

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS

Gada pārskats

par 2016. 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	24

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2016. 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	77% - Dmitrijs Krutiks 15% - Pāvels Melameds 3% - Romans Popovs 2% - Aleksandrs Orlovs 1% - Irina Tikāne-Millere 1% - Kristīna Sarule 1% - Aleksandrs Lebedevs
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 Aleksandrs Lebedevs – Valdes loceklis no 2016. gada 28. jūlija
Pārskata periods	2016. gada 1. janvāris - 31. decembris
Iepriekšējais pārskata periods	2015. 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.

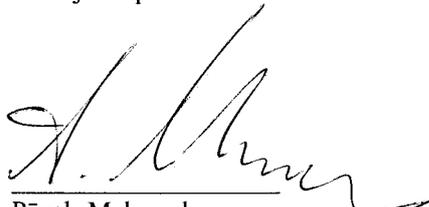
2005. gada 11. novembrī AS "Aquarium Investments" IPS (turpmāk – Sabiedrība) saņēma Finanšu kapitāla un tirgus komisijas licenci aktīvu pārvaldīšanas pakalpojumu sniegšanai. 2015. gada 11. februārī Sabiedrība saņēma alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldnieka licenci.

2016. gads bija sarežģīts, pārsvarā ģeopolitisko faktoru dēļ. Finanšu tirgos arī valdīja grūti paredzamas tendences. Tomēr Sabiedrības saliedēta un pieredzējuša Aktīvu pārvaldīšanas nodaļa kopā ar Valdi spēja šajā dinamiskajā vidē pieņemt pareizus lēmumus. Klienti uzskatīja Sabiedrības piedāvātas ieguldījumu pārvaldīšanas stratēģijas par perspektīvām, un Sabiedrība viņu uzticību ir pilnībā attaisnojusi. Finanšu instrumentu portfeļu ienesīgums bija virs vidēja nozarē.

Sabiedrībai ir stratēģiskā vīzijā par pārvaldāmo AIF „Aquarium Enhanced Return Fund” un „Aquarium Global Fixed Income Fund” attīstību. Sabiedrība ir uzsākusi šo fondu iekļaušanu regulētājā tirgū - Maltas fondu biržā MSE. Ieguldījumu daļu iekļaušana Maltas biržas oficiālajā sarakstā ļaus sasniegt lielāko transparenci un vairo klientu uzticību.

Sabiedrības 2016. gadā Sabiedrība ir guvusi peļņu EUR 289 503 apmērā.

2017. gadā Sabiedrība plāno pārlicināt esošus klientus nodot pārvaldībā papildus finanšu līdzekļus, un piesaistīt jaunus klientus. Jaunu klientu piesaistīšanai Sabiedrība veic virkni vienotas stratēģijas ietvaros īstenojamo pasākumu.



Pāvils Melameds
Valdes loceklis

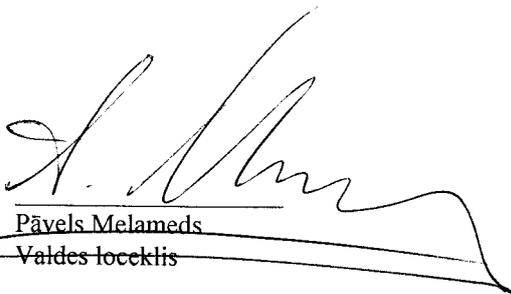
Rīgā, 2017. gada 23. marts

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, kā arī pārskata gada darbības rezultātus un naudas plūsmas.

Sabiedrības valde apstiprina, ka no 6. līdz 23. lappusei iekļautā 2016. 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.



Pāvils Melameds
Valdes loceklis

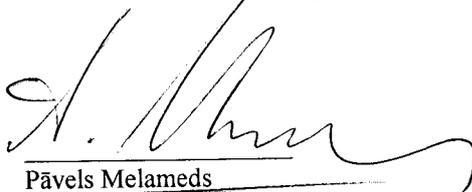
Rīgā, 2017. gada 23. marts

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2016. GADA PĀRSKATS

VISAPTVEROŠO IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2016 EUR	2015 EUR
Komisijas un līdzīgie ienākumi	3	991,263	404,278
Trie komisijas ienākumi		991,263	404,278
Peļņa/ (zaudējumi) no finanšu instrumentu darījumiem	4	16,627	(1,339)
Peļņa no ārvalstu valūtu pārvērtēšanas	5	5,182	2,568
Finansiālās darbības peļņa		1,013,072	405,507
Administratīvie izdevumi	6	(498,288)	(383,893)
Pārdošanas izdevumi	7	(162,039)	(25,240)
Pārējie ieņēmumi	8	3,347	2,444
Pārējie izdevumi		(7,310)	(2,106)
Peļņa/ (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		348,782	(3,288)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	16	(49,806)	-
Atliktais nodoklis	16	(9,473)	(499)
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)		289,503	(3,787)
Pārējie visaptverošie ienākumi pārskata periodā		-	-
Visaptverošie ienākumi pārskata periodā kopā		289,503	(3,787)

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


Pāvels Melameds
Valdes loceklis

Rīgā, 2017. gada 23. marts

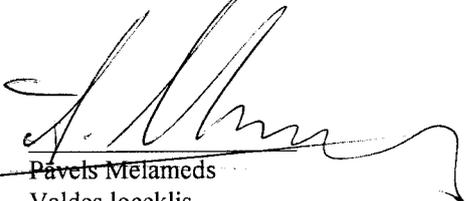
AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2016. GADA PĀRSKATS

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

	Pielikums	2016 EUR	2015 EUR
<u>Aktīvi</u>			
Nemateriālie ieguldījumi	9	83,253	9,951
Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem		-	64,122
Pamatlīdzekļi	9	31,135	36,760
Līdzdalība kapitālā		100	100
Nākamo periodu izdevumi		13,148	5,918
Uzkrātie ieņēmumi	10	88,574	32,425
Pārējie aktīvi	13	150,684	65,922
Finanšu instrumenti		30,136	8,905
Nauda un tās ekvivalenti	12	389,299	411,850
<u>Kopā aktīvi</u>		<u>786,329</u>	<u>635,953</u>

	Pielikums	2016 EUR	2015 EUR
<u>Pašu kapitāls un saistības</u>			
Saistības	14	60,252	37,740
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	37,021	-
Saistības kopā		<u>97,273</u>	<u>37,740</u>
Akciju kapitāls	15	403,340	602,000
Nesadalītā peļņa			
a) iepriekšējo gadu zaudējumi		(3,787)	-
b) pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)		289,503	(3,787)
Pašu kapitāls kopā		<u>689,056</u>	<u>598,213</u>
<u>Kopā pašu kapitāls un saistības</u>		<u>786,329</u>	<u>635,953</u>

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


Pāvils Mēlameds
Valdes loceklis

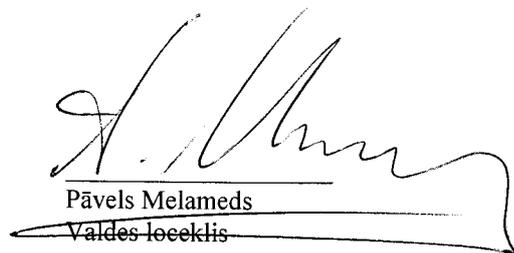
Rīgā, 2017. gada 23. marts

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2016. GADA PĀRSKATS

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Pamatkapitāls EUR	Rezerve no denominācijas EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā EUR
2014. gada 31. decembrī	602,000	16,010	262,295	880,305
Izmaksāta rezerve no denominācijas īpašniekiem	-	(16,010)	-	(16,010)
Izmaksātas dividendes	-	-	(262,295)	(262,295)
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(3,787)	(3,787)
2015. gada 31. decembrī	602,000	-	(3,787)	598,213
Pamatkapitāla samazinājums	(198,660)	-	-	(198,660)
Pārskata gada peļņa	-	-	289,503	289,503
2016. gada 31. decembrī	403,340	-	285,715	689,056

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



Pāvils Melameds
Valdes loceklis

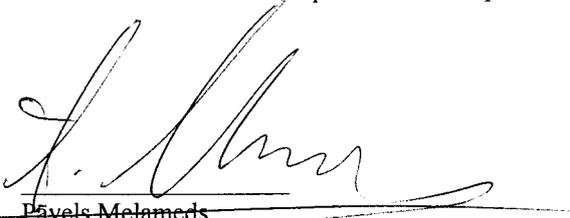
Rīgā, 2017. gada 23. marts

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2016. GADA PĀRSKATS

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2016 EUR	2015 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības			
Peļņa/ (zaudējumi) pirms nodokļiem		348,782	(3,288)
Korekcijas par:			
Amortizāciju un nolietojumu	9	21,110	14,375
Izmaiņām avansa maksājumos, nākamo periodu izdevumos un uzkrātajos ieņēmumos		(63,379)	4,301
Izmaiņām pārējos aktīvos		(4,486)	3,834
Izmaiņām pārējās saistībās		22,660	(45,485)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/ (samazinājums) pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		324,687	(26,263)
Saņemtā/ (samaksātā) uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	42,942	(13,212)
<i>Neto naudas plūsma no pamatdarbības</i>		367,629	(39,475)
Naudas plūsma no investīciju darbības			
Nemateriālo ieguldījumu, pamatlīdzekļu iegāde	9	(24,665)	(6,388)
Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem		-	(35,349)
Finanšu instrumenti		(21,231)	(8,905)
Izsniegtais aizdevums	13	(145,624)	-
<i>Neto naudas plūsma no investīciju darbības</i>		(191,520)	(50,642)
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Izmaksātas dividendes		-	(262,295)
Pamatkapitāla samazinājums		(198,660)	-
Izmaksāta rezerve no denomenācijas		-	(16,010)
<i>Neto naudas plūsma no finanšu darbības</i>		(198,660)	(278,305)
Neto naudas un tās ekvivalentu samazinājums		(22,551)	(368,422)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		411,850	780,272
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās	12	389,299	411,850

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


Pāvils Melameds
Valdes loceklis

Rīgā, 2017. gada 23. marts

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 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 trustos, 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 2017. gada 23. martā.

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 politikas ir tās pašas, kas bija pielietotas iepriekšējā gadā, izņemot to, ka Sabiedrība piemēroja tos jaunus / mainītos SFPS un skaidrojumus, kas bija obligāti piemērojami, sākot ar 2016. gada 1. janvāri:

- 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 profesionālos vērtējumus 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. Grozījumiem nav būtiskas ietekmes 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). 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. Grozījumiem nav būtiskas ietekmes 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 uzskaitē. Grozījumiem nav ietekmes 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 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. Grozījumiem nav ietekmes 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. Grozījumiem nav ietekmes uz finanšu pārskatiem.
- 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. Grozījumiem nav būtiskas ietekmes 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. Grozījumiem nav būtiskas ietekmes uz finanšu pārskatiem.

Gatavojot šo finanšu pārskatu, Sabiedrība nav ieviesusi divus jaunus SFPS, kas ir apstiprināti piemērošanai ES, bet vēl nav obligāti piemērojami pārskata gadam, kas beidzas 2016. gada 31. decembrī:

- 9. SFPS *Finanšu instrumenti* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk) aizstāj 39. SGS *Finanšu instrumenti: Atzīšana un novērtēšana*. 9. SFPS ietver nosacījumus finanšu instrumentu atzīšanai un novērtēšanai, vērtības samazināšanās uzskaitē, 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 balstītām 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 pieprasa uzņēmumiem atzīt zaudējumus no līguma neizpildes brīdī, kad finanšu instrumenti tiek atzīti pirmo reizi, kā arī pieprasa 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 pieprasa 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 izdotajam standartam būs būtiska ietekme uz finanšu pārskatiem.

- 15. SFPS *Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk). 15. SFPS precizē kā un kad pārskatu sastādītāji veiks ieņēmumu atzīšanu, tāpat standarts nosaka, ka uzņēmumiem būs jāsniedz plašāka informācija un 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 izdotajam standartam būs būtiska ietekme uz finanšu pārskatiem.

Gatavojot šo finanšu pārskatu, Sabiedrība nav ieviesusi vairākus SFPS un SFPS interpretācijas, kas vēl nav apstiprināti piemērošanai ES līdz 2016. gada 31. decembrim:

- 14. SFPS *Regulatora noteiktie atliktie posteņi* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES, jo Eiropas Komisija ir pieņēmusi lēmumu neuzsākt piemērošanas procesu starpposma standartam, bet sagaidīt standartu gala versijā). Šis standarts ļaus uzņēmumiem, kas piemēro SFPS pirmo reizi un kuri pašreiz regulatora noteiktos atliktos posteņus uzskaita atbilstoši iepriekšējiem grāmatvedības uzskaites standartiem, to turpināt darīt arī pēc pilnīgas SFPS piemērošanas. Izdotajam standartam nebūs ietekmes uz finanšu pārskatiem.
- 16. SFPS *Noma* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES). 16. SFPS nosaka, ka nomnieks atzīst lietošanas tiesību aktīvu un nomas saistības. Lietošanas tiesību aktīvu uzskaitē tiek veikta līdzīgi kā citu nefinanšu aktīvu uzskaitē un tiem tiek rēķināts attiecīgi nolietojums. Nomas saistības sākotnēji tiek novērtētas visa nomas periodu nomas maksājumu tagadnes vērtībā, piemērojot diskonta likmi, kas ir iekļauta nomas darījumā, ja to iespējams identificēt. Ja šo likmi nav iespējams saprātīgi noteikt, tad nomniekam ir jāpiemēro paša aizņēmumu procentu likme. Līdzīgi kā 16. SFPS priekštecis 17. SGS iznomātāji klasificē nomas darījumus operatīvajā nomā un finanšu nomā, ņemot vērā darījuma būtību. Noma ir klasificējam kā finanšu noma, ja tās ietvaros tiek pārnesti būtībā visi riski un labumi līdzīgi kā tas ir aktīva īpašuma tiesību gadījumā. Pārējos gadījumos, noma ir uzskatāma par operatīvo nomu. Finanšu nomas gadījumā iznomātājs atzīst finanšu ieņēmumus nomas perioda laikā, balstoties uz modeli, kas atspoguļo konstantu tīrās investīcijas atdeves likmi. Iznomātājs atzīst operatīvās nomas maksājumus kā ieņēmumus, izmantojot lineāro metodi vai arī, ja vairāk piemērots – kādu sistemātisku aprēķina modeli, kurš atspoguļo, kā labums no aktīva lietošanas samazinās. Sabiedrība neuzskata, ka izdotajam standartam būs būtiska ietekme uz finanšu pārskatiem.
- *Grozījumi 2.SFPS Maksājumi ar akcijām – Darījumu klasifikācija un novērtēšana maksājumiem ar akcijām* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES). Grozījumi nosaka prasības grāmatvedības uzskaitē attiecībā uz: (a) garantēšanas un ne-garantēšanas noteikumu ietekmi uz novērtēšanu maksājumiem ar akcijām, par kuriem norēķini tiek veikti naudā; (b) maksājumi ar akcijām, par kuriem norēķini tiek veikti, iekļaujot ieturējuma nodokļa saistības; un (c) izmaiņas nosacījumos un apstākļos maksājumos ar akcijām, kas nosaka klasifikācijas maiņu darījumiem no norēķiniem naudā uz norēķiniem ar pašu kapitālu. Sabiedrība uzskata, ka izdotajam standartam nebūs ietekmes uz finanšu pārskatiem.

- Grozījumi 4. SFPS *Apdrošināšanas līgumi – 9. SFPS Finanšu Instrumenti piemērošana kopā ar 4. SFPS Apdrošināšanas līgumi* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai arī kad 9. SFPS Finanšu Instrumenti tiek pielietots pirmo reizi; nav apstiprināti ES). Grozījumi risina jautājumus, kuri rodas gadījumā, kad tiek ieviests jaunais finanšu instrumentu standarts 9. SFPS pirms standarta ieviešanas, kuru šobrīd izstrādā, lai aizvietotu 4. SFPS. Sabiedrība neuzskata, ka izdotajam standartam būs būtiska ietekme uz finanšu pārskatiem.
- *Paskaidrojumi 15. SFPS Ieņēmumi no klientu līgumiem* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES). Grozījumi risina ieviešanas jautājumus attiecībā uz saistību identifikāciju, piemērošanas vadlīnijām par pamata pakalpojumu sniedzēju atšķirības no aģenta, intelektuālā īpašuma licences, un pāreju. Grozījumu mērķis ir arī palīdzēt nodrošināt konsekventāku piemērošanu gadījumos, kad uzņēmumi sāk piemērot 15. SFPS un samazināt gan izmaksas, gan arī tā piemērošanas sarežģītību. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz finanšu pārskatiem.
- Grozījumi 7. SGS *Naudas plūsmas pārskats – Atklāšanas Ierosme* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES). Grozījumi ir paredzēti, lai paskaidrotu 7. SGS un uzlabotu informāciju kvalitāti, kas tiek sniegta finanšu pārskatu lietotājiem par uzņēmuma finansēšanas aktivitātēm. Grozījumi pieprasa uzņēmumiem atklāt tādu informāciju, kas ļaut finanšu pārskatu lietotājiem izvērtēt izmaiņas saistībās, kas rodas no finansēšanas aktivitātēm, ieskaitot abas divas izmaiņas no naudas plūsmām, kā arī no izmaiņām ne-naudas posteņos. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz finanšu pārskatiem.
- Grozījumi 12. SGS *Ieņēmumu nodokļi – Atliktā nodokļa aktīva atzīšana nerealizētiem zaudējumiem* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES). Grozījumi 12. SGS precizē kā uzskaitīt atliktā nodokļa aktīvus, kas saistīti ar parādu instrumentiem, kas novērtēti patiesajā vērtībā. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz finanšu pārskatiem.
- Grozījumi 40. SGS *Investīciju Ieguldījumi – Investīciju ieguldījumu nodošana* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES). Grozījumi nosaka, ka uzņēmumam ir jāpārklasificē investīciju ieguldījumi tikai gadījumos, kad ir pierādījumi lietošanas veida maiņai. Lietošanas veida maiņa rodas, ja īpašums atbilst vai arī pārtrauc atbilst investīciju ieguldījuma definīcijai. Izmaiņas vadības nodomos attiecībā uz īpašuma lietošanas veidu pats par sevi nav pierādījums lietošanas veida maiņai. Grozījumi arī nosaka, ka pierādījumu uzskaitījums 57. paragrāfā tika izveidots kā neizsmeļošs saraksts ar piemēriem iepriekšējā visaptverošā saraksta vietā. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz finanšu pārskatiem.
- Grozījumi vairākos standartos *Starptautisko finanšu pārskatu standartu uzlabojumi (cikls 2014-2016)*, kuri veidojušies no ikgadējā SFPS (1. SFPS, 12. SFPS un 28. SGS) uzlabojumu projekta, galvenokārt ar mērķi izslēgt pretrunas un sniegt skaidrojumus formulējumiem (12. SFPS grozījumus plānots pielietot pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk, un 1. SFPS un 28. SGS grozījumus plānots pielietot pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES). Izmaiņas ietver: (i) īstermiņa izņēmumu atcelšana 1. SFPS E3-E7. paragrāfos, tā kā to izveidošanas mērķis tika sasniegts, (ii) darbības sfēras skaidrojumi attiecībā uz 12. SFPS, precizējot, ka 12. SFPS atklāšanas prasības, izņemot tās, kas minētas B10–B16 paragrāfos, attiecas uz uzņēmuma 5. paragrāfā minētajām interesēm, kas klasificētas, kā turētas pārdošanai, turētas izplatīšanai vai arī pārtrauktas darbības saskaņā ar 5. SFPS *Īgtermiņa aktīvi turēti pārdošanai vai Pārtrauktas darbības*, (iii) skaidrojums izvēlei novērtēt patiesajā vērtībā caur peļņas vai zaudējumu aprēķinu investīciju asociētā uzņēmumā vai kopuzņēmumā, kas pieder riska kapitāla uzņēmumam vai citam uzņēmumam, kas kvalificējas kritērijiem, ir pieejams atsevišķi katrai investīcijai asociētā uzņēmumā vai kopuzņēmumā sākotnējās atzīšanas brīdī. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz finanšu pārskatiem.
- 22. SFPIK *Darījumi ārvalstu valūtā vai priekšapmaksas nosacījumi* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES). Skaidrojums nosaka, ka darījuma datums valūtas kursa noteikšanas mērķim ir sākotnējā nemonētārā priekšapmaksas aktīva vai uzkrāto ieņēmumu saistību atzīšanas datums. Ja paredzēti vairāki maksājumi vai arī vairāki priekšapmaksas rēķini, tad darījuma datums tiek noteikts katram maksājumam vai rēķinam atsevišķi. 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 pārskatītas, ja izmaiņas ietekmē tikai attiecīgo periodu, vai arī periodā, kad aplēses tiek pārskatītas, un nākamajos periodos, ja izmaiņas ietekmē gan tekošo, gan nākamajos 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 rēķināta katru gadu, pamatojoties uz portfeļa pieaugumu. Pamatojoties uz 18. SGS "Ieņēmumi" un ieņēmumu definīciju kopumā, komisijas maksu par portfeļa ienesīgumu ir grūti ticami aplēst un komisija tiek atzīta ienākumos rēķina izrakstīšanas brīdī. Komisijas maksas par portfeļa ienesīgumu, kas tiek saņemtās pēcbilances perioda, bet ne vēlāk ka līdz pārskata iesniegšanas datumam, atbilst 18. SGS "Ieņēmumi" ienākumu definīcijai un tiek atzīta ieņēmumos attiecīgi finanšu pārskata pārskata periodā un nākamajā finanšu periodā.

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

Darījumi ārvalstu valūtā

Darījumi ārzemju valūtās tiek konvertēti EUR pēc darījuma dienā spēkā esošā Eiropas Centrālās Bankas noteiktā ārvalstu valūtas maiņas kursa. 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 kursa svārstību rezultātā iegūtā peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti visaptverošo ienākumu pārskatā.

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

	31.12.2016.	31.12.2015.
	EUR	EUR
1 USD	-1.05410	1.08870
1 RUB	64.3000	80.6736

Finanšu instrumenti

Finanšu aktīvs vai saistības ir sākotnēji novērtētas patiesajā vērtībā, ņemot 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 peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Turpmākā 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 peļņas 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 pašizmaksa 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 piederību saistītos riskus un labumus. Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta tad, kad tās tiek dzēstas, t.i., kad saistības ir atmaksātas, atceltas vai to termiņš notecējis.

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

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, ņemot 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 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 iespējamās 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.

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
- valūtas risks
- kredītrisks
- likviditātes risks
- tiesiskais 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. Atkarībā 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 sniegta 23. piezīmē.

Kreditrisks - 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 robežās 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. Atkarībā no novērtējuma rezultātiem finanšu instrumenti tiek atzīti par augsti likvīdiem, vidēji likvīdiem, vai zemas likviditātes instrumentiem. Ieguldījumi iespēju robežās netiek izmantoti zemas likviditātes instrumentu iegādei. Finanšu saistību līgumos noteikto dzēšanas termiņu analīze ir sniegta 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”). 2016. gada 31. decembrī minimālais līmenis ir 8% (2015.: 8%). Sabiedrības rādītāji bija saskaņā ar likumā noteiktajiem pašu kapitāla rādītājiem 2016. gada 31. decembrī un 2015. gada 31. decembrī. Sabiedrības kapitāla pietiekamības aprēķins ir uzrādīts 22. piezīmē.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2016. GADA PĀRSKATS

(3) Komisijas un līdzīgie ienākumi	2016	2015
	EUR	EUR
Komisijas par klientu individuālo portfeļu pārvaldīšanu	423,030	301,141
Komisijas par fondu pārvaldīšanu	76,278	103,137
Komisijas par klientu individuālo portfeļu ienesīgumu	491,955	-
	991,263	404,278
(4) Peļņa/ (zaudējumi) no finanšu instrumentu darījumiem	2016	2015
	EUR	EUR
Peļņa/ (zaudējumi) no finanšu instrumentu darījumiem	16,627	(1,339)
	16,627	(1,339)
(5) Peļņa no ārvalstu valūtas pārvērtēšanas	2016	2015
	EUR	EUR
Peļņa no valūtu pirkšanas vai pārdošanas	5,182	2,568
	5,182	2,568
(6) Administratīvie izdevumi	2016	2015
	EUR	EUR
Darba samaksa	256,588	213,865
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	59,749	47,609
Nomas maksa	55,150	23,910
Pamatlīdzekļu un mazvērtīgā inventāra nolietojums	21,531	14,375
Sakaru izdevumi	15,886	13,523
Komunālie un apsaimniekošanas pakalpojumi	15,655	11,728
Reprezentācijas izdevumi	14,885	8,469
Maksa par finanšu uzraudzību	13,703	6,317
Komandējumu un darba braucienu izdevumi	13,644	15,910
Neatskaitāmais PVN	12,344	7,366
Citi biroja, administrācijas izdevumi	8,372	6,967
Profesionālie pakalpojumi	6,062	11,017
Lietvedības, juridiskie pakalpojumi	4,719	2,837
	498,288	383,893
(7) Pārdošanas izdevumi	2016	2015
	EUR	EUR
Pakalpojumu pārdošanas komisijas maksas	122,397	-
Izdevumi par IT sistēmu izmantošanu	33,353	24,985
Reklāmas un mārketinga izdevumi	6,289	255
	162,039	25,240
(8) Pārējie ieņēmumi	2016	2015
	EUR	EUR
Procentu ieņēmumi	2,803	-
Citi ieņēmumi	544	1,709
Citu periodu ieņēmumi	-	735
	3,347	2,444

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2016. GADA PĀRSKATS

(9) Nemateriālie ieguldījumi, pamatlīdzekļi

	Nemateriālie ieguldījumi	Pamatlīdzekļi
Iegādes vērtība 31.12.2015.	16,077	53,534
Iegādāts 2016. gadā	84,311	4,476
Iegādes vērtība 31.12.2016.	100,388	58,010
Nolietojums 31.12.2015.	6,126	16,774
Aprēķināts 2016. gadā	11,009	10,101
Nolietojums 31.12.2016.	17,135	26,875
Uzskaites vērtība 31.12.2015.	9,951	36,760
Uzskaites vērtība 31.12.2016.	83,253	31,135
	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

2016. gada maijā uzskaites programma tika ieviesta ekspluatācijā.

(10) Uzkrātie ieņēmumi

	2016 EUR	2015 EUR
Uzkrātie ieņēmumi par aktīvu pārvaldīšanu	88,574	32,425
	88,574	32,425

(11) Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi

	PVN EUR	Sociālās apdroši- nāšanas iemaksas EUR	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis EUR	Uzņēmumu ienākuma nodoklis EUR	Uzņēmēj- darbības riskā valsts nodeva EUR	Kopā EUR
Pārmaksa 31.12.2015.	(1,862)	(394)	(929)	(55,698)	(1)	(58,884)
Aprēķināts par 2016. gadu	29,498	59,705	46,949	49,806	43	185,780
Samaksāts 2016. gadā	(21,324)	(59,705)	(46,949)	-	(43)	(128,021)
Saņemta/ (ieskaitīta) pārmaksa	3,484	(543)	-	42,942	-	45,883
Pārņemts uz/no citiem nodokļiem	29	-	-	(29)	-	-
Parāds 31.12.2016.	9,825	-	-	37,021	-	46,846
Pārmaksa 31.12.2016.	-	(937)	(929)	-	(1)	(1,867)

Nodokļu pārmaksa ir uzrādīta postenī Pārējie aktīvi.

Nodokļu parāds uzrādīts posteņos Saistības un Uzņēmumu ienākumu nodoklis.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2016. GADA PĀRSKATS

(12) Nauda un tās ekvivalenti

	2016	2015
	EUR	EUR
AS "Rietumu Banka" (Rīga)	384,628	406,889
Bank of Valletta plc (Malta)	4,678	4,961
AS "Swedbank" (Rīga)	(7)	-
	389,299	411,850

Nauda un tās ekvivalenti sastāv no norēķinu kontiem.

(13) Pārējie aktīvi

	2016	2015
	EUR	EUR
Aizdevums (iesk.%)	145,624	-
Nodokļu pārmaxsa (sk. 11. pielikumu)	1,867	58,884
Samaksātais garantijas depozīts	2,700	2,700
Īstermiņa aizdevumi personālam	493	1,137
Atliktā nodokļa aktīvs	-	3,201
	150,684	65,922

Aizdevums izsniegts Sabiedrības dalībniekam ar 4% likmi, atmaksas termiņu līdz 2021. gada 5. septembrim un bez nodrošinājuma.

(14) Saistības

	2016	2015
	EUR	EUR
Uzkrājumi aprēķinātām prēmijām un neizmantotiem atvaļinājumiem	17,899	22,088
Norēķini par pakalpojumiem	12,946	5,673
Uzkrājumi gada revīzijai un citiem pakalpojumiem	11,300	7,000
Norēķini par nodokļiem un nodevām	9,999	324
Atliktā nodokļa saistības	6,272	-
Norēķini par finanšu uzraudzību	1,736	2,555
Pārējas saistības	100	100
	60,252	37,740

(15) Pamatkapitāls

2016. gada 17. jūnijā pamatkapitāls tika samazināts no EUR 602,000 uz EUR 403,340.

2016. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls sastāv no 288,100 parastajām akcijām ar balsstiesībām ar 1,40 EUR nominālvērtību katra, ar kopējo nominālvērtību EUR 403,340. 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 Ļebedevs (1% Sabiedrības akciju īpašnieks).

(16) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	2016	2015
	EUR	EUR
Peļņa/ (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	348,782	(3,288)
Sagaidāmais nodoklis, piemērojot pastāvošo nodokļa likmi (15%)	52,317	(493)
Neatskaitāmo izdevumu ietekme	6,790	991
Citi	172	1
Uzņēmumu ienākuma nodokļa izdevumi	59,279	499
Efektīvā likme	17.00 %	15.0%

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2016. GADA PĀRSKATS

(17) Uzņēmumā nodarbināto personu vidējais skaits

	2016	2015
	EUR	EUR
Vidējais uzņēmumā nodarbināto skaits pārskata gadā:	<u>10</u>	<u>10</u>

(18) Valdes atalgojums

	2016	2015
	EUR	EUR
Valdes locekļu:		
- darba samaksa	88,562	73,507
- sociālās apdrošināšanas iemaksas	<u>20,892</u>	<u>16,821</u>
	<u>109,454</u>	<u>90,328</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, sākot ar 13. mēnesi – 2530,84 EUR mēnesī. 08.12.2016. gadā notika SIA “Nilda” reorganizācija uz SIA “IS property”, kas attiecīgi pārņēma visus SIA “Nilda” tiesības un pienākumus pēc telpu nomas līguma Nr. L/30/14/6.

(20) Darījumi ar saistītajām pusēm

05.09.2016. tika izsniegts aizdevums Sabiedrības dalībniekam ar 4% likmi (skatīt 13. pielikumu).

(21) Aktīvu pārvaldīšana

	2016	2015
	EUR	EUR
Privātpersonas	19,578,423	9,111,267
Komersabiedrības	30,195,848	23,502,053
Aquarium Enhanced Return Fund	2,446,546	2,480,201
Aquarium Global Fixed Income Fund	<u>5,169,289</u>	<u>6,798,584</u>
	<u>57,390,106</u>	<u>41,892,105</u>

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

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2016. GADA PĀRSKATS

(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:

	2016 EUR	2015 EUR
Pirmā līmeņa kapitāls		
Pamatkapitāls	403,340	602,000
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	289,724	(3,787)
Iepriekšējo gadu zaudējumi	(3,787)	-
Nemateriālie ieguldījumi	(83,253)	(74,073)
Kopā pirmā līmeņa kapitāls	606,024	524,140
Kopā kapitāls	606,024	524,140
Kopējā riska darījumu vērtība	1,289,313	1,431,850
Riska svērtie aktīvi	297,644	391,786
Iepriekšējā gada patstāvīgo izmaksu summa*	1,289,313	1,431,850
Kapitāla pietiekamības rādītājs	47%	37%

2016. un 2015. 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 lieluma 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 2016. gada 31. decembrī:

EUR	USD	EUR	RUB	Kopā
Finanšu aktīvi un saistības				
Uzkrātie ieņēmumi	84,881	3,693	-	88,574
Pārējie aktīvi	-	150,684	-	150,684
Finanšu instrumenti	30,136	-	-	30,136
Nauda un tās ekvivalenti	69,682	319,605	12	389,299
Saistības	-	(53,980)	-	(53,980)
Tīrā atklātā pozīcija	184,699	420,002	12	604,713

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	-	62,721	-	62,721
Nauda un tās ekvivalenti	27,432	384,409	9	411,850
Saistības	-	(37,740)	-	(37,740)
Tīrā atklātā pozīcija	59,053	410,194	9	469,256

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2016. GADA PĀRSKATS

(24) Termiņstruktūras analīze

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

2016. gada 31. decembrī:

EUR	Uz pieprasī- jumu	No 1 līdz 3 mēnešiem	No 3 līdz 6 mēnešiem	No 1 līdz 5 gadiem	Citi	Kopā
Uzkrātie ieņēmumi	-	88,574	-	-	-	88,574
Pārējie aktīvi	1,867	493	-	145,624	2,700	150,684
Finanšu instrumenti	-	30,136	-	-	-	30,136
Nauda un tās ekvivalenti	389,299	-	-	-	-	389,299
Saistības	-	(35,807)	(174)	-	(17,999)	(53,980)
Neto pozīcija	391,166	83,396	(174)	145,624	(15,299)	604,713

2015. gada 31. decembrī:

EUR	Uz pieprasī- jumu	No 1 līdz 3 mēnešiem	No 3 līdz 6 mēnešiem	No 1 līdz 5 gadiem	Citi	Kopā
Uzkrātie ieņēmumi	-	32,425	-	-	-	32,425
Pārējie aktīvi	58,884	1,137	-	-	2,700	62,721
Nauda un tās ekvivalenti	411,850	-	-	-	-	411,850
Saistības	-	(8,228)	(324)	-	(29,188)	(37,740)
Neto pozīcija	470,734	25,334	(324)	-	(26,488)	469,256

(25) Notikumi pēc pārskata gada beigām

2017. gada sākumā izsniegts aizdevums Sabiedrības dalībniekam EUR 44,500 apmērā. Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi nozīmīgi notikumi.

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS dalībniekiem****Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju**

Mēs veicām pievienotā AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS (turpmāk tekstā - "Sabiedrība") gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata revīziju gadam, kas sākas 2016.gada 1.janvārī un noslēdzās 2016.gada 31.decembrī, kas atspoguļots no 6. līdz 22. lapaspusei. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- pārskatu par finanšu stāvokli 2016. gada 31. decembrī,
- visaptverošo ienākumu pārskatu par 2016. gadu,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par 2016. gadu,
- naudas plūsmas pārskatu par 2016. gadu, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī un par to darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu 2016. gadā, saskaņā ar Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem, kurus apstiprinājusi Eiropas Savienība.

Atzinuma pamatojums

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

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

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

Zinošana par citu informāciju, ieskaitot vadības ziņojumu

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido Vadības ziņojums un Paziņojums par valdes atbildību, kas ietverts pievienotā gada pārskata 4.-5. lapās.

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

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un

- Vadības ziņojums un Paziņojums par valdes atbildību ir sagatavoti saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu Nr. 46 "Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvo noteikumu" prasībām.

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

Vadība ir atbildīga par tādu finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem, kurus apstiprinājusi Eiropas Savienība, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

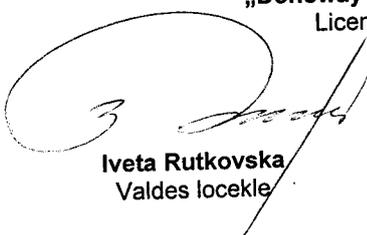
Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

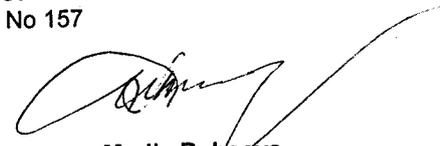
- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks,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

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

Rīgā, 2017. gada 23.martā

„Donoway Assurance” SIA
Licence No 157


Iveta Rutkovska
Valdes locekle


Marija Rubcova
zvērīnāta revidente,
sertifikāts Nr. 54