

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS

Gada pārskats

par 2014. gadu

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
Revidentu ziņojums	24

Informācija par Sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	AS "AQUARIUM INVESTMENTS" ieguldījumu pārvaldes sabiedrība
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003764029 Rīga, 2005. gada 24. augusts
Adrese	Baznīcas iela 20/22, Rīga, LV-1010 Latvija
Dalībnieku pilns nosaukums un adrese	No 13.06.2014: 90.1% - Dmitrijs Krutiks 9.9% - Pāvels Melameds
	Līdz 13.06.2014: 65.1% - AS Rietumu Banka Reģ.Nr. 40003074497 Vesetas iela 7, Rīga, LV-1013 25% - Dmitrijs Krutiks 9.9% - Pāvels Melameds
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Esterkins Leonids – Padomes priekšsēdētājs No 2008. gada 16. jūlija līdz 2014. gada 23. janvārim
	Suharenko Arkādijs – Padomes priekšsēdētājs No 2014. gada 24. janvāra līdz 2014. gada 27. Jūnijam
	Pankovs Aleksandrs - Padomes loceklis No 2011. gada 14. februāra līdz 2014. gada 27. Jūnijam
	Kalinovskis Aleksandrs - Padomes priekšsēdētāja vietnieks no 2008. gada 16. jūlija
	Farrugia Kenneth - Padomes priekšsēdētājs no 2014. gada 14. Augusta
	Weis Adam - Padomes loceklis No 2014. gada 22. oktobra
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Dmitrijs Krutiks – Valdes priekšsēdētājs No 2006. gada 27. aprīļa
	Pāvels Melameds – Valdes loceklis No 2007. gada 21. decembra
	Renāts Lokomets – Valdes loceklis No 2008. gada 23. jūlija līdz 2014. gada 17. septembrim.
Pārskata periods Revidents	2014. gada 1. janvāris - 31. decembris SIA Donoway Assurance Zvērināta revidente Marija Rubcova Licence Nr. 157

VADĪBAS ZIŅOJUMS

AS "Aquarium Investments" IPS (līdz 04.06.2014. - AS "RB Asset Management" IPS), reģ.Nr. LV40003764029, dibināta 2005. gada 24. augustā ar mērķi sniegt aktīvu pārvaldīšanas pakalpojumus finanšu tirgus robežās.

2005. gada 11. novembrī AS "Aquarium Investments" IPS (turpmāk – Sabiedrība) saņema Finanšu kapitāla un tirgus komisijas licenci aktīvu pārvaldīšanas pakalpojumu sniegšanai. 2014. gadā Sabiedrība ierosināja alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldnieka licences saņemšanu (saņemta pēc pārskata perioda beigām 11.02.2015.).

2014. gadā Sabiedrības esoša vadība ir veikusi pilno Sabiedrības akciju izpirkšanu. 13.06.2014. Sabiedrības valdes priekšsēdētājs Dmitrijs Krutiks, būdams 25% Sabiedrības akciju īpašnieks, izpirka no AS „Rietumu Banka” 65,1% Sabiedrības akciju. Ņemot vērā 9,9% Sabiedrības akciju esamību otrā valdes locekļa – Pāvela Melameda īpašumā, esošā vadība iegūvusi 100% kontroli pār Sabiedrību. Tadā veidā esoša vadība iegūva lielāko brīvību stratēģisku lēmumu realizācijā, saglabājas operacionālās darbības pēctecība. Sabiedrība ir veikusi rebrendingu ar merki pienācīgi atspoguļot notikušas izmaiņas. Sabiedrība izbeigusi pārvaldīt Latvijā reģistrēto slēgto ieguldījumu fondu „RB Opportunity Fund – 1”, un turpināja pārvaldīt Maltā reģistrētos atvērtos fondus „Aquarium Enhanced Return Fund” (līdz 24.10.2014 - „RBAM Enhanced Return Fund”), un „Aquarium Global Fixed Income Fund” (līdz 24.10.2014 - „RBAM Fixed Income Fund”). Sabiedrība turpinājusi pārvaldīt individuālo klientu finanšu instrumentu portfeļus (2014. gada 31. decembrī individuālā pārvaldīšanā esošo finanšu instrumentu portfēlu aktīvu apjoms bija USD 40 658 336,68). Sabiedrība ir veikusi organizatoriskās struktūras izmaiņas, izveidojot Analītisko nodalju un Juridisko nodalju, ar mērķi kvalitatīvāk apkalpot ieguldītājus.

2014. gadā Sabiedrība guvusi EUR 262 295 peļņu pēc nodokļiem, kas liecina par Sabiedrības mērķtiecīgu darbību turpmākai attīstībai.

Sabiedrības stratēģija ir virzīta uz to, lai sniegtu klientiem plašu investīciju produktu spektru, kas ļauj gūt būtisku ienesīgumu bez nepieciešamības patstāvīgi analizēt un sekot situācijai finanšu tirgos. Produktu spektrs ļauj investoram izvēlēties sev piemērotāko riska un ienesīguma attiecību.

Pāvels Melameds
Valdes loceklis

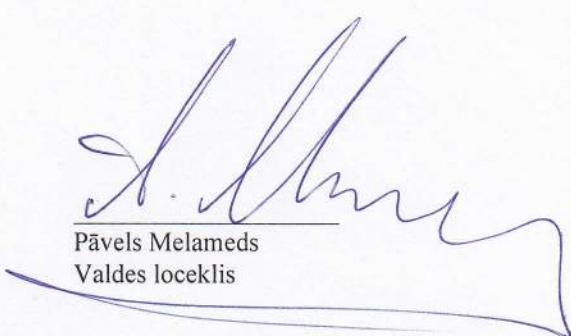
Rīgā, 2015. gada 27. februāris

PAZIŅOJUMS PAR SABIEDRĪBAS VALDES ATBILDĪBU

Akciju Sabiedrības „Aquarium Investments” 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 23. lappusei iekļautā 2014. 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.



Pāvels Melameds
Valdes loceklis

Rīgā, 2015. gada 27. februāris

VISAPTVEROŠO IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2014 EUR	2013 EUR
Komisijas un līdzīgie ienākumi	3	766,357	954,117
Komisijas un līdzīgie izdevumi	4	-	(43,403)
Tīrie komisijas ienākumi		766,357	910,714
Peļņa no ārvalstu valūtu pārvērtēšanas	5	(7,460)	(6,268)
Finansiālās darbības peļņa		758,897	904,446
Administratīvie izdevumi	6	(415,910)	(339,596)
Pārdošanas izdevumi	7	(22,023)	(19,297)
Pārējie ienākumi	8	6,720	16,440
Pārējie izdevumi		(20,258)	-
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		307,426	561,993
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	16	(48,831)	(79,591)
Iepriekšējo gadu uzņēmumu ienākuma nodokļa korekcija		-	3,972
Atliktais nodoklis	16	3,700	-
Pārskata gada peļņa		262,295	486,374
Pārējie visaptverošie ienākumi pārskata periodā		-	-
Visaptverošie ienākumi pārskata periodā kopā		262,295	486,374

Pielikumi no 10. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Pāvels Melameds
Valdes loceklis

Rīgā, 2015. gada 27. februāris

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2014. GADA PĀRSKATS

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

	Pielikums	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Aktīvi			
Nemateriālie ieguldījumi	9	11,885	-
Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem		28,773	-
Pamatlīdzekļi	9	42,813	14,405
Līdzdalība kapitālā		100	100
Avansa maksājumi		-	1,505
Nākamo periodu izdevumi		3,605	525
Uzkrātie ieņēmumi	10	39,039	81,186
Pārējie aktīvi	13	57,043	14,398
Nauda un tās ekvivalenti	12	780,272	1,454,206
Kopā aktīvi		963,530	1,566,325

	Pielikums	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
Pašu kapitāls un saistības			
Saistības	14	43,141	83,941
Norēķini par saņemtajiem avansiem		40,084	-
Saistības kopā		83,225	83,941
Akciju kapitāls	15	602,000	996,010
Rezerve no denominācijas	15	16,010	-
Nesadalītā peļņa		262,295	486,374
a) pārskata gada peļņa		880,305	1,482,384
Pašu kapitāls kopā		963,530	1,566,325
Kopā pašu kapitāls un saistības		963,530	1,566,325

Pielikumi no 10. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Pāvels Melameds
Valdes loceklis

Rīgā, 2015. gada 27. februāris

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2014. GADA PĀRSKATS

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Pamatkapitāls EUR	Rezerve no denominācijas EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā EUR
2012. gada 31. decembrī	996,010		-	268,540 1,264,550
<i>Darījumi ar akcionāriem, kas atzīti tieši pašu kapitālā</i>				
Izmaksātas dividendes	-	-	(268,540)	(268,540)
<i>Visaptverošie ienākumi</i>	-	-	-	-
Pārskata gada peļņa	-	-	486,374	486,374
2013. gada 31. decembrī	996,010		-	486,374 1,482,384
<i>Darījumi ar akcionāriem, kas atzīti tieši pašu kapitālā</i>				
Pamatkapitāla samazinājums	(378,000)	-	-	(378,000)
Rezerve no denominācijas	(16,010)	16,010	-	-
Izmaksātas dividendes	-	-	(486,374)	(486,374)
<i>Visaptverošie ienākumi</i>	-	-	-	-
Pārskata gada peļņa	-	-	262,295	262,295
2014. gada 31. decembrī	602,000	16,010	262,295	880,305

Pielikumi no 10. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Pāvels Melameds
 Valdes loceklis

Rīgā, 2015. gada 27. februāris

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2014 EUR	2013 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības			
Peļņa pirms nodokļiem		307,426	561,993
Korekcijas par:			
Amortizāciju un nolietojumu	9	6,718	1,313
Izmaiņām avansa maksājumos, nākamo periodu izdevumos un uzkrātajos ieņēmumos		40,572	24,276
Izmaiņām pārējos aktīvos		9,751	(11,861)
Izmaiņām pārējās saistībās		23,803	(42,238)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		<u>388,270</u>	<u>533,483</u>
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	(122,046)	(31,820)
Neto naudas plūsma no pamatdarbības		<u>266,224</u>	<u>501,663</u>
Naudas plūsma no investīciju darbības			
Pamatlīdzekļu iegāde	9	(47,011)	(15,122)
Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem	9	(28,773)	-
Neto naudas plūsma no investīciju darbības		<u>(75,784)</u>	<u>(15,122)</u>
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Izmaksātas dividendes		(486,374)	(268,540)
Pamatkapitāla samazinajums		(378,000)	-
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		<u>(864,374)</u>	<u>(268,540)</u>
Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums/(samazinājums)		<u>(673,934)</u>	<u>218,001</u>
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		1,454,206	1,236,205
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās	12	<u>780,272</u>	<u>1,454,206</u>

Pielikumi no 10. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Pāvels Melameds
Valdes loceklis

Rīgā, 2015. gada 27. februāris

PIELIKUMS

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

Informācija par sabiedrību

AS "Aquarium Investment" IPS (turpmāk „Sabiedrība”) juridiskā forma ir akciju sabiedrība. Sabiedrības juridiskā un pasta adrese ir Baznīcas iela 20/22, 2. stāvs, Rīga, LV-1010, Latvija. Sabiedrības akcionāri ir Dmitrijs Krutiks, un tam pieder 90,1% Sabiedrības akciju kapitāla, Pāvels Melameds, un tam pieder 9,9% 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”).

Pazīnojums 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 2015. gada 27. februārī. Akcionāriem ir tiesības mainīt šos finanšu pārskatus.

Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats

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

Finanšu pārskati ir sagatavoti pēc sākotnējo izmaksu principa.

Finanšu pārskati sagatavoti, balstoties uz uzskaites politikas pēctecības principu, ar ko izprot kārtējā gada finanšu pārskatu sagatavošanā pielietoto grāmatvedības principu atbilstību iepriekšējā gadā izmantotajiem principiem.

Izmaiņas grāmatvedības uzskaites politikās

Finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), kas apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā (ES), un standartu skaidrojumiem, kurus izdevusi Starptautiskā finanšu pārskatu Interpretācijas komiteja (SFPIK) un kuri pieņemti lietošanai ES.

Sabiedrības grāmatvedības politika un procedūras ir tās pašas, kas bija pielietotas iepriekšējā gadā, izņemot to, ka Sabiedrība piemēroja tos jaunos / mainītos SFPS un skaidrojumus, kas bija obligāti piemērojami sākot ar 2014. gada 1. janvāri:

- 10. SFPS *Konsolidētie finanšu pārskatu standarti* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk). 10. SFPS aizvieto konsolidācijas vadlīnijas, kas iekļautas standartā 27. SGS *Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati*, un 12. interpretāciju *Konsolidācija – Īpašam nolūkam dibinātas sabiedrības*, ieviešot tikai vienu pamatojumu konsolidācijai, kas ir kontrole, neskatoties uz to vai ieguldījuma saņēmējs tiek kontrolēts caur ieguldītāju balsstiesībām vai izmantojot citus līgumos noteiktus attiecību veidus, kas ir sastopami īpašam nolūkam dibinātajās sabiedrībās. 10. SFPS definē kontroli, balstoties uz to vai ieguldītājam ir: (a) vara pār ieguldījumu, (b) tiesības un pilnvaras uz mainīgiem ienākumiem no sasaistes ar ieguldījumu un (c) spēja izmantot savu varu pār ieguldījumu, lai ietekmētu ieguldītāja ienākumu apmēru. Izdotajam standartam nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.
- 11. SFPS *Kopīgie pasākumi* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk). 11. SFPS ievieš jaunus uzskaites principus attiecībā uz kopīgiem pasākumiem, aizstājot 31. SGS *Daļas kopuzņēmumos*. Veicot kopīgi kontroloto uzņēmumu grāmatvedības uzskaiti, ir atcelta iespēja izmantot proporcionālo konsolidācijas metodi. Papildus tam 11. SFPS izslēdz terminu „kopīgi kontroloti aktīvi”, tā vietā tagad atzīstot tikai terminus „kopīgās darbības” un „kopuzņēmumi”. Kopīga darbība ir savstarpēja vienošanās, kurā pusēm, kam ir kopīga kontrole, ir tiesības uz attiecīgajiem aktīviem un no saistībām izrietošajiem pienākumiem. Kopuzņēmums ir savstarpēja

vienošanās, kurā pusēm, kam ir kopīga kontrole, ir tiesības uz neto aktīviem. Izdotajam standartam nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.

- 12. SFPS *Līdzdalības atklāšana citos uzņēmumos* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk). 12. SFPS pieprasī uzlabotas informācijas atkāšanas prasības attiecībā uz tām sabiedrībām, kurās uzņēmumam ir līdzdalība – gan tām, kas tiek konsolidētas, gan tām, kas netiek. 12. SFPS mērķis ir pieprasīt informāciju, lai finanšu pārskatu lietotāji varētu izvērtēt kontroles pamatotību, ierobežojumus attiecībā uz konsolidētajiem aktīviem un saistībām, no iesaistīšanās nekonsolidēto sabiedrību struktūrās izrietošos riskus un mazākuma dalībnieku līdzdalību darbībās, kas saistītas ar konsolidētajām sabiedrībām. Izdotajam standartam nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.
- 27. SGS (grozīts 2011. gadā) *Atsevišķie finanšu pārskati* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk). Prasības attiecībā uz atsevišķiem finanšu pārskatiem ir atstātas nemainīgas un ir iekļautas grozītajā 27. SGS. Pārējās 27. SGS sadaļas ir aizstātas ar 10. SFPS. Izdotajam standartam nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.
- 28. SGS (grozīts 2011. gadā) *Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk). 28. SGS ir labots ar atbilstošajām izmaiņām saistībā ar izdotajiem 10. SFPS, 11. SFPS un 12. SFPS. Izdotajam standartam nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.
- Grozījumi 10. SFPS *Konsolidētie finanšu pārskati*, 11. SFPS *Kopējas vienošanās un 12. SFPS Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos – pārejas vadlīnijas* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi paredzēti, lai nodrošinātu papildus pārejas atvieglojumus 10. SFPS, 11. SFPS un 12. SFPS, ierobežojot prasības sniegt koriģētu salīdzinošo informāciju tikai iepriekšējam salīdzinošajam periodam. Tāpat grozījumi tika veikti 11. SFPS un 12. SFPS, lai izslēgtu prasību sniegt salīdzinošo informāciju periodiem, kas ir tieši pirms iepriekš esošā perioda. Grozījumiem nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.
- Grozījumi 10. SFPS *Konsolidētie finanšu pārskati*, 12. SFPS *Informācijas atklāšana attiecībā uz līdzdalību citos uzņēmumos un 27. SGS (grozīts 2011. gadā) Atsevišķi finanšu pārskati – Investīciju uzņēmumi* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi paredz izmaiņumu konsolidācijas prasībām 10. SFPS un nosaka investīciju uzņēmumiem novērtēt noteiktas meitassabiedrības pēc patiesās vērtības caur peļņas vai zaudējumu aprēķinu nevis iekļaut tās konsolidācijā. Grozījumi arī nosaka informācijas atklāšanas prasības investīciju uzņēmumiem. Grozījumiem nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.
- Grozījumi 32. SGS *Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana - finanšu aktīvu un finanšu saistību ieskaits* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi paskaidro prasības attiecībā uz finanšu instrumentu ieskaitu un koncentrējas uz četrām galvenajām sadaļām: (a) „šobrīd ir juridiskas tiesības veikt ieskaitu” formulējuma nozīme, (b) vienlaicīgas izpildes un norēķina piemērošana, (c) saņemto ķīlu summu ieskaits, (d) viena vienība, piemērojot ieskaita prasības. Grozījumiem nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.
- Grozījumi 36. SGS *Aktīvu vērtības samazināšanās – Nefinanšu aktīvu atgūstamās vērtības atspoguļošana* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk). Šie specifiskie grozījumi paskaidro to aktīvu, kuru uzskaites vērtība pārsniedz atgūstamo vērtību, atgūstamās vērtības atspoguļošanu finanšu pārskatos tajos gadījumos, kad atgūstāmā vērtība ir aprēķināta no patiesās vērtības atņemot aktīva atsavināšanas izmaksas. Izstrādājot 13. SFPS *Patiess vērtības noteikšana*, Starptautiskā grāmatvedības standartu padome (SGSP) nolēma grozīt arī 36. SGS pieprasot atspoguļot finanšu pārskatos informāciju par to aktīvu atgūstamo vērtību, kuru uzskaites vērtība pārsniedz to atgūstamo vērtību. Pašreizējie grozījumi paskaidro SGSP sākotnējo nodomu attiecībā uz to, ka šīs informācijas atspoguļošanas prasības attieksies tikai uz aktīvu atgūstamo vērtību, kas ir aprēķināta no patiesās vērtības atņemot aktīva atsavināšanas izmaksas. Grozījumiem nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.
- Grozījumi 39. SGS Finanšu instrumenti: Atzīšana un novērtēšana – Izmaiņas atvasināto finanšu instrumentu līgumos un riska ierobežošanas uzskaites turpināšana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk). Šie specifiskie grozījumi pieļauj turpināt riska ierobežošanas

uzskaiti gadījumos, kad likumu vai noteikumu rezultātā atvasinātajā finanšu instrumentā, kas ir noteikts kā riska ierobežošanas instruments, ir veiktas izmaiņas, lai ieviestu centralizētu ieskaita iespēju ar vienu darījumu partneri tajos gadījumus, kad ir ievērotas noteiktas prasības (šajā kontekstā tās būtu izmaiņas, kas norāda, ka līgumā iesaistītās puses piekrīt aizstāt sākotnējo darījumu partneri ar citu). Grozījumiem nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.

Vairākie SFPS un SFPS interpretācijas, kas vēl nav obligāti piemērojami par gadu, kas beidzās 2014. gada 31. decembrī:

- Grozījumi vairākos standartos Starptautisko finanšu pārskatu standartu uzlabojumi (cikls 2010-2012), kuri veidojušies no ikgadējā SFPS (2. SFPS, 3. SFPS, 8. SFPS, 13. SFPS, 16. SGS, 24. SGS un 38. SGS) uzlabojumu projekta, galvenokārt, ar mērķi izslēgt pretrunas un sniegt skaidrojumus formulējumiem (grozījumi jāpiemēro pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk). Labojumi paskaidro nepieciešamo atzīšanas pieju grāmatvedībā gadījumos, kur iepriekš bija pieļaujama brīva interpretācija. Būtiskākās izmaiņas ietver jaunas vai atjaunotas prasības attiecībā uz: (i) piešķiršanas nosacījuma definīšanu, (ii) iespējamās atlīdzības uzskaiti uzņēmējdarbības apvienošanās gadījumos, (iii) darbības segmentu apvienošanu un to aktīvu salīdzināšanu ar uzņēmuma kopējiem aktīviem, (iv) īstermiņa debitoru parādu un parādu piegādātājiem uzskaiti, (v) uzkrātā nolietojuma proporcionālo labošanu, izmantojot pārvērtēšanas metodi, (vi) augstākās vadības darbinieku termina skaidrošanu. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.
- Grozījumi vairākos standartos *Starptautisko finanšu pārskatu standartu uzlabojumi (cikls 2011-2013)*, kuri veidojušies no ikgadējā SFPS (1. SFPS, 3. SFPS, 13. SFPS un 40. SGS) uzlabojumu projekta, galvenokārt, ar mērķi izslēgt pretrunas un sniegt skaidrojumus formulējumiem (grozījumi jāpiemēro pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. janvārī vai vēlāk). Labojumi paskaidro nepieciešamo atzīšanas pieju grāmatvedībā gadījumos, kur iepriekš bija pieļaujama brīva interpretācija. Būtiskākās izmaiņas ietver jaunas vai atjaunotas prasības attiecībā uz: (i) spēkā stāšanās termina nozīmi 1. SFPS, (ii) kopīgu pasākumu izņēmuma gadījumu darbības loku, (iii) 13. SFPS 52. paragrāfa darbības loku (portfeļa izņēmuma gadījums), (iv) 3. SFPS un 40. SGS savstarpējo saistību skaidrojumu gadījumos, kad īpašums tiek klasificēts kā ieguldījuma īpašums vai īpašnieka lietots īpašums. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.
- Grozījumi 19. SGS *Darbinieku pabalsti – Definēto pabalstu plāni: Darbinieku iemaksas* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk). Šie specifiskie grozījumi attiecas uz tām iemaksām definēto pabalstu plānos, kuras veic paši darbinieki vai arī trešās puses. Grozījumu mērķis ir vienkāršot to iemaksu uzskaiti, kuras nav atkarīgas no darbinieku nostrādātā laika perioda uzņēmumā, piemēram, tās darbinieku iemaksas, kuras tiek aprēķinātas balstoties uz noteiktu procentuālo daļu no darba samaksas. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.
- SFPIK 21. interpretācija *Nodevas* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 17. jūnijā vai vēlāk). SFPIK 21. ir interpretācija attiecībā uz 37. SGS *Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi*. 37. SGS definē saistību atzīšanas kritērijus, kur viena no prasībām ir tā, ka uzņēmuma pašreizējām saistībām ir jāizriet no kāda pagātnes notikuma (saukts arī par pienākumu radošu notikumu). Interpretācija paskaidro, ka pienākumu radošs notikums nodevu saistībai ir darbība, kas aprakstīta attiecīgajā likumdošanā un kas pieprasīja nodevas maksāšanu. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.
- 9. SFPS *Finanšu instrumenti* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES) aizstāj 39. SGS *Finanšu instrumenti: Atzīšana un novērtēšana*. 9. SFPS ietver nosacījumus finanšu instrumentu atzīšanai un novērtēšanai, vērtības samazināšanās uzskaitei, atzīšanas pārtraukšanai un vispārējai riska ierobežošanas darījumu uzskaitei.

Klasifikācija un novērtēšana – 9. SFPS iepazīstina ar jaunu pieju finanšu aktīvu klasifikācijā, kās ir balstīta uz naudas plūsmas pazīmēm, kā arī to biznesa modeli kādam finanšu aktīvs tiek turēts. Šī vienotā uz principiem balstītām pieja aizstāj esošās uz noteikumiem balstītās prasības, kas ietvertas 39. SGS. Šī jaunā pieja arī definē vienotu vērtības samazināšanās novērtēšanas modeli visiem finanšu instrumentiem.

Vērtības samazināšanās – 9. SFPS iepazīstina ar jaunu sagaidāmo zaudējumu vērtības samazināšanās novērtēšanas modeli, kas pieprasī laicīgāku sagaidāmo zaudējumu atzīšanu no līguma neizpildes. Jaunais standarts pieprasī uzņēmumiem atzīt zaudējumus no līguma neizpildes brīdī, kad finanšu instrumenti tiek atzīti pirmo reizi, kā arī pieprasī, pilna dzīves cikla sagaidāmos zaudējumus atzīt daudz savlaicīgā.

Riska ierobežošanas uzskaitē – 9. SFPS iepazīstina ar no pašiem pamatiem pārveidotu riska ierobežošanas uzskaites modeli ar uzlabotām informācijas atklāšanas prasībām attiecībā uz risku vadīšanas aktivitātēm. Jaunais modelis ienes apjomīgas izmaiņas riska ierobežošanas uzskaitē, kas tagad pieprasī to salāgot ar risku vadīšanas aktivitātēm.

Pašu saistības – 9. SFPS atceļ svārstības peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kuras bija radušās no izmaiņām kredītriska aplēsēs, tām saistībām, kuras tika izvēlētas novērtēšanai pēc patiesās vērtībās modeļa. Šī uzskaites izmaiņa nozīmē to, ka ieņēmumi no paša uzņēmuma kredītriska novērtējuma samazināšanās attiecībā uz šīm saistībām vairs netiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Šiem izdotajam standartam nav būtiska ietekme finanšu pārskatiem.

- 14. SFPS *Regulatora noteiktie atliktie posteņi* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES). Šie standarti ļaus uzņēmumiem, kas piemēro SFPS pirmo reizi un kuri pašreiz regulatora noteiktos atlītos posteņus uzskaita atbilstoši iepriekšējiem grāmatvedības uzskaites standartiem, to turpināt darīt arī pēc pilnīgas SFPS piemērošanas. Izdotajam standartam nebūs ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.
- 15. SFPS *Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES). 15. SFPS precizē kā un kad pārskatu sastādītāji veiks ieņēmumu atzīšanu, tāpat standarts noteiks, ka uzņēmumiem būs jāsniedz plašāka informācija, skaidrojumi finanšu pārskatu lietotājiem. Standarts aizstās 18. SGS *Ieņēmumi*, 11. SGS *Būvlīgumi* un vairākas interpretācijas attiecībā uz ieņēmumiem. Standarta piemērošana ir obligāta visiem, kas sagatavo finanšu pārskatus atbilstoši SFPS, un tas attiecas gandrīz uz visiem līgumiem ar klientiem, izņemot, nomas līgumus, finanšu instrumentus un apdrošināšanas līgumus. Standarta pamatprincips ir ieņēmumu atzīšana atbilstoši klientiem nodoto preču un pakalpojumu vērtībai, kas atbilst saņemamajai atlīdzībai (tas ir, maksājumam), ko uzņēmums sagaida apmaiņā pret šīm precēm un pakalpojumiem. Jaunais standarts nodrošinās uzlabotu ieņēmumu informācijas atklāšanu pārskatos, piedāvās vadlīnijas tiem darījumiem, kas iepriekš netika vispusīgi aprakstīti (piemēram, ieņēmumi no pakalpojumiem un līguma grozījumi), kā arī uzlabos vadlīnijas attiecībā uz tām vienošanām, kas ietver vairākas līguma izpildes sastāvdaļas. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.
- Grozījumi 10. SFPS *Konsolidētie finanšu pārskati* un 28. SGS *Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos – Aktīvu pārdošanas vai ieguldījuma darījums starp ieguldītāju un asociēto uzņēmumu vai kopuzņēmumu* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES). Grozījumi izlabo neatbilstības starp 28. SGS un 10. SFPS, un paskaidro, ka darījumā, kurā iesaistīts asociētais uzņēmums vai kopuzņēmums peļņas vai zaudējumu apmēra atzīšana no pārdotajiem vai ieguldītajiem aktīviem ir atkarīgā no tā, vai tie var tikt uzskatīti par uzņēmējdarbību. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.
- Grozījumi 10. SFPS *Konsolidētie finanšu pārskati*, 12. SFPS *Līdzdalības atklāšana citos uzņēmumos* un 28. SGS *Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos – Investīciju uzņēmumi: Atbrīvojuma no konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanas piemērošana* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES). Šie specifiskie 10. SFPS, 12. SFPS un 28. SGS grozījumi piedāvā skaidrojumus attiecībā uz prasībām investīciju uzņēmumu uzskaitē. Grozījumi arī piedāvā atvieglojumus, iestājoties noteiktiem apstākļiem. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.
- Grozījumi 11. SFPS *Kopīgie pasākumi – Līdzdalības iegādes uzskaitē kopīgās darbībās* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES). Grozījumi piedāvā papildus vadlīnijas attiecībā uz līdzdalības iegādi uzņēmējdarbību veidojošajās kopīgās darbībās. Grozījumi precizē šādu iegāžu atbilstošu grāmatvedības uzskaites piemērošanu. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.

- Grozījumi 1. SGS *Finanšu pārskatu sniegšana – Informācijas atklāšanas iniciatīva* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES). Grozījumi 1. SGS ir veidoti ar mērķi vēl vairāk veicināt uzņēmumus piemērot savu profesionālo vērtējumi par to, kāda informācija ir atklājama finanšu pārskatos. Piemēram, grozījumi skaidri nosaka, ka būtiskuma līmenis attiecas uz visām finanšu pārskatu sastāvdajām, un nebūtiskas informācijas iekļaušana var mazināt atklātās informācijas lietderību. Bez tam, grozījumi paskaidro, ka uzņēmumiem jāpiemēro savs profesionālais vērtējums, pieņemot lēmumu par to, kurā vietā un kādā veidā informācija tiek atklāta finanšu pārskatos. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.
- Grozījumi 16. SGS *Pamatlīdzekļi un 38. SGS Nemateriālie aktīvi – Nolietojuma un amortizācijas atlauto uzskaites metožu skaidrojums* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES). Grozījumi paskaidro, ka uz ieņēmumiem balstīto metožu izmantošana, aprēķinot aktīva nolietojumu, nav pieļaujama, jo ieņēmumi, kas radušies, tai skaitā, arī no konkrētā aktīva izmantošanas, lielāko tiesu ietver arī citus faktorus, kas nav tikai saimnieciskie labumi gūti no konkrētā aktīva. Tāpat grozījumi arī paskaidro, ka ir pieņemts uzskatīt, ka ieņēmumi kā mērījums nav pieļaujams, novērtējot konkrētā aktīva saimniecisko labumu patēripu. Tomēr Joti retos gadījumos šo pieņēmumu ir iespējams arī atspēkot. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.
- Grozījumi 16. SGS *Pamatlīdzekļi un 41. SGS Lauksaimniecība – Lauksaimniecība: Ražu ienesošie augi* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES). Grozījumi paredz ražu ienesošo augu, kas tiek izmantoti vienīgi, lai audzētu ražu, turpmāku uzskaiti atbilstoši 16. SGS identiski pamatlīdzekļu uzskaitei. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.
- Grozījumi 27. SGS *Atsevišķie finanšu pārskati – Pašu kapitāla metode atsevišķajos finanšu pārskatos* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES). Grozījumi atjauno pašu kapitāla metodi, kā vienu no ieguldījumu meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajās sabiedrībās uzskaites iespējām, sagatavojot uzņēmuma atsevišķos finanšu pārskatus. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.
- Grozījumi vairākos standartos *Starptautisko finanšu pārskatu standartu uzlabojumi (cikls 2012-2014)*, kuri veidojušies no ikgadējā SFPS (5. SFPS, 7. SFPS, 19. SGS un 34. SGS) uzlabojumu projekta, galvenokārt, ar mērķi izslēgt pretrunas un sniegt skaidrojumus formulējumiem (grozījumus plānots pielietot pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES). Labojumi paskaidro nepieciešamo atzīšanas pieeju grāmatvedībā gadījumos, kur iepriekš bija pieļaujama brīva interpretācija. Izmaiņas ietver jaunas vai atjaunotas prasības attiecībā uz: (i) atsavināšanas metožu izmaiņām, (ii) apkalpošanas līgumiem, (iii) 7. SFPS grozījumu piemērojamību, saistībā ar saīsinātajiem starppериoda finanšu pārskatiem, (iv) diskonta likmes: vietējā tirgus problēmu, (v) informācijas atklāšanu citviet starppериoda finanšu pārskatos. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.

Aplēses un spriedumi

Lai sagatovotu 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 uzskatīti 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.

Ienākumi 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 sniepts 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 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 Centrālā Bankas noteiktā ārvalstu valūtas maiņas kurga. Ārvalstu valūtās nominētie monetārie aktīvi un saistības bilances datumā tiek konvertētas uz funkcionālo valūtu, izmantojot Eiropas Centrālā 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/veiktais maksājumiem, un posteņu amortizēto pašizmaksu ārvalstu valūtā perioda beigās, kas konvertēta pēc perioda beigās Eiropas Centrālā 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:

	31.12.2014.	31.12.2013.
	EUR	LVL
1 USD	1.21410	0.515000
1 RUB	72.3370	0.015600

Finanšu instrumenti

Finanšu aktīvs vai saistības ir sākotnēji novērtētas patiesajā vērtībā, nesmot vērā darījuma izmaksas, kas tieši saistītas ar finanšu aktīva vai saistību iegādi, izņemot, ja finanšu aktīvs vai saistības ir klasificētas kā Patiesajā vērtībā novērtēti finanšu aktīvi vai saistības ar atspoguļojumu peļnas vai zaudējumu aprēķinā. Turpmākā uzskaitē aprakstīta zemāk. Sabiedrībai ir ieguldījumi šādos finanšu instrumentos:

(1) Kredīti un debitoru parādi

Kredīti un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek kotēti aktīvā tirgū, izņemot tos, kurus:

- Sabiedrība plāno pārdot tuvākajā nākotnē;
- Sabiedrība sākotnēji klasificē kā patiesajā vērtībā novērtētus finanšu aktīvus ar atspoguļojumu peļnas vai zaudējumu aprēķinā;
- Sabiedrība sākotnēji klasificē kā pārdošanai pieejamos finanšu aktīvus;
- Sabiedrība var pilnībā neatgūt citu iemeslu dēļ, kas nav saistīti ar kredītrisku;

Kredīti un debitoru parādi tiek novērtēti amortizētajā pašizmaksā, atskaitot uzkrājumus zaudējumiem no vērtības samazināšanās, ja tādi pastāv. Procenti, kas iegūti no šiem aktīviem, tiek uzrādīti procentu ieņēmumos. Amortizētā pašizmaka tiek aprēķināta, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

Visas finanšu saistības ir klasificētas kā pārējās saistības un tiek novērtētas to amortizētajā pašizmaksā.

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīvu atzīšana tiek pārtraukta, kad ir beigušās tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva vai ja Sabiedrība ir nodevusi būtībā visus ar pieredžu saistītos riskus un labumus. Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta tad, kad tās tiek dzēstas, t.i., kad saistības ir atmaksātas, atceltas vai to termiņš notecejis.

Ieskaitīšana

Finanšu aktīvus un saistības savstarpejī 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

Patiesā vērtība atspoguļo summu, par kādu aktīvs varētu tikt apmainīts 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.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Katrā pārskata datumā Sabiedrība novērtē, vai pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka finanšu aktīvu vai aktīvu grupas vērtība ir samazinājusies. Finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas vērtība ir samazinājusies un ir radušies zaudējumi no vērtības samazināšanās, ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka vērtība ir samazinājusies viena vai vairāku zaudējumu radošu notikumu rezultātā, kuri ir notikuši pēc sākotnējās aktīvu atzīšanas, un šiem notikumiem ir ietekme uz aplēstajām nākotnes naudas plūsmām un to var ticami aplēst.

Gadījumā, ja pastāv objektīvas pazīmes par amortizētajā pašizmaksā uzrādītu debitoru parādu un aizdevumu vērtības samazināšanos, zaudējumu summa ir vienāda ar starpību starp aktīvu uzskaites vērtību un nākotnes naudas plūsmu pašreizējo vērtību. Nākotnes naudas plūsmas tagadnes vērtība ir diskontētu nākotnes naudas plūsmu summa. Lai novērtētu kopējo aktīvu vērtības samazināšanos, Sabiedrība pieņem, ka visas naudas plūsmas tiks saņemtas, balstoties uz vēsturisko zaudējumu pieredzi, nemot vērā arī pašreiz zināmo informāciju.

Aktīva uzskaites vērtību samazina, izveidojot uzkrājumus, un zaudējumu no vērtības samazināšanās summas pieaugumu/samazinājumu atzīst visaptverošo ienākumu pārskatā.

Nauda un naudas ekvivalenti

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

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju vai nolietojumu. Amortizācija un nolietojums tiek atspoguļoti visaptverošo ienākumu pārskatā aktīva lietderīgās izmantošanas laikā. Katra nemateriālā ieguldījuma un pamatlīdzekļa lietderīgās izmantošanas laiks tiek novērtēts individuāli, nemot vērā attiecīgo līgumu noteikumus, vai/un pamatojoties uz noteikto termiņu, kura laikā plānots iegūt ekonomisko labumu no attiecīgā aktīva. Amortizācijas un nolietojuma aprēķina metodes, lietderīgās izmantošanas laiki un atlikušās vērtības tiek izvērtētas katru gadu.

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.

Nodokļi

Ienākuma nodoklis sastāv no aprēķinātā un atliktā nodokļa. Ienākuma nodokli uzrāda visaptverošo ienākumu pārskatā, izņemot, ja tas attiecas uz posteņiem, kurus atzīst tieši pašu kapitālā vai pārējos visaptverošajos ienākumos.

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

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis ir aprēķināts laika noviržu izraisītām pagaidu starpībām, kas rodas no atšķirībām starp aktīvu un pasīvu vērtību finanšu uzskaitē un to vērtību nodokļu vajadzībām. Atliktais nodoklis tiek aprēķināts, izmantojot tās nodokļu likmes, kuras paredzams piemērot pagaidu atšķirībām, kad tās radīsies, balstoties uz likumiem, kuri ir spēkā vai paredzami, ka būs spēkā, balstoties uz pieejamo informāciju līdz pārskata datumam.

Kopējais atliktā nodokļa aprēķina rezultāts tiek atspoguļots finanšu stāvokļa pārskata aktīvā tādā apmērā, par kādu ir ticams, ka nākotnes apliekamā peļņa būs pieejama, lai aktīvu varētu izmantot. Atliktā nodokļa apjoms tiek pārskatīts katrā finanšu stāvokļa pārskata datumā un samazināts tādā apmērā, par kādu vairs nav ticams, ka tiks realizēti ar to saistītie nodokļu atvieglojumi.

(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.

Būtisku darbības risku pārvaldīšanas 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. Būtisku darbības risku pārvaldīšanas politikas un procedūras tiek regulāri pārskatītas, lai atspoguļotu izmaiņas tirgus nosacījumos, piedāvātajos produktos un pakalpojumos un lai piemērotu labāko praksi.

Padome izvēlas no savas vides atbildīgo par risku kontroles funkcijas pildīšanas pārraudzību, un tieši pakļauj viņam vismaz vienu Analītiskās nodaļas darbinieku, kas ir atbildīgs par minētās funkcijas pildīšanu.

Tirgus risks - ikdienas zaudējumu risks, ko rada tirgus cenu svārstības. Šī riska samazināšanai visi esošie un perspektīvie finanšu instrumenti tiek novērtēti saskaņā ar Sabiedrības izstrādāto Scoring sistēmu atbilstoši Sabiedrības Būtisku darbības risku pārvaldīšanas procedūrai, kā arī tiek analizēta tirgus cenu svārstības dinamika. Atkarība no novērtējuma rezultātiem finanšu instrumenti tiek atzīti par kvalitatīviem finanšu instrumentiem vai nekvalitatīviem finanšu instrumentiem. Ieguldījumi iespēju robežas netiek izmantoti nekvalitatīvo finanšu instrumentu iegādei.

Valūtas risks - risks ciest zaudējumus no ārvalstu valūtā denominēto aktīvu pārvērtēšanas, mainoties valūtas kursam. Valūtas riska samazināšanai no ieguldījuma pamatvalūtas atšķirīgās valūtas nominēto finanšu instrumentu iegādes gadījumā tiek izmantotas hedža iespējas, ja tas ir lietderīgi. Valūtas risku analīze ir sniegtā 23. piezīmē.

Kredītrisks - risks, ka produkta emitents vai sabiedrība, ar kuru tas sadarbojas, kļūst maksātnespējīgi un nespēj izpildīt līgumsaistības, kas paredz atmaksāt ieguldījumu. Šī riska samazināšanai visi esošie un perspektīvie finanšu instrumenti tiek novērtēti saskaņā ar Sabiedrības izstrādāto Scoring sistēmu atbilstoši Sabiedrības Būtisku darbības risku pārvaldīšanas procedūrai. Atkarība no novērtējuma rezultātiem finanšu instrumenti tiek atzīti par kvalitatīviem finanšu instrumentiem vai nekvalitatīviem finanšu instrumentiem. Ieguldījumi iespēju robežas netiek izmantoti nekvalitatīvo finanšu instrumentu iegādei.

Likviditātes risks - risks, ka nebūs viegli realizēt produktu, ja rodas vajadzība to darīt pirms termiņa beigām. Likviditātes riska samazināšanai visi esošie un perspektīvie finanšu instrumenti tiek novērtēti atbilstoši Sabiedrības Būtisku darbības risku pārvaldīšanas procedūrai. Atkarība no novērtējuma rezultātiem finanšu instrumenti tiek atzīti par augsti likvīdiem, vidēji likvīdiem, vai zemas likviditātes instrumentiem. Ieguldījumi iespēju robežas netiek izmantoti zemas likviditātes instrumentu iegādei. Finanšu saistību līgumos noteikto dzēšanas termiņu analīze ir sniegtā 24. piezīmē.

Tiesiskais risks - risks, kas saistīts ar likumdošanas izmaiņu nelabvēlīgo ietekmi uz Sabiedrības klientiem vai fondiem, kuru līdzekļus pārvalda Sabiedrība.

Kapitāla vadība

Sabiedrības kapitāla prasības tiek aprēķinātās saskaņā ar EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULAS (ES) Nr. 575/2013 noteikumiem. Sabiedrība definē kapitālu kā tos posteņus, kas tiesiskajā regulējumā definēti kā kapitāls. Saskaņā ar regulas noteiktajām kapitāla prasībām ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām jāuztur kapitāla rādītāji atbilstoši riska svērtajiem aktīviem („likumā noteiktais pašu kapitāla rādītājs”). 2014. gada 31. decembrī minimālais līmenis ir 8% (2013: 8%). Sabiedrības rādītāji atbilda likumā noteiktajiem pašu kapitāla rādītājiem 2014. gada 31. decembrī un 2013. gada 31. decembrī. Sabiedrības kapitāla pietiekamības aprēķins ir uzrādīts 22. piezīmē.

(3) Komisijas un līdzīgie ienākumi

	2014	2013
	EUR	EUR
Komisijas par fondu pārvaldīšanu	143,658	282,611
Komisijas par klientu individuālo portfeļu pārvaldīšanu	410,635	354,388
Komisijas par klientu individuālo portfeļu ienesīgumu	205,435	249,028
Citi komisijas ienākumi	6,629	68,090
	766,357	954,117

(4) Komisijas un līdzīgie izdevumi

	2014	2013
	EUR	EUR
Komisijas par finanšu pakalpojumiem	-	334
Komisijas par klientu piesaisti	-	43,069
	-	43,403

(5) Peļņa no ārvalstu valūtas pārvērtēšanas

	2014	2013
	EUR	EUR
Zaudējumi no valūtu pirkšanas vai pārdošanas	7,460	6,268
	7,460	6,268

(6) Administratīvie izdevumi

	2014	2013
	EUR	EUR
Darba samaksa	238,098	177,392
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	52,228	42,777
Pamatlīdzekļu un mazvērtīgā inventāra nolietojums	8131	-
Maksa par finanšu uzraudzību	19,302	37,746
Neatskaitāmais PVN	8,964	13,172
Profesionālie pakalpojumi	5,979	8,436
Lietvedības, juridiskie pakalpojumi	6,735	2,056
Nomas maksa	18,667	11,599
Komunālie un apsaimniekošanas pakalpojumi	10,742	4,724
Komandējumu un darba braucienu izdevumi	18,653	10,211
Sakaru izdevumi	11,415	2,951
Reprezentācijas izdevumi	9,232	2,847
Citi	7,764	25,685
	415,910	339,596

(7) Pārdošanas izdevumi

	2014	2013
	EUR	EUR
Reklāmas un mārketinga izdevumi	3,609	6,672
Izdevumi par IT sistēmu izmantošanu	18,414	12,625
	22,023	19,297

(8) Pārējie ieņēmumi

	2014	2013
	EUR	EUR
Nodokļu korekcijas par iepriekšējiem periodiem	-	12,560
Izdevumu kompensācija	6,704	-
Procentu ieņēmumi	16	3,880
	6,720	16,440

(9) Nemateriālie ieguldījumi, pamatlīdzekļi

	Nemateriālie ieguldījumi	Pamatlīdzekļi
Iegādes vērtība 31.12.2013.	2,940	15,977
Legādāts 2014. gadā	12,966	34,045
Izslēgts 2014. gadā	(2,705)	-
Iegādes vērtība 31.12.2014.	13,201	50,022
 Nolietojums 31.12.2013.	2,940	1,572
Aprēķināts 2014.gadā	1,081	5,637
Izslēgts 2014. gadā	(2,705)	-
Nolietojums 31.12.2014.	1,316	7,209
 Uzskaites vērtība 31.12.2013.	-	14,405
Uzskaites vērtība 31.12.2014.	11,885	42,813
 Iegādes vērtība 31.12.2012.	2,940	854
Legādāts 2013. gadā	-	15,123
Iegādes vērtība 31.12.2013.	2,940	15,977
 Nolietojums 31.12.2012.	2,789	409
Aprēķināts 2013.gadā	151	1,163
Nolietojums 31.12.2013.	2,940	1,572
 Uzskaites vērtība 31.12.2012.	151	445
Uzskaites vērtība 31.12.2013.	-	14,405

2014. gadā ir iemaksāts 28 773 EUR apmērā par uzskaites programmas izstrādi.

(10) Uzkrātie ieņēmumi

	2014 EUR	2013 EUR
Uzkrātie ieņēmumi par aktīvu pārvaldīšanu	39,039	81,186
	39,039	81,186

(11) Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi

	Sociālās apdroši- nāšanas PVN EUR	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis EUR	Uzņēmu- ma ienākuma nodoklis EUR	Uzņēmēj- darbības riska valsts nodeva EUR	Kopā EUR
Parāds 31.12.2013.	-	86	157	30,729	30,972
(Pārmaksa) 31.12.2013.	(10,599)	-	-	(60)	(10,659)
Aprēķināts par 2014. gadu	66,052	75,601	63,321	48,831	60
Samaksāts 2014. gadā	(74,000)	(75,699)	(63,382)	(122,046)	-
Pārnests uz/no citiem nodokļiem	1,040	-	(1,040)	-	-
Saņemta pārmaksa	12,253	-	-	-	12,253
Parāds 31.12.2014.	-	-	-	-	-
(Pārmaksa) 31.12.2014.	(5,254)	(12)	(944)	(42,486)	(48,696)

Nodokļu pārmaksa un avansi ir uzrādīti postenī pārējie aktīvi.

(12) Nauda un tās ekvivalenti

	2014 EUR	2013 EUR
AS "Rietumu Banka" (Rīga)	780,272	1,454,206
	780,272	1,454,206

Nauda un tās ekvivalenti sastāv no norēķinu kontiem.

(13) Pārējie aktīvi

	2014 EUR	2013 EUR
Samaksātais garantijas depozīts	2,700	3,739
Istermiņa aizdevumi personālam	1,570	-
Nodokļu pārmaksa	48,696	10,659
Atliktā nodokļa aktīvs	3,700	
Citi debitori	377	
	57,043	14,398

(14) Saistības

	2014 EUR	2013 EUR
Norēķini par pakalpojumiem	1,440	10,269
Uzkrājumi aprēķinātām prēmijām un neizmantotiem atvajinājumiem	30,049	29,277
Uzkrājumi gada revīzijai un citiem profesionāliem pakalpojumiem	9,000	3,677
Norēķini par finanšu uzraudzību	2,390	9,362
Norēķini ar personālu	-	249
Norēķini par nodokļiem un nodevām	162	30,916
Pārējas saistības	100	191
	43,141	83,941

(15) Pamatkapitāls

2014. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls sastāv no 430,000 parastajām akcijām ar balsstiesībām ar 1,40 EUR nominālvērtību katrā, ar kopējo nominālvērtību EUR 602 000. 2014. gada laikā Sabiedrības kapitāls tika denominēts euro valūtā (14.08.2014. no 700 000 LVL uz 980 000 EUR), un samazināts (29.09.2014. no 980 000 EUR uz 602 000 EUR) Sabiedrības dalībnieki līdz 13.06.2014. bija AS „Rietumu Banka” (reg.Nr. 40003074497), kurai piederēja 455,700 (četri simti piecdesmit pieci tūkstoši septiņi simti) Sabiedrības akcijas, Dmitrijs Krutiks, kuram piederēja 175,000 (viens simts septiņdesmit pieci tūkstoši) Sabiedrības akcijas, Pāvels Melameds, kuram piederēja 69,300 (sešdesmit deviņi tūkstoši trīs simti) Sabiedrības akcijas. Savukārt 13.06.2014. Dmitrijs Krutiks izpirka Sabiedrības akcijas no AS „Rietumu Banka”, tādējādi Sabiedrības dalībnieki no 13.06.2014. līdz pārskata perioda beigām ir Dmitrijs Krutiks (90,1 Sabiedrības akciju īpašnieks) un Pāvels Melameds (9,9% Sabiedrības akciju īpašnieks).

Rezerve no denominācijas atspoguļo denominācijas rezultātā izveidoto summu, ko ir plānots izmaksāt Sabiedrības dalībniekiem nākamajā pārskata gadā.

(16) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	2014 EUR	2013 EUR
Peļņa pirms uzņēmumu ienākumu nodokļa	307,426	561,993
Sagaidāmais nodoklis, piemērojot pastāvošo nodokļa likmi (15%)	46,114	84,298
Neatskaitāmo izdevumu ietekme	3,171	363
Citi	(4,154)	-
Izmaiņas neatzītajā atliktajā nodoklī	-	(5,070)
Uzņēmumu ienākumu nodokļa izdevumi	45,131	79,591

(17) Uzņēmumā nodarbināto personu vidējais skaits

	2014	2013
Vidējais uzņēmumā nodarbināto skaits pārskata gadā:	12	12

(18) Valdes atalgojums

	2014	2013
Valdes locekļu:	EUR	EUR
- darba samaksa	51,070	79,622
- sociālās apdrošināšanas iemaksas	10,922	19,182
	61,992	98,804

(19) Nomas un īres līgumi

2014.gada 16. jūnijā Sabiedrība ir noslēgusi vienošanas ar AS „Rietumu Banka”, saskaņā ar kuru 09.09.2013. Nedzīvojamās telpas nomas līgums Nr. 648/L-20/2013 tika izbeigts 13.08.2014. 25.06.2014. Sabiedrība noslēgusi telpu nomas līgumu Nr. L/30/14/6 ar SIA „Nilda” (reg.Nr. 40003342831), par biroja telpu Baznīcas ielā 20/22 nomu, telpu nomas maksu nosakot par pirmajiem 12 mēnešiem no telpu nodošanas – 1020,50 EUR mēnesī, sakot ar 13. mēnesi – 2530,84 EUR mēnesī.

(20) Darījumi ar saistītajām pusēm

Līdz 04.06.2014 AS „Aquarium Investments” bija meitas uzņēmums A/S “Rietumu Banka” grupā. Periodā 01.01.2014-04.06.2014 Sabiedrība no A/S “Rietumu Banka” saņema A/S „Rietumu Banka” izrakstītos rēķinus par telpu nomas un komunālajiem maksājumiem par kopējo summu EUR 16,544.12 bez PVN. Pārskata periodā Sabiedrība samaksāja AS „Rietumu banka” par administratīvajiem pakalpojumiem – EUR 6,942.

(21) Aktīvu pārvaldīšana

	2014	2013
	EUR	EUR
Privātpersonas	9,257,131	10,018,570
Komercsabiedrības	20,792,684	23,028,066
RB Opportunity Fund I	-	34,240,497
Aquarium Enhanced Return Fund	3,081,435	4,188,478
Aquarium Global Fixed Income Fund	9,126,723	17,314,877
	42,257,973	88,790,488

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

(22) Kapitāla pietiekamība

Kapitāla pietiekamība atspoguļo tos Sabiedrības kapitāla resursus, kas nepieciešami, lai nodrošinātos pret kreditrisku 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:

	2014	2013
	EUR	EUR
Pirmā līmeņa kapitāls		
Pamatkapitāls	602,000	996,010
Rezerve no denominācijas	16,010	-
Pārskata gada peļņa	262,295	486,376
Nemateriālie ieguldījumi	(40,658)	-
Kopā pirmā līmeņa kapitāls	839,647	1,482,386
Kopā kapitāls	839,647	1,482,386

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2014. GADA PĀRSKATS

Kopējā riska darījumu vērtība	1,257,175	130,580
Riska svērtie aktīvi	313,737	130,580
*2013.gada patstāvīgo izmaksu summa	1,257,175	-
Kapitāla pietiekamības rādītājs	66,79%	90,82%

2014. un 2013. gada laikā Sabiedrība ir izpildījusi noteiktās kapitāla pietiekamības prasības (8%).

*Sabiedrības kapitāla pietiekamības rādītājs tiek aprēķināts saskaņā ar EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULAS (ES) Nr. 575/2013 noteikumiem 95. pantu, kopēja riska darījuma vērtība ir lielākā no aprēķinātājiem riska svērtājiem aktīvu lielumām un 25% no iepriekšējā gada patstāvīgo izmaksu summām, reizināto ar koeficientu 12,5

(23) Ārvalstu valūtas risks

Tabulā ir uzrādīta Sabiedrības finanšu aktīvu un saistību valūtas struktūra 2014. gada 31. decembrī:

EUR	USD	EUR	RUB	Kopā
Finanšu aktīvi un saistības				
Uzkrātie ieņēmumi	38,683	356	-	39,039
Pārējie aktīvi	-	4,647	-	4,647
Nauda un tās ekvivalenti	16,473	763,788	11	780,272
Saistības	(40,084)	(43,141)	-	(83,225)
Tīrā atklātā pozīcija	15,072	725,650	11	740,733

Tabulā ir uzrādīta Sabiedrības finanšu aktīvu un saistību valūtas struktūra 2013. gada 31. decembrī:

EUR	USD	EUR	RUB	Kopā
Finanšu aktīvi un saistības				
Uzkrātie ieņēmumi	68,057	13,129	-	81,186
Pārējie aktīvi	-	3,739	-	3,739
Nauda un tās ekvivalenti	491,560	962,646	-	1,454,206
Saistības	(6,938)	(16,720)	-	(23,658)
Tīrā atklātā pozīcija	552,679	962,794	-	1,515,473

(24) Termiņstruktūras analīze

Tabulā ir atspoguļota Sabiedrības finanšu aktīvu un saistību termiņu analīze, kas veikta, nemot vērā atlikušo termiņu no pārskata perioda beigu datuma līdz līgumā noteiktajam dzēšanas datumam. Finanšu saistību nediskontētās naudas plūsmas sakrīt ar termiņiem un summām, kas ir atspoguļotas termiņstruktūras tabulās.

2014. gada 31. decembrī:

EUR	Uz pieprasī- jumu	No 1 līdz 3 mēnešiem	No 3 līdz 6 mēnešiem	Citi	Kopā
Uzkrātie ieņēmumi	-	39,039	-	-	39,039
Pārējie aktīvi	-	1,947	-	2,700	4,647
Nauda un tās ekvivalenti	780,272	-	-	-	780,272
Saistības	-	(3,830)	(162)	(79,233)	(83,225)
Neto pozīcija	780,272	37,156	(162)	(76,533)	740,733

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2014. GADA PĀRSKATS

2013. gada 31. decembrī:

EUR	Uz pieprasī- jumu	No 1 līdz 3 mēnešiem	No 3 līdz 6 mēnešiem	Citi	Kopā
Uzkrātie ieņēmumi	-	81,186	-	-	81,186
Pārējie aktīvi	-	3,739	-	-	3,739
Nauda un tās ekvivalenti	1,454,206	-	-	-	1,454,206
Saistības	-	(18,782)	(4,876)	-	(23,658)
Neto pozīcija	1,454,206	66,143	(4,876)	-	1,515,473

(25) Notikumi pēc pārskata gada beigām

2014. gadā Sabiedrība ierosināja alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldnieka licences saņemšanu (saņemta pēc pārskata perioda beigām 11.02.2015, Nr. 06.13.08.252/370)

Jurid. adrese: Dignājas iela 3C-16A, Rīga, LV-1004
Fakt. adrese: Dignājas iela 3B-3, Rīga, LV-1004
Phone: +371 67323390
Fax: +371 67323394
www.crowehorwath.lv

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši pievienotajā AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS 2014. gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 6. līdz 23. lappusei, revīziju. Revidētais finanšu pārskats ietver 2014. gada 31. decembra pārskatu par finanšu stāvokli, 2014. gada pārskatu par visaptverošo ienākumu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatus un naudas plūsmas pārskatus, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

Vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kas apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā, kā arī par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu finanšu pārskata, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

Revidentu atbildība

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

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai gūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatā uzrādītajām summām un atklāto informāciju. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidentu profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidenti ļem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu, ar mērķi noteikt apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, bet nevis lai izteiktu atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības uzskaites principu un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatošības izvērtējumu, kā arī finanšu pārskata vispārejā izklāsta izvērtējumu.

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

Atzinums

Mūsaprāt, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS finansiālo stāvokli 2014. gada 31. decembrī, kā arī par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2014. gadā saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kas apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā.

Jurid. adrese: Dignājas iela 3C-16A, Rīga, LV-1004
Fakt. adrese: Dignājas iela 3B-3, Rīga, LV-1004
Phone: +371 67323390
Fax: +371 67323394
www.crowehorwath.lv

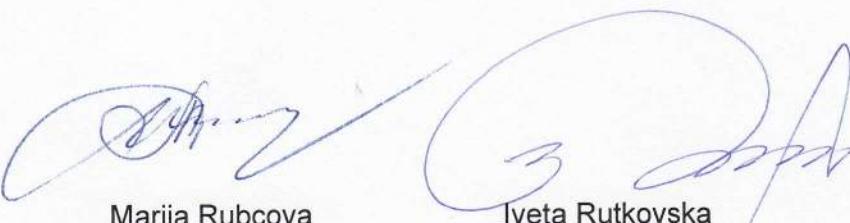
Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par 2014. gadu, kas atspoguļots pievienotā gada pārskata 4. lappusē, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2014. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

Rīgā, 2015. gada 27.februārī

„Donoway Assurance” SIA

Licence No 157



Marija Rubcova
zvērināta revidente,
sertifikāts Nr. 54



Iveta Rutkovska
Valdes locekle