesniedza iesniegumu par savu velmi izstāties no uzņēmuma valdes. 28.03.2022 LR Uzņēmumu reģistrs pieņēma lēmumu veikt izmaiņas uzņēmuma valdes sastāvā.

Militārais konflikts Ukrainā

2022. gada februārī Krievijas armija, izmantojot atbalstu no Baltkrievijas, uzbruka Ukrainai un uzsāka karadarbību Ukrainas teritorijā. Šie notikumi izraisīja „šoka efektu” gan Eiropā gan pasaulē kopumā. Dažu dienu laikā bija aktivizēti sankciju mehānismi gan Eiropas Savienībā, gan citās pasaules valstīs. Finanšu tirgos minētie notikumi atspoguļojas ļoti ātri – dažu dienu laikā Krievijas uzņēmumu akcijas un parāda vērtspapīri, kā arī Krievijas valsts parāda vērtspapīri, piedzīvoja vēsturiski lielākos cenu kritumus. Papildus, pasaules lielākās kreditreitingu aģentūras krietni samazināja Krievijas uzņēmumu un Krievijas valsts reitingus līdz tā sauktam „spekulatīvam” līmenim. Pateicoties Sabiedrības stratēģiskajai nostājai un apdomīgai riska kontroles stratēģijai, Krievijas un Baltkrievijas vērtspapīru īpatsvars pārvaldīto aktīvu struktūrā bija minimālās robežas kopš uzņēmuma dibināšanas brīža. 2021. gada 31. decembrī klientu pārvaldīto aktīvu struktūrā nebija vērtspapīru no Baltkrievijas, Ukrainas, Krievijas vērtspapīru īpatsvars bija 0.9% no visiem pārvaldībā esošiem aktīviem. Minētie notikumi apstiprina uzņēmuma vadības pareizo ilgtermiņa vīziju attiecībā uz ieguldīšanas stratēģiju un efektīvo kapitāla pārvaldīšanu.

Sabiedrības vadība nepārtraukti izvērtē situāciju un pašlaik tās darbība nav būtiski negatīvi ietekmēta.

Sabiedrības vadība ir veikusi nepieciešamos pasākumus, lai nodrošinātu Sabiedrības darbības stabilitāti neskaidras ekonomiskās vides apstākļos. Pašlaik Sabiedrība nodrošina visus darbības procesus standarta kartībā. Sadarbība ar visiem Sabiedrības klientiem turpinās standarta kārtībā, bez jebkādiem ierobežojumiem. Visi komunikācijas kanāli starp klientiem un Sabiedrību darbojas standarta kārtībā.

Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrība spēs pārvarēt ārkārtas situāciju ar sekojošu kompensējošo pasākumu palīdzību – nepārtraukta un pastāvīga komunikācija ar esošiem un potenciāliem klientiem, apdomīga un pastāvīga ieguldījumu portfeļu pārvaldīšana atbilstoši katra klienta profilam. Tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī un turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no vadības vērtējuma.

Uzņēmums veica pārbaudes par saviem darījuma partneriem un klientu bāzi un pārliecinājās, ka 2021. gada 31. decembrī un šo gada pārskatu izdošanas datumā uzņēmumam nav juridisko personu vai privātpersonu, kuri ir saistīti ar sankcijām.

2. ceturksnī Finanšu un kapitāla tirgus komisija veica Akciju sabiedrības "Rietumu Asset Management" ieguldījumu pārvaldes sabiedrība pārbaudi NILLTPFN jomā. Pamatojoties uz pārbaudes rezultātiem, NILLTPFN IKS jomā tika konstatēti dažādi trūkumi un uzsākts administratīvais process. Šobrīd administratīvais process nav pabeigts. Pamatojoties uz pārbaudes rezultātiem, Sabiedrība izstrādāja Iekšējās kontroles sistēmas stiprināšanas (IKS) un trūkumu novēršanas plānu. Lai uzlabotu IKS, tika parakstīts līgums ar KPMG Baltics SIA.

Neatkarīgu revidentu ziņojums

A/S “Rietumu Asset Management” IPS akcionāram

Mūsu atzinums ar iebildi par finanšu pārskatu

Esam veikuši A/S “Rietumu Asset Management” IPS (“Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 21. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- pārskatu par finanšu stāvokli 2021. gada 31. decembrī,
- visaptverošo ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsuprāt, izņemot atzinuma ar iebildi pamatojuma rindkopā aprakstīto apstākļu iespējamo ieteikmi, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par A/S “Rietumu Asset Management” IPS finansiālo stāvokli 2021. gada 31. decembrī, par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (turpmāk SFPS).

Atzinuma pamatojums

Kā atklāts pievienotā finanšu pārskata 21. piezīmē, 2021.gada 2. ceturksnī Finanšu un kapitāla tirgus komisija veica Sabiedrības pārbaudi NILLTPFN jomā. Pamatojoties uz pārbaudes rezultātiem, NILLTPFN lekšējās kontroles sistēmas jomā tika konstatēti trūkumi un uzsākts administratīvais process. Revīzijas laikā mēs nespējām iegūt pietiekamus atbilstošus pierādījumus, lai noteiktu vai vadībai būtu bijis jāatzīst uzkrājumi šī administratīvā procesa galīgajam iznākumam.

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 Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) 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.

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tādi jautājumi, kas, pamatojoties uz mūsu profesionālo spriedumu, pārskata perioda finanšu pārskata revīzijā bija visnozīmīgākie. Šie jautājumi kopumā tika apskatīti finanšu pārskata revīzijas kontekstā, kā arī sagatavojojot atzinumu par šo finanšu pārskatu, tāpēc atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem mēs neizsakām.

Veicot pārskata perioda finanšu pārskata revīziju mēs neesam identificējuši tādus jautājumus, kas būtu jāuzskata kā galvenie revīzijas jautājumi par kuriem ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegs pievienotā gada pārskatā 4. lapā,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegs pievienotā gada pārskatā 5. 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 *“Uz citu informāciju attiecināmas 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.

Uz citu informāciju attiecināmas citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus SRS noteiktām prasībām, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā reglamentējošā normatīvā akta, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas Noteikumu Nr. 113 “Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi”, prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegta informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas Noteikumu Nr. 113 “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 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 pamatošību;
- 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 sniegtu informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniepta, 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 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.

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

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

jautājums nav uzrādāms mūsu ziņojumā, jo ir pamatoti paredzams, ka sabiedrības interešu ieguvums no šādas informācijas publiskošanas neatsvērtu tās izpaušanas dēļ radušās negatīvās sekas.

Citi paziņojumi un apstiprinājumi, kas iekļaujami revidentu ziņojumā saskaņā ar Latvijas Republikas un Eiropas Savienības normatīvo aktu prasībām sniedzot revīzijas pakalpojumus Sabiedrībām, kas ir sabiedriskas nozīmes struktūras

2021. gada 4. augustā personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārvaldība, iecēla mūs, lai mēs veiktu "Rietumu Asset Management Latvia" IPS finanšu pārskata par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu revīzijas uzdevumu sniegšanas termiņš ir četri gadi, un tas ietver pārskata periodus sākot no gada, kurš noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, un beidzot ar gadu, kurš noslēdzās 2021.gada 31.decembrī.

Mēs apstiprinām, ka:

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

SIA "BDO ASSURANCE"
Licence Nr.182

Irita Cimdare
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 103
Valdes locekle



Rīga, Latvija
2022. gada 31. martā