

AS “AQUARIUM INVESTMENTS” IPS

Gada pārskats

par 2015. 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
Neatkarīgu revidentu ziņojums	22

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2015. GADA PĀRSKATS

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
Dalībnieki	No 26.03.2015: 77% - Dmitrijs Krutiks 15% - Pāvels Melameds 3% - Romans Popovs 2% - Aleksandrs Orlovs 1% - Irina Tikāne-Millere 1% - Kristīna Sarule 1% - Aleksandrs Lebedevs
	Līdz 26.03.2015: 85% - Dmitrijs Krutiks 15% - Pāvels Melameds
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Farrugia Kenneth - Padomes priekšsēdētājs Kalinovskis Aleksandrs - Padomes priekšsēdētāja vietnieks Weis Adam - Padomes loceklis
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Dmitrijs Krutiks – Valdes priekšsēdētājs Pāvels Melameds – Valdes loceklis Romans Popovs – Valdes loceklis no 2015. gada 4. marta
Pārskata periods	2015. gada 1. janvāris - 31. decembris
Iepriekšējais pārskata periods	2014. gada 1. janvāris – 31. decembris
Revidents	SIA Donoway Assurance Zvērināta revidente Marija Rubcova Licence Nr. 157

VADĪBAS ZIŅOJUMS

AS "Aquarium Investments" IPS, reģ.Nr. LV40003764029, dibināta 2005. gada 24. augustā ar mērķi sniegt aktīvu pārvaldīšanas pakalpojumus finanšu tirgus robežās.

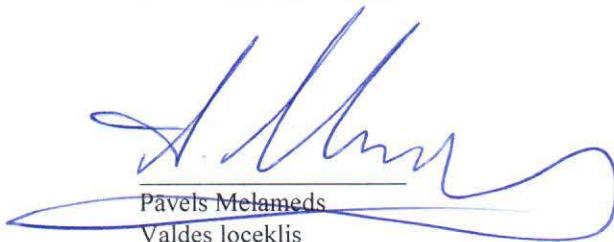
2005. gada 11. novembrī AS "Aquarium Investments" IPS (turpmāk – Sabiedrība) saņēma Finanšu kapitāla un tirgus komisijas licenci aktīvu pārvaldīšanas pakalpojumu sniegšanai. 2015. gada 11. februārī Sabiedrība saņēma alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldnieka licenci.

2015. gadu raksturoja negatīva situācija tirgos, augsta volatilitāte, un ievērojams cenu kritums preču tirgos. Šādos apstākļos to, ka pārskata gadā zaudējumi ir nelieli, var uzskatīt par veiksmīgu gada noslēgumu. Sabiedrība elastīgi un savlaicīgi reaģēja uz dinamiskās uzņēmējdarbības vides izaicinājumiem, ikdienas darbībā ieviešot augstas tehnoloģijas. Tā, 2015. gadā Sabiedrība bija pirmā Latvijas finanšu iestāde, kas pārgāja uz mākoņskaitlošanas tehnoloģiju ārpakalpojumiem.

Sabiedrības pārvaldītie Maltā dibinātie AIF „Aquarium Enhanced Return Fund” un „Aquarium Global Fixed Income Fund”, iepriekš izveidojot naudas līdzekļu rezerves, nopirka aktīvus tirgus zemajā punktā. Paaugstinātas volatilitātes 2015. gada beigās Sabiedrība veica pasākumus fondu ekspozīcijas samazināšanai. Tā, fondā Aquarium Global Fixed Income Fund ieguldīto līdzekļu apmērs tika samazināts līdz 80% no fonda kopējas aktīvu vērtības, tādējādi brīvo līdzekļu apmērs sasniedza 20%. Savukārt fondā Aquarium Enhanced Return Fund tika samazināts izmantotās sviras līmenis no 2,0 līdz 1,4-1,5, maksimāli pieļaujamam sviras līmenim esot 3,0. Pateicoties augstāminētajiem pasākumiem fondu vērtības pārvērtēšana notika pieļaujamās robežās. Sabiedrība ir optimistiskā attiecībā uz turpmāko notikumu iespējamo attīstību, jo tieši šāda stratēģija veda pie pozitīviem rezultātiem iepriekš.

Neskatoties uz to, ka 2015. gadā Sabiedrības finanšu rezultāts no tehniski-formāla viedokļa ir "zaudējumi" (EUR 3,787 apmērā), šo zaudējumu nebūtiskums kopsakarībā ar augsto kapitāla pietiekamības līmeni liecina par Sabiedrības izvelētas darbības stratēģijas pareizību.

2015. gadā Sabiedrībai izdevās piesaistīt jaunus klientus, un Sabiedrība konsekventi turpinās jaunu klientu piesaistīšanu arī turpmāk.



Pāvels Melameds
Valdes loceklis

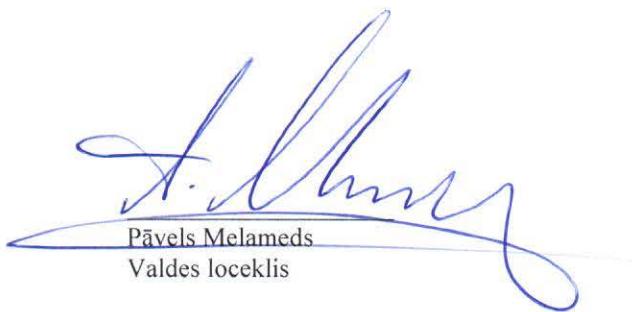
Rīgā, 2016. gada 29. marts

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 21. lappusei iekļautā 2015. 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, 2016. gada 29. marts

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2015. GADA PĀRSKATS

VISAPTVEROŠO IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2015 EUR	2014 EUR
Komisijas un līdzīgie ienākumi	3	404,278	766,357
Tīrie komisijas ienākumi		404,278	766,357
Zaudējumi no finanšu instrumentu darījumiem	4	(1,339)	-
Peļņa/ (zaudējumi) no ārvalstu valūtu pārvērtēšanas	5	2,568	(7,460)
Finansiālās darbības peļņa		405,507	758,897
Administratīvie izdevumi	6	(383,893)	(415,910)
Pārdošanas izdevumi	7	(25,240)	(22,023)
Pārējie ieņēmumi	8	2,444	6,720
Pārējie izdevumi		(2,106)	(20,258)
(Zaudējumi)/ peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(3,288)	307,426
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	16	-	(48,831)
Atliktais nodoklis	16	(499)	3,700
Pārskata gada (zaudējumi)/ peļņa		(3,787)	262,295
Pārējie visaptverošie ienākumi pārskata periodā		-	-
Visaptverošie ienākumi pārskata periodā kopā		(3,787)	262,295

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



Pāvels Melameds
 Valdes loceklis

Rīgā, 2016. gada 29. marts

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2015. GADA PĀRSKATS

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

	Pielikums	2015 EUR	2014 EUR
Aktīvi			
Nemateriālie ieguldījumi	9	9,951	11,885
Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem		64,122	28,773
Pamatlīdzekļi	9	36,760	42,813
Līdzdalība kapitālā		100	100
Nākamo periodu izdevumi		5,918	3,605
Uzkrātie ieņēmumi	10	32,425	39,039
Pārējie aktīvi	13	65,922	57,043
Finanšu instrumenti		8,905	-
Nauda un tās ekvivalenti	12	411,850	780,272
Kopā aktīvi		635,953	963,530

	Pielikums	2015 EUR	2014 EUR
Pašu kapitāls un saistības			
Saistības	14	37,740	43,141
Norēķini par saņemtajiem avansiem		-	40,084
Saistības kopā		37,740	83,225
Akciju kapitāls	15	602,000	602,000
Rezerve no denominācijas	15	-	16,010
Nesadalītā peļņa			
a) pārskata gada (zaudējumi)/ peļņa		(3,787)	262,295
Pašu kapitāls kopā		598,213	880,305
Kopā pašu kapitāls un saistības		635,953	963,530

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

Pāvels Melameds
Valdes loceklis

Rīgā, 2016. gada 29. marts

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2015. GADA PĀRSKATS

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Pamatkapitāls EUR	Rezerve no denominācijas EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā EUR
2013. gada 31. decembrī	996,010	-	486,374	1,482,384
Pamatkapitāla samazinājums	(378,000)	-	-	(378,000)
Rezerve no denominācijas	(16,010)	16,010	-	-
Izmaksātas dividendes	-	-	(486,374)	(486,374)
Pārskata gada peļņa	-	-	262,295	262,295
2014. gada 31. decembrī	602,000	16,010	262,295	880,305
Izmaksāta rezerve no denominācijas	-	(16,010)	-	(16,010)
Īpašniekiem	-	-	(262,295)	(262,295)
Izmaksātas dividendes	-	-	-	-
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(3,787)	(3,787)
2015. gada 31. decembrī	602,000	-	(3,787)	598,213

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

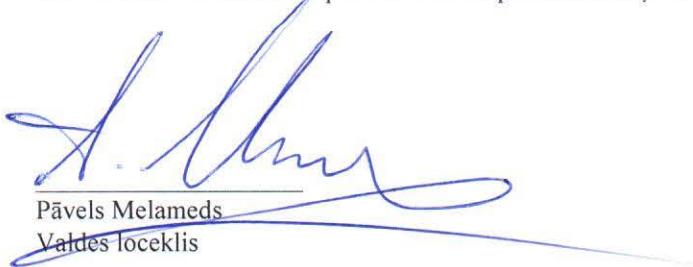
Pāvels Melameds
Valdes loceklis

Rīgā, 2016. gada 29. marts

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2015 EUR	2014 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības			
(Zaudējumi)/ peļņa pirms nodokļiem		(3,288)	307,426
Korekcijas par:			
Amortizāciju un nolietojumu	9	14,375	6,718
Izmaiņām avansa maksājumos, nākamo periodu izdevumos un uzkrātajos ieņēmumos		4,301	40,572
Izmaiņām pārējos aktīvos		3,834	9,751
Izmaiņām pārējās saistībās		<u>(45,485)</u>	<u>23,803</u>
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		<u>(26,263)</u>	<u>388,270</u>
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	<u>(13,212)</u>	<u>(122,046)</u>
Neto naudas plūsma no pamatdarbības		(39,475)	266,224
Naudas plūsma no investīciju darbības			
Pamatlīdzekļu iegāde	9	(6,388)	(47,011)
Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem		(35,349)	(28,773)
Finanšu instrumenti		<u>(8,905)</u>	-
Neto naudas plūsma no investīciju darbības		(50,642)	(75,784)
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Izmaksātas dividendes		(262,295)	(486,374)
Pamatkapitāla samazinājums		-	(378,000)
Izmaksāta rezerve no denomenācijas		<u>(16,010)</u>	-
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		(278,305)	(864,374)
Neto naudas un tās ekvivalentu samazinājums		(368,422)	(673,934)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		780,272	1,454,206
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās	12	411,850	780,272

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



Pāvels Melameds
Valdes loceklis

Rīgā, 2016. gada 29. marts

PIELIKUMS

(1) Vispārēja informācija un uzskaites novērtēšanas metodes – vispārigie 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 77% Sabiedrības akciju kapitāla, Pāvels Melameds, un tam pieder 15% Sabiedrības akciju kapitāla, Romans Popovs, un tam pieder 3% Sabiedrības akciju kapitāla, Aleksandrs Orlovs, un tam pieder 2% Sabiedrības akciju kapitāla, Irina Tikāne-Millere, un tai pieder 1% Sabiedrības akciju kapitāla, Kristīna Sarule, un tai pieder 1% Sabiedrības akciju kapitāla, Aleksandrs Ļebedevs, un tam pieder 1% 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”).

Paziņojums 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 2016. gada 29. martā.

Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats

Finanšu pārskati ir sagatavoti Eiro valūtā (EUR), ja vien nav norādīts citādi. Pārskata gada laikā Sabiedrības funkcionalā 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 2015. gada 1. janvāri:

- 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 pieeju 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. Grozījumiem nav būtiskas ietekmes uz 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 pieprasīta nodevas maksāšanu. Grozījumiem nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.

Gatavojojot šos finanšu pārskatus, Sabiedrībā nav ieviestas vairākas SFPS un SFPS interpretācijas, kas ir apstiprinātas piemērošanai ES, bet vēl nav obligāti piemērojamas par gadu, kas beidzās 2015. 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 pieeju grāmatvedībā gadījumos, kur iepriekš bija pieļaujama brīva interpretācija. Būtiskākās izmaiņas ietver jaunas vai atjaunotas prasības attiecībā uz: (i) piešķiršanas nosacījuma definēšanu, (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 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 putas. 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 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). 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 finanšu pārskatiem.
- Grozījumi 11. SFPS Kopīgie pasākumi – Līdzdalības iegādes uzskaitē kopīgās darbībās (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi piedāvā papildus vadlīnijas attiecībā uz līdzdalības iegādi uzņēmējdarbību veidojošajās kopīgās darbībās. Grozījumi precīzē šādu iegāžu atbilstošu grāmatvedības uzskaites piemērošanu. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz finanšu pārskatiem.
- Grozījumi 16. SGS Pamatlīdzekļi un 38. SGS Nemateriālie aktīvi – Nolietojuma un amortizācijas atļauto uzskaites metožu skaidrojums (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk; ir apstiprināti 02.12.2015.). 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, kas gūti no konkrētā aktīva. Tāpat grozījumi arī paskaidro, ka ir pieņemts uzskatīt, ka ieņēmumi kā mērījums nav pieļaujams, novērtējot konkrētā aktīva saimniecisko labumu patēriņu. Tomēr ļoti retos gadījumos šo pieņēmumu ir iespējams arī atspēkot. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz 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). 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 starpperioda finanšu pārskatiem, (iv) diskonta likmes: vietējā tirgus problēmu, (v) informācijas atklāšanu citviet starpperioda finanšu pārskatos. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz finanšu pārskatiem.
- Grozījumi 1. SGS Finanšu pārskatu sniegšana – Informācijas atklāšanas iniciatīva (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi 1. SGS ir veidoti ar mērķi vēl

vairāk veicināt uzņēmumus piemērot profesionālo vērtējumi par to, kāda informācija ir atklājama finanšu pārskatos. Piemēram, grozījumi skaidri nosaka, ka būtiskuma līmenis attiecas uz visām finanšu pārskatu sastāvdaļām, un nebūtiskas informācijas iekļaušana var mazināt atklātās informācijas lietderību. Bez tam, grozījumi paskaidro, ka uzņēmumiem jāpiemēro profesionālais vērtējums, pieņemot lēmumu par to, kurā vietā un kādā veidā informācija tiek atklāta finanšu pārskatos. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz 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). 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 finanšu pārskatiem.

Gatavojot šos finanšu pārskatus, Sabiedrība nav ieviesusi vairākus SFPS un SFPS interpretācijas, kas vēl nav apstiprināti piemērošanai ES līdz 2015.gada 31. decembrim:

- 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 uzskaitē.

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

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

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 vērtības 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.

Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz finanšu pārskatiem.

- 14. SFPS *Regulatora noteiktie atlīktie 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 atlīktos 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 precīzē 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 līgumu grozījumi), kā arī uzlabos vadlīnijas attiecībā uz tām vienošanām, kas ietver vairākas līguma izpildes sastāvdaļas. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz 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 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 finanšu pārskatiem.

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 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.

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 sniegts 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 Centrālās Bankas noteikto ārvalstu valūtas kursu pārskata datumā. 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:

	31.12.2015.	31.12.2014.
	EUR	EUR
1 USD	1.08870	1.21410
1 RUB	80.6736	72.3370

Finanšu instrumenti

Finanšu aktīvs vai saistības ir sākotnēji novērtētas patiesajā vērtībā, nēmot vērā darījuma izmaksas, kas tieši saistītas ar finanšu aktīvu 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. Turpmāk uzskaitē aprakstīta zemāk. Sabiedrībai ir ieguldījumi šādos finanšu instrumentos:

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

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 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, nēmot 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, ņemot vērā attiecīgo līgumu noteikumus, vai/un pamatojoties uz noteikto terminu, 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 nodāļas darbinieku, kas ir atbildīgs par minētās funkcijas pildīšanu.

Tirkus 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 robežās 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 hedžēšanas iespējas, ja tas ir lietderīgi. Valūtas risku analīze ir sniepta 23. piezīmē.

Kredītrisks - risks, ka produkta emitents vai sabiedrība, ar kuru tas sadarbojas, klūst 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 pārvaldišanas 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 pārvaldišanas procedūrai. Atkarībā 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 foniem, 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”). 2015. gada 31. decembrī minimālais līmenis ir 8% (2014: 8%). Sabiedrības rādītāji bija saskaņā ar likumā noteiktajiem pašu kapitāla rādītājiem 2015. gada 31. decembrī un 2014. gada 31. decembrī. Sabiedrības kapitāla pietiekamības aprēķins ir uzrādīts 22. piezīmē.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2015. GADA PĀRSKATS

(3) Komisijas un līdzīgie ienākumi

	2015 EUR	2014 EUR
Komisijas par klientu individuālo portfeļu pārvaldīšanu	301,141	410,635
Komisijas par fondu pārvaldīšanu	103,137	143,658
Komisijas par klientu individuālo portfeļu ienesīgumu	-	205,435
Citi komisijas ienākumi	-	6,629
	404,278	766,357

(4) Zaudējumi no finanšu instrumentu darījumiem

	2015 EUR	2014 EUR
Zaudējumi no finanšu instrumentu darījumiem	(1,339)	-
	(1,339)	-

(5) Peļņa/ (zaudējumi) no ārvalstu valūtas pārvērtēšanas

	2015 EUR	2014 EUR
Peļņa/ (zaudējumi) no valūtu pirkšanas vai pārdošanas	2,568	(7,460)
	2,568	(7,460)

(6) Administratīvie izdevumi

	2015 EUR	2014 EUR
Darba samaksa	213,865	238,098
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	47,609	52,228
Nomas maksa	23,910	18,667
Komandējumu un darba braucienu izdevumi	15,910	18,653
Pamatlīdzekļu un mazvērtīgā inventāra nolietojums	14,375	8,131
Sakaru izdevumi	13,523	11,415
Komunālie un apsaimniekošanas pakalpojumi	11,728	10,742
Profesionālie pakalpojumi	11,017	5,979
Reprezentācijas izdevumi	8,469	9,232
Neatskaitāmais PVN	7,366	8,964
Citi	6,967	7,764
Maksa par finanšu uzraudzību	6,317	19,302
Lietvedības, juridiskie pakalpojumi	2,837	6,735
	383,893	415,910

(7) Pārdošanas izdevumi

	2015 EUR	2014 EUR
Izdevumi par IT sistēmu izmantošanu	24,985	18,414
Reklāmas un mārketinga izdevumi	255	3,609
	25,240	22,023

(8) Pārējie ieņēmumi

	2015 EUR	2014 EUR
Citu periodu ieņēmumi	735	-
Izdevumu kompensācija	-	6,704
Citi ieņēmumi	1,709	16
	2,444	6,720

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2015. GADA PĀRSKATS

(9) Nemateriālie ieguldījumi, pamatlīdzekļi

	Nemateriālie ieguldījumi	Pamatlīdzekļi
Iegādes vērtība 31.12.2014.	13,201	50,022
Iegādāts 2015. gadā	2,876	3,512
Iegādes vērtība 31.12.2015.	16,077	53,534
 Nolietojums 31.12.2014.	1,316	7,209
Aprēķināts 2015. gadā	4,810	9,565
Nolietojums 31.12.2015.	6,126	16,774
 Uzskaites vērtība 31.12.2014.	11,885	42,813
Uzskaites vērtība 31.12.2015.	9,951	36,760
 Iegādes vērtība 31.12.2013.	2,940	15,977
Iegādāts 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

2014. un 2015. gados ir iemaksāts 64,122 EUR apmērā par uzskaites programmas izstrādi.

(10) Uzkrātie ieņēmumi

	2015 EUR	2014 EUR
Uzkrātie ieņēmumi par aktīvu pārvaldīšanu	32,425	39,039
	32,425	39,039

(11) Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi

	Sociālās apdroši- nāšanas PVN EUR	Iedzīvotāju iemaksas EUR	Uzņēmu- ma ienākuma nodoklis EUR	Uzņēmēj- darbības rieska valsts nodeva EUR	Kopā EUR
Parāds 31.12.2014.	-	-	-	-	-
(Pārmaksa) 31.12.2014.	(5,254)	(12)	(944)	(42,486)	(48,696)
Aprēķināts par 2015. gadu	(2,878)	68,727	67,008	-	51
Samaksāts 2015. gadā	(3,507)	(69,109)	(66,993)	(13,212)	(52)
Saņemta pārmaksa	9,777	-	-	-	9,777
Parāds 31.12.2015.	-	-	-	-	-
(Pārmaksa) 31.12.2015.	(1,862)	(394)	(929)	(55,698)	(1)
					(58,884)

Nodokļu pārmaksa un avansi ir uzrādīti posteņā pārējie aktīvi.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2015. GADA PĀRSKATS

(12) Nauda un tās ekvivalenti

	2015 EUR	2014 EUR
AS "Rietumu Banka" (Rīga)	406,889	780,272
Bank of Valletta plc (Malta)	4,961	-
	411,850	780,272

Nauda un tās ekvivalenti sastāv no norēķinu kontiem.

(13) Pārējie aktīvi

	2015 EUR	2014 EUR
Nodokļu pārmaksa (sk. 11. pielikumu)	58,884	48,696
Atliktā nodokļa aktīvs	3,201	3,700
Samaksātais garantijas depozīts	2,700	2,700
Īstermiņa aizdevumi personālam	1,137	1,570
Citi debitori	-	377
	65,922	57,043

(14) Saistības

	2015 EUR	2014 EUR
Uzkrājumi aprēķinātām prēmijām un neizmantotiem atvaijinājumiem	22,088	30,049
Uzkrājumi gada revīzijai un citiem profesionāliem pakalpojumiem	7,000	9,000
Norēķini par pakalpojumiem	5,673	1,440
Norēķini par finanšu uzraudzību	2,555	2,390
Norēķini par nodokļiem un nodevām	324	162
Pārējas saistības	100	100
	37,740	43,141

(15) Pamatkapitāls

2015. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls sastāv no 430,000 parastajām akcijām ar balsstiesībām ar 1,40 EUR nominālvērtību katra, ar kopējo nominālvērtību EUR 602 000. Sabiedrības dalībnieki no 26.03.2015. līdz pārskata perioda beigām ir Dmitrijs Krutiks (77% Sabiedrības akciju īpašnieks), Pāvels Melameds (15% Sabiedrības akciju īpašnieks), Romans Popovs (3% Sabiedrības akciju īpašnieks), Aleksandrs Orlovs (2% Sabiedrības akciju īpašnieks), Irina Tikāne-Millere (1% Sabiedrības akciju īpašniece), Kristīna Sarule (1% Sabiedrības akciju īpašniece), Aleksandrs Ķebedevs (15% Sabiedrības akciju īpašnieks).

Rezerve no denominācijas tika izmaksāta Sabiedrības īpašniekiem 2015. gadā 4. martā.

(16) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	2015 EUR	2014 EUR
(Zaudējumi)/ peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	(3,288)	307,426
Sagaidāmais nodoklis, piemērojot pastāvošo nodokļa likmi (15%)	(493)	46,114
Neatskaitāmo izdevumu ietekme	-	3,171
Citi	(6)	(4,154)
Uzņēmumu ienākuma nodokļa izdevumi	(499)	45,131

(17) Uzņēmumā nodarbināto personu vidējais skaits

	2015 EUR	2014 EUR
Vidējais uzņēmumā nodarbināto skaits pārskata gadā:	10	12

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2015. GADA PĀRSKATS

(18) Valdes atalgojums

	2015 EUR	2014 EUR
Valdes locekļu:		
- darba samaksa	73,507	51,070
- sociālās apdrošināšanas iemaksas	<u>16,821</u>	<u>10,922</u>
	<u>90,328</u>	<u>61,992</u>

(19) Nomas un īres līgumi

25.06.2014. Sabiedrība noslēdza telpu nomas līgumu Nr. L/30/14/6 ar SIA „Nilda” (reģ.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

Sabiedrībai nav darījumu ar saistītajām pusēm.

(21) Aktīvu pārvaldīšana

	2015 EUR	2014 EUR
Privātpersonas	9,111,267	9,257,131
Komercsabiedrības	23,502,053	20,792,684
Aquarium Enhanced Return Fund	2,480,201	3,081,435
Aquarium Global Fixed Income Fund	<u>6,798,584</u>	<u>9,126,723</u>
	<u>41,892,105</u>	<u>42,257,973</u>

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 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:

	2015 EUR	2014 EUR
Pirmā līmeņa kapitāls		
Pamatkapitāls	602,000	602,000
Rezerve no denominācijas	-	16,010
Pārskata gada (zaudējumi)/ peļņa	(3,787)	262,295
Nemateriālie ieguldījumi	<u>(74,073)</u>	<u>(40,658)</u>
Kopā pirmā līmeņa kapitāls	524,140	839,647
Kopā kapitāls	524,140	839,647
Kopējā riska darījumu vērtība		
Riska svērtie aktīvi	1,431,850	1,257,175
*Iepriekšējā gada patstāvīgo izmaksu summa	391,786	313,737
Kapitāla pietiekamības rādītājs	1,431,850	1,257,175
	36,61%	66,79%

2015. un 2014. 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, kopējā riska darījuma vērtība ir lielākā no aprēķinātājiem riska svērtājiem aktīvu lielumām un 25% no iepriekšējā gada patsstāvīgo izmaksu summām, reizināto ar koeficientu 12.5.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2015. GADA PĀRSKATS

(23) Ārvalstu valūtas risks

Tabulā ir uzrādīta Sabiedrības finanšu aktīvu un saistību valūtas struktūra 2015. gada 31. decembrī:

EUR	USD	EUR	RUB	Kopā
Finanšu aktīvi un saistības				
Uzkrātie ieņēmumi	31,621	804	-	32,425
Pārējie aktīvi	-	3,837	-	3,837
Nauda un tās ekvivalenti	27,432	384,409	9	411,850
Saistības	-	(37,740)	-	(37,740)
Tīrā atklātā pozīcija	59,053	351,310	9	410,372

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

(24) Termiņstruktūras analīze

Tabulā ir atspoguļota Sabiedrības finanšu aktīvu un saistību termiņu analīze, kas veikta, nesmot 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.

2015. gada 31. decembrī:

EUR	Uz pieprasī- jumu	No 1 līdz 3 mēnešiem	No 3 līdz 6 mēnešiem	Citi	Kopā
Uzkrātie ieņēmumi	-	32,425	-	-	32,425
Pārējie aktīvi	-	1,137	-	2,700	3,837
Nauda un tās ekvivalenti	411,850	-	-	-	411,850
Saistības	-	(8,228)	(324)	(29,188)	(37,740)
Neto pozīcija	411,850	25,334	(324)	(26,488)	410,372

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

(25) Notikumi pēc pārskata gada beigām

2016. gadā janvārī izsniegs aizdevums Sabiedrības īpašniekam EUR 70,000 apmērā. Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi nozīmīgi noteikumi.

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS dalībniekiem:

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši pievienotajā AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS 2015. gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 6. līdz 21. lappusei, revīziju. Revidētais finanšu pārskats ietver 2015. gada 31. decembra pārskatu par finanšu stāvokli, 2015. 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 jem 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 izteiku atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības uzskaites principu un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotības izvērtējumu, kā arī finanšu pārskata vispārējā izklāsta izvērtējumu.

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

Atzinums

Mūsuprāt, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS finansiālo stāvokli 2015. gada 31. decembrī, kā arī par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2015. gadā saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kas apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā.

Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par 2015. gadu, kas atspoguļots pievienotā gada pārskata 4. lappusē, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2015. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

Rīgā, 2016. gada 29.marts

„Donoway Assurance ” SIA
Licence No 157
Marija Rubcova
zvērināta revidente,
sertifikāts Nr. 54
Iveta Rutkovska
Valdes locekle