

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2018. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

Rīga, 2019. gada 29. martā

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS

Gada pārskats par 2018. gadu
saskaņā ar ES apstiprinātajiem
Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu
Standartiem

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2018. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

SATURS

	Lpp.
Informācija par sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par Sabiedrības vadības atbildību	5
Finanšu pārskati:	
Visaptverošo ienākumu pārskats	6
Finanšu stāvokļa pārskats	7
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	8
Naudas plūsmas pārskats	9
Pielikumi	10
Neatkarīgu revidentu ziņojums	22

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2018. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	"AQUARIUM INVESTMENTS" ieguldījumu pārvaldes sabiedrība		
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība		
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	LV 40003764029, reģistrēta Rīgā, 2005. gada 24. augustā		
Juridiska un pasta adreses	Dzirnavu iela 37 - 15, Rīga, LV-1010, Latvija		
Dalībnieki (akcionāri)	74% - Dmitrijs Krutiks, 15% - Pāvels Melameds, 3% - Romans Popovs, 2% - Aleksandrs Orlovs, 2% - Zhanna Shevchenko, 1% - Aleksandrs Krutiks, 1% - Irina Tikāne-Millere, 1% - Kristīna Sarule, 1% - Aleksandrs Ļebedevs		
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Dmitrijs Krutiks – Valdes priekšsēdētājs Pāvels Melameds – Valdes loceklis Romans Popovs – Valdes loceklis no 2015. gada 4. marta Aleksandrs Ļebedevs – Valdes loceklis no 2016. gada 28. jūlija		
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Farrugia Kenneth - Padomes priekšsēdētājs Kalinovskis Aleksandrs - Padomes priekšsēdētāja vietnieks Weis Adam - Padomes loceklis		
Pārskata periods	no	01.01.2018	līdz 31.12.2018
Iepriekšējais pārskata periods	no	01.01.2017	līdz 31.12.2017
Revidenti	Crowe DNW SIA Bauskas 58 - 211, Rīga, LV - 1010 Licence Nr. 157		Zvērināts revidents Iveta Rutkovska Sertifikāts Nr.43

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2018. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

VADĪBAS ZINOJUMS

AS "Aquarium Investments" IPS, Reģ. Nr. 40003764029, 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 un kapitāla tirgus komisijas licenci aktīvu pārvaldīšanas pakalpojumu sniegšanai. 2015. gada 11. februārī Sabiedrība saņēma alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldnieka licenci. Sabiedrības pārvaldībā ir divi Maltas fondi: Aquarium Global Fixed Income Fund, ar pārvaldījumā esošajiem aktīviem EUR 2 394 407 apmērā, Aquarium Enhanced Return Fund, ar pārvaldījumā esošajiem aktīviem EUR 1 045 189 apmērā.

Finanšu nozarē 2018.gads bijis sarežģīts, tai skaitā mūsu Sabiedrībai - satricinājumi, kas saistīti ar problēmām vairākās Latvijas bankās, skāra visus nozares dalībniekus. Izmaiņas likumdošanā noveda pie finanšu iestāžu attiecību pārvērtēšanas ar vairākiem saviem klientiem, attiecības ar dažiem no klientiem bija jāizbeidz pilnībā. Finanšu nozares reputācijas risks, ko piedzīvoja Latvijas finanšu sektors, kopumā ietekmēja arī klientus, uz kuriem neattiecās izmaiņas normatīvajos aktos, izveda savus līdzekļus uz citām jurisdikcijām un finanšu iestādēm – tas bija process, kas nevarēja neietekmēt Sabiedrības ieņēmumus. Svarīgi atzīmēt, ka mūsu biznesa modelis paredz klientu apkalpošanu dažādās bankās un jurisdikcijās, un šajā ziņā mūsu situācija ir labāka nekā mūsu konkurentiem, un ļauj mums skatīties nākotnē ar optimismu. Tādējādi, kā piemēru var minēt, ka 2018. gadā mēs sākam aktīvāk strādāt ar tādiem finanšu aģentiem, kā EFG Bank (Luxembourg), CBH Bank (Switzerland), Interactive Brokers (UK/US) un citiem.

Tai pat laikā, vērtējot Sabiedrības pašreizējo situāciju finanšu nozarē un ieņēmumu samazināšanos, Sabiedrība ir veikusi būtisku izmaksu samazināšanas procedūru. Tika pārtrauktas darba attiecības ar dažiem Sabiedrības darbiniekiem, tika samazinātas gandrīz visas algas, kā arī saimnieciskās darbības izdevumi. Pateicoties šiem pasākumiem, Sabiedrībā šobrīd darbības izdevumi un ieņēmumi ir sabalansēti un, mūsaprāt, visgrūtākais posms Sabiedrības attīstībā jau ir pagājis.

2018. gadā tika noslēgti darījumi ar pašreizējiem akcionāriem, kā arī neilgi pēc pārskata gada beigām tika mainīts Sabiedrības padomes sastāvs – Kenets Farudža (Kenneth Farrugia) ir atstājis padomi un Jeļena Popova tika ievēlēta padomes sastāvā. Popovas kundzei ir liela pieredze finanšu nozarē, un uzskatām to par panākumu, ka Popovas kundze ir pievienojusies darba kolektīvam un varēs strādāt Sabiedrības labā. Piedāvāju mainīt: Pirms gada pārskata apstiprināšanas ir saņemta Finanšu un kapitāla tirgus komisijas atļauja minēto izmaiņu veikšanai. Sabiedrība veic sarunas ar jauniem potenciāliem klientiem, kuru ieguldījumu apjoms sastāda ap 20 miljoniem USD. Šīs sarunas atrodas dažādos posmos, bet Sabiedrības pārstāvji sagaida, ka tās tiks noslēgtas jau 2019. gada pirmajā pusē. Ja sarunas beigsies pozitīvi, tās rezultāti nodrošinās Sabiedrībai stabilu rentabilitāti operatīvajā līmenī, kā arī potenciālos ienākumus no individuālo portfeļu pārvaldības.

Pāvels Melameds
Valdes loceklis



paraksts

2019. gada 29. martā

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2018. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS 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 21. lappusei iekļautā 2018. 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 kārtošānu, par Sabiedrības aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citas negodīgas darbības novēršanu.

Pāvels Melameds
Valdes loceklis



paraksts

2019. gada 29. martā

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2018. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

VISAPTEROŠO IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2018 EUR	2017 EUR
Komisijas un līdzīgie ienākumi	3	365 753	1 045 222
Tīrie komisijas ienākumi		365 753	1 045 222
Peļņa / (zaudējumi) no finanšu instrumentu darījumiem	4	(27 619)	21 701
Peļņa / (zaudējumi) no ārvalstu valūtu pārvērtēšanas	5	(1 313)	(14 857)
Finansiālās darbības peļņa		336 821	1 052 066
Administratīvie izdevumi	6	(426 203)	(619 424)
Pārdošanas izdevumi	7	(33 412)	(49 379)
Pārējie ieņēmumi	8	10 942	20 159
Pārējie izdevumi		(14 373)	(17 702)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		(126 225)	385 720
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	16	(2 804)	(66 698)
Atliktais nodoklis	16	-	6 272
Pārskata gada peļņa		(129 029)	325 294
Pārējie visaptverošie ienākumi pārskata periodā		-	-
Visaptverošie ienākumi pārskata periodā kopā		(129 029)	325 294

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

Pāvels Melameds
Valdes loceklis


paraksts

2019. gada 29. martā

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2018. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

	Piezīmes numurs	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
AKTĪVS			
Nemateriālie ieguldījumi	9	71 432	78 114
Pamatlīdzekļi	9	24 922	34 607
Līdzdalība kapitālā		100	100
Nākamo periodu izdevumi		3 918	10 429
Uzkrātie ieņēmumi	10	22 002	99 686
Pārējie aktīvi	13	172 025	229 989
Finanšu instrumenti		-	21 834
Nauda un naudas ekvivalenti	12	18 486	321 338
AKTĪVS KOPĀ		312 885	796 097

	Piezīmes numurs	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS			
Saistības	14	38 574	50 600
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	-	16 863
Saistības kopā		38 574	67 463
Akciju kapitāls	15	403 340	403 340
Nesadalītā peļņa			
a) pārskata gada (zaudējumi) / peļņa		(129 029)	325 294
Pašu kapitāls kopā		274 311	728 634
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS KOPĀ		312 885	796 097

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

Pāvels Melameds
Valdes loceklis


paraksts

2019. gada 29. martā

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2018. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

PAŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS

	Pamatkapitāls	Nesadalītā peļņa/(uzkrātie zaudējumi)	Kopā
	EUR	EUR	EUR
Atlikums 31.12.2016	403 340	285 716	689 056
Izmaksātās dividendes	-	(285 716)	(285 716)
Pārskata gada peļņa	-	325 294	325 294
Atlikums 31.12.2017	403 340	325 294	728 634
Izmaksātās dividendes	-	(325 294)	(325 294)
Pārskata gada peļņa	-	(129 029)	(129 029)
Atlikums 31.12.2018	403 340	-129 029	274 311

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

Pāvels Melameds
Valdes loceklis


paraksts

2019. gada 29. martā

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2018. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2018 EUR	2017 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības			
Peļņa/ (zaudējumi) pirms nodokļiem		(129 029)	385 720
Korekcijas:			
Amortizāciju un nolietojumu	9	19 850	25 231
Pamatlīdzekļu izslēgšanu		2 117	6 632
Izmaiņām avansa maksājumos, nākamo periodu izdevumos un uzkrātajos ieņēmumos		84 195	(8 393)
Izmaiņām pārējos aktīvos		(20 718)	(11 853)
Izmaiņām pārējās saistībās		5 845	(2 855)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(37 740)	394 482
Saņemtais/ (samaksātais) uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	(34 734)	(87 381)
Neto naudas plūsma no pamatdarbības		(72 474)	307 101
Naudas plūsma no investīciju darbības			
Nemateriālo ieguldījumu, pamatlīdzekļu iegāde	9	(7 046)	(30 196)
Pamatlīdzekļu pārdošana	9	1 446	-
Finanšu instrumenti		21 834	8 302
Atgrieztais aizdevums	13	213 652	189 200
Izsniegtais aizdevums	13	(134 970)	(256 652)
Neto naudas plūsma no investīciju darbības		94 916	(89 346)
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Izmaksātas dividendes		(325 294)	(285 716)
Pamatkapitāla samazinājums		-	-
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		(325 294)	(285 716)
Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums/samazinājums		(302 852)	(67 961)
Nauda un tās ekvivalenti perioda sākumā		321 338	389 299
Nauda un tās ekvivalenti perioda beigās	12	18 486	321 338

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

Pāvels Melameds
Valdes loceklis

paraksts

2019. gada 29. martā

FINANŠU PĀRSKATU PIELIKUMI

(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 Dzirnavu 37 - 15, Rīga, LV-1010, Latvija. Sabiedrības akcionāri ir Dmitrijs Krutiks, un tam pieder 74% 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, Zhanna Shevchenko, un tai pieder 2% Sabiedrības akciju kapitāla, Aleksandrs Krutiks, un tam pieder 1% Sabiedrības akciju kapitāla, Irina Tikāne-Millere, un tai pieder 1% Sabiedrības akciju kapitāla, Kristīna Sarule, un tai pieder 1% Sabiedrības akciju kapitāla, Aleksandrs Lebedevs, 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).

leguldījumu pārvaldes sabiedrību darbību reglamentējošās likumdošanas prasības

Sabiedrības darbību regulē leguldījumu 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 2019. gada 29. martā.

Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats

Finanšu pārskati ir sagatavoti Euro 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

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. Sabiedrība ir pieņēmusi turpmāk tekstā aprakstītos jaunos standartus un standartu papildinājumus, ieskaitot no tiem izrietošus papildinājumus citos standartos, kuru sākotnējās piemērošanas datums bija 2018. gada 1. janvāris.

- 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 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 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.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2018. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

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.

- 15. SFPS *Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. 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 aizstāj 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. 15. SFPS ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatu ir nebūtiska.
- 22. SFPIK Darījumi ārvalstu valūtā vai priekšapmaksas nosacījumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk). Skaidrojums nosaka, ka darījuma datums valūtas kursa noteikšanas mērķim ir sākotnējā nemonetārā 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.

Gatavojot šo finanšu pārskatu, Sabiedrība nav ieviesusi vairākus SFPS un SFPS interpretācijas, kas vēl nav apstiprināti piemērošanai ES līdz 2018. gada 31. decembrim:

- 17. SFPS *Apdrošināšanas līgumi* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk). Jaunais standarts pieprasa apdrošināšanas saistības novērtēt pēc pašreizējās izpildes vērtības un nodrošina vēl vienotāku mērījumu un prezentēšanu visiem apdrošināšanas līgumiem. Šīs prasības ir izstrādātas, lai sasniegtu mērķi padarīt apdrošināšanas līgumu uzskaiti viendabīgāku un uz principiem balstītu. 17. SFPS aizstāj 4. SFPS Apdrošināšanas līgumi un ar to saistītās interpretācijas.
- 16. SFPS *Noma* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk). 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 vairākos standartos *Starptautisko finanšu pārskatu standartu uzlabojumi (cikls 2015-2017)*, kuri veidojušies no ikgadējā SFPS (3. SFPS, 11. SFPS, 12. SGS un 23. SGS) uzlabojumu projekta, galvenokārt ar mērķi izslēgt pretrunas un sniegt skaidrojumus formulējumiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi precizē, ka: (i) uzņēmums atkārtoti novērtē savu iepriekšējo ieguldījumu kopīgajā darbībā, kad tas iegūst kontroli pār uzņēmumu (3. SFPS); (ii) uzņēmums atkārtoti nenovērtē savu iepriekšējo ieguldījumu kopīgajā darbībā, kad tas iegūst kopīgu kontroli pār uzņēmumu (11. SFPS); (iii) uzņēmums uzskaita visus ienākuma nodokļus dividenžu maksājumiem tādā pašā veidā (12. SFPS); un uzņēmums uzskaita jebkuru aizņēmumu kā daļu no vispārējiem aizņēmumiem, kas sākotnēji veikti, lai izveidotu aktīvu, kad aktīvs ir gatavs tā paredzētajai lietošanai vai pārdošanai (23. SGS).

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2018. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

- 23. SFPIK *Nenoteiktība attiecībā uz ienākumu nodokļa režīmu* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk). Iespējams nav skaidrs kā nodokļu jomas tiesību akti attiecas uz konkrētu darījumu vai apstākli, vai arī nodokļu administrācija pieņems uzņēmuma nodokļa režīmu. 12. SGS ienākuma nodokļi precīzē pašreizējā un atliktā nodokļa aktīvu uzskaiti, bet ne kā atspoguļot nenoteiktības ietekmi. 23. SFPIK papildina 12. SGS prasības, precizējot, kā atspoguļot nenoteiktības ietekmi ienākumu nodokļu grāmatvedībā.

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 pārskaitītas, un nākamajos periodos, ja izmaiņas ietekmē gan tekošo, gan nākamajos periodus.

Galvenie spriedumi finanšu pārskatā:

Darbības turpināšanas princips

Finanšu pārskati sagatavoti, balstoties uz darbības turpināšanas principu.

Principa piemērošana ir saistīta ar vairāku apsvērumu izvērtēšanu un nepieciešamu vadības sprieduma izdarīšanu, kā aprakstīts 25.piezīmē

Ar AML saistītie administratīvie procesi

2018.gadā Finanšu un kapitāla tirgus komisija (FKTK) uzsāka Sabiedrības darbības pārbaudi ar mērķi novērtēt Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanas likuma prasību izpildi Sabiedrībā. Vadībai bija nepieciešams izdarīt spriedumu par FKTK pārbaudes prognozējamajiem rezultātiem un to ietekmi finanšu pārskatā (piezīme Nr.24).

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" ienēmumu 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.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2018. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

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

	31.12.2018.	31.12.2017.
	USD	USD
1 EUR	1.1450	1.1993

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.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2018. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

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.

2017. un 2018. gadiem amortizācijas likmes datorprogrammām tika noteiktas no 3 - 10 gadi, atkarībā no konkrētās datorprogrammas lietderīgās izmantošanas laika, amortizācija tika norakstīta pēc lineārās amortizācijas metodes. 2017. un 2018. gadiem noteiktās pamatlīdzekļu nolietojuma likmes bija sekojošas: automašīnai - 10 gadi, mēbelēm - 5-8 gadi, datortehnikai - 4 gadi, mobilajiem telefoniem - 3 gadi. Nolietojums tika aprēķināts pēc lineārās nolietojuma metodes.

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

Uzņēmumu ienākuma nodokli veido par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis saskaņā ar Latvijas Republikas Uzņēmumu ienākuma nodokli likumu kas pieņemts ar 2018. gada 1. janvāri. Nodokļa likme ir 20 procenti no aprēķinātās ar nodokli apliekamās bāzes, kura pirms nodokļa likmes piemērošanas koriģēta saskaņā ar šā likuma 4. panta deviņo daļu.

(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.

Kredītrisks - risks, ka produkta emitents vai sabiedrība, ar kuru tas sadarbojas, kļūst maksātnespējīgi un nespēj izpildīt līgumsaistības, kas paredz atmaksāt ieguldījumu. Šī riska samazināšanai visi esošie un perspektīvie finanšu instrumenti tiek novērtēti saskaņā ar Sabiedrības izstrādāto Scoring sistēmu atbilstoši Sabiedrības Būtisku darbības risku pārvaldīšanas procedūrai. 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.

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 likvidiem, vidēji likvidiem, 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 aprēķinātas saskaņā ar EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULAS (ES) Nr. 575/2013 noteikumiem. Sabiedrība definē kapitālu kā tos posteļus, 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”). 2018. gada 31. decembrī minimālais līmenis ir 8% (2017.: 8%). Sabiedrības rādītāji bija saskaņā ar likumā noteiktajiem pašu kapitāla rādītājiem 2018. gada 31. decembrī un 2017. gada 31. decembrī. Sabiedrības kapitāla pietiekamības aprēķins ir uzrādīts 22. piezīmē.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2018. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(3) Komisijas un līdzīgie ienākumi

	2018	2017
	EUR	EUR
Komisijas par klientu individuālo portfēļu pārvaldīšanu	256 243	371 059
Citi komisijas un līdzīgi ieņēmumi	50 507	-
Komisijas par fondu pārvaldīšanu	44 301	61 007
Komisijas par klientu individuālo portfēļu ienesīgumu	14 702	613 156
Kopā	365 753	1 045 222

(4) Peļņa / (zaudējumi) no finanšu instrumentu darījumiem

	2018	2017
	EUR	EUR
Peļņa / no finanšu instrumentu darījumiem	(27 619)	21 701
Kopā	(27 619)	21 701

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

	2018	2017
	EUR	EUR
Peļņa / (zaudējumi) no valūtu pirkšanas vai pārdošanas	(1 313)	(14 857)
Kopā	(1 313)	(14 857)

(6) Administratīvie izdevumi

	2018	2017
	EUR	EUR
Darba samaksa	(205 189)	(298 832)
Nomas maksa	(70 319)	(66 190)
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	(48 588)	(68 708)
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu amortizācija	(19 850)	(25 407)
Komunālie un apsaimniekošanas pakalpojumi	(17 603)	(10 395)
Komandējumu un darba braucienu izdevumi	(9 945)	(24 535)
Maksa par finanšu uzraudzību	(9 387)	(18 598)
Reprezentācijas izdevumi	(8 963)	(30 127)
Sakaru izdevumi	(8 675)	(21 105)
Profesionālie pakalpojumi	(8 622)	(19 784)
Transporta izdevumi	(5 123)	-
Neatskaitāmais PVN	(4 190)	(7 695)
Lietvedības, juridiskie pakalpojumi	(963)	(3 845)
Citi biroja, administrācijas izdevumi	(8 786)	(24 203)
Kopā	(426 203)	(619 424)

(7) Pārdošanas izdevumi

	2018	2017
	EUR	EUR
Izdevumi par IT sistēmu izmantošanu	(33 412)	(33 810)
Reklāmas un mārketinga izdevumi	-	(15 569)
Kopā	(33 412)	(49 379)

(8) Pārējie ieņēmumi

	2018	2017
	EUR	EUR
Procentu ieņēmumi	5 560	5 246
Citu periodu ieņēmumi	2 992	65
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	1 446	4 545
Citi ieņēmumi	944	303
Saņemtā apdrošināšanas prēmija	-	10 000
Kopā	10 942	20 159

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2018. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(9) Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

		Nemateriālie ieguldījumi	Pamatlīdzekļi
		EUR	EUR
legādes vērtība	01.01.2017	100 388	58 010
legādāts		9 145	21 051
izslēgts		(12 966)	(24 112)
legādes vērtība	31.12.2017	96 567	54 949
Uzkrātais nolietojums	01.01.2017	17 135	26 875
Aprēķinātais nolietojums		14 284	10 947
izslēgts		(12 966)	(17 480)
Uzkrātais nolietojums	31.12.2017	18 453	20 342
Uzskaites vērtība	01.01.2017	83 253	31 135
Uzskaites vērtība	31.12.2017	78 114	34 607
Sākotnējā vērtība	01.01.2018	96 567	54 949
legādāts		4 738	2 308
izslēgts		(4 158)	(8 476)
Sākotnējā vērtība	31.12.2018	97 147	48 781
Uzkrātais nolietojums	01.01.2018	18 453	20 342
Aprēķinātais nolietojums		11 420	8 429
izslēgts		(4 158)	(4 912)
Uzkrātais nolietojums	31.12.2018	25 715	23 859
Atlikusī vērtība	01.01.2018	78 114	34 607
Atlikusī vērtība	31.12.2018	71 432	24 922

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2018. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(10) Uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Uzkrātie ieņēmumi par aktīvu pārvaldīšanu	22 002	99 686
Kopā	22 002	99 686

(11) Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi

	PVN	Sociālās apdrošināšan as iemaksas	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	Uzņēmumu ienākuma nodoklis	Uzņēmējdarbības riskā valsts nodeva	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Parāds 31.12.2017	8 041	-	-	16 863	-	24 904
Pārmaksa 31.12.2017	-	(920)	(919)	-	(1)	(1 840)
Aprēķināts par 2018.	28 798	70 718	66 321	2 804	38	168 679
Samaksāts 2018. gadā	(39 802)	(70 906)	(66 428)	(34 734)	(43)	(211 913)
Ieskaitīta pārmaksa	33	-	-	-	-	33
(Samazināts) / palielināts 2018. gadā	5 391	920	896	(7 034)	-	173
Parāds 31.12.2018	2 461	-	-	-	-	2 461
Pārmaksa 31.12.2018	-	(188)	(130)	(22 101)	(6)	(22 425)

Nodokļu pārmaksa ir uzrādīta postenī Pārējie aktīvi.

Nodokļu parāds uzrādīts posteņos Saistības un Uzņēmumu ienākumu nodoklis.

(12) Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
AS "Rietumu Banka" (Rīga)	7 561	314 191
AS "Swedbank" (Rīga)	7895	-
Interactive Brokers Ltd. (U.K.)	3 030	7 147
Kopā	18 486	321 338

(13) Pārējie aktīvi

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Aizdevums	133 470	212 152
Nodokļu pārmaksa (sk. 11. pielikumu)	22 425	1 840
Īstermiņa aizdevumi personālam	6 355	5 578
Samaksātais garantijas depozīts	5 950	6 550
Uzkrātie aizdevuma procenti	3 345	3 706
Citi debitori	480	163
Kopā	172 025	229 989

Aizdevumi izsniegti Sabiedrības dalībniekiem ar 4,0% likmi. Visi aizdevumi ir bez nodrošinājuma. Aizdevums Dmitrijam Krutikam 133,470 EUR (2017: 200,652 EUR) atmaksas termiņš līdz 2022. gada 02. janvārim. D. Krutiks plāno atmaksāt aizdevumu pēc akciju pārošanas.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2018. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(14) Saistības

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem	21 331	22 133
Uzkrājumi gada revīzijai un citiem pakalpojumiem	6 500	10 500
Norēķini par pakalpojumiem	5 433	5 380
Norēķini par nodokļiem un nodevām	3 158	8 070
Norēķini par finanšu uzraudzību	2 038	4 372
Nākamo periodu ieņēmumi	14	45
Pārējas saistības	100	100
Kopā	38 574	50 600

(15) Akciju kapitāls

2018. 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 uz pārskata perioda beigām ir Dmitrijs Krutiks (74% Sabiedrības akciju īpašnieks), Pāvels Melameds (15% Sabiedrības akciju īpašnieks), Romans Popovs (3% Sabiedrības akciju īpašnieks), Aleksandrs Orlovs (2% Sabiedrības akciju īpašnieks), Zhanna Shevchenko (2% Sabiedrības akciju īpašniece), Aleksandrs Krutiks (1% Sabiedrības akciju īpašnieks), Irina Tikāne-Millere (1% Sabiedrības akciju īpašniece), Kristīna Sarule (1% Sabiedrības akciju īpašniece), Aleksandrs Lebedevs (1% Sabiedrības akciju īpašnieks).

(16) Uzņēmumā nodarbināto personu vidējais skaits

	2018	2017
	EUR	EUR
Vidējais uzņēmumā nodarbināto skaits pārskata gadā:	7	10

(17) Valdes atalgojums

	2018	2017
	EUR	EUR
Valdes locekļu:		
a) darba samaksa	95 048	140 826
b) sociālās apdrošināšanas iemaksas	22 603	32 957
Kopā	117 651	173 783

(18) Nomas un īres līgumi

2018. gada 12. novembrī tika izbeigts līgums par biroja telpu Baznīcas 20/22 nomu no SIA "IS property", nomas līgums Nr. 01/N/2017/ISP. 2018. gada 12. novembrī tika noslēgts telpu nomas līgums ar SIA "Dzirnavu 37" par telpu nomu Rīgā, Dzirnavu 37. Līgums ir noslēgts līdz 2020. gada 30. novembrim. Līgums paredz ikmēneša maksu EUR 868 apmērā. Pēc telpu nomas līguma ar SIA "Dzirnavu 37" 2018. gadā tika veikti nomas maksājumi EUR 1 360 apmērā. Periodā līdz 1 gadam SIA "Dzirnavu 37" ir jāveic nomas maksājumi EUR 10 416 apmērā, periodā no 1 gada līdz 5 gadiem - nomas maksājumi EUR 8 680 apmērā.

2018. gada 16. novembrī tika pagarināts uz 1 gadu telpu nomas līgums ar Maltas nomnieku Veduta Estates Limited ar ikmēneša maksu EUR 3 750 apmērā. Vecais līgums bija noslēgts no 2017. gada 16. novembrī līdz 2018. gada 15. novembrim. Pēc telpu nomas līguma ar Veduta Estates Limited 2018. gadā tika veikti nomas maksājumi EUR 45 000 apmērā. Periodā līdz 1 gadam Veduta Estates Limited ir jāveic nomas maksājumi EUR 37 500 apmērā.

2017. gada 01. decembrī tika noslēgts līzings nomas līgums ar Luminor Līzings Latvija SIA. Līgums ir noslēgts līdz 2022. gada 15. decembrim ar ikmēneša maksu EUR 153.37 apmērā, t.sk. PVN 21 %. Pēc līzings nomas līguma 2018. gadā tika veikti maksājumi EUR 1 840 apmērā, t.sk. PVN 21%. Periodā līdz 1 gadam ir jāveic nomas maksājumi EUR 1 840 apmērā, periodā no 1 gada līdz 5 gadiem - nomas maksājumi EUR 5 521 apmērā.

(19) Darījumi ar saistītajām pusēm

2018. gadā tika izsniegti aizdevumi Sabiedrības dalībniekiem ar 4,0% likmi (skatīt 13. pielikumu). Uz gada pārskata parakstīšanas brīdī aizdevums ir atmaksāts.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2018. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(20) Aktīvu pārvaldīšana

	2018 EUR	2017 EUR
Privātpersonas	14 537 774	15 043 824
Komerccabiedrības	8 817 283	59 902 811
Aquarium Enhanced Return Fund	1 045 189	1 879 111
Aquarium Global Fixed Income Fund	2 394 407	4 569 636
Kopā	26 794 653	81 395 382

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

(21) 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:

	2018 EUR	2017 EUR
Pirmā līmeņa kapitāls		
Pamatkapitāls	403 340	403 340
Pārskata gada peļņa	(129 029)	325 294
Iepriekšējo gadu zaudējumi	-	-
Nemateriālie ieguldījumi	(71 432)	(78 114)
Kopā pirmā līmeņa kapitāls	202 879	650 520
Kopā kapitāls	202 879	650 520
Kopējā riska darījumu vērtība	1 025 900	1 553 363
Riska svērtie aktīvi	182 410	584 671
Iepriekšējā gada patstāvīgo izmaksu summa*	1 025 900	1 553 363
Kapitāla pietiekamības rādītājs	20%	42%

2018. un 2017. 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 aprēķinātajiem riska svērtajiem aktīvu lieluma un 25% no iepriekšējā gada patstāvīgo izmaksu summām, reizināto ar koeficientu 12.5.

(22) Ārvalstu valūtas risks

Tabulā ir uzrādīta Sabiedrības finanšu aktīvu un saistību valūtas struktūra 2018. gada 31. decembrī:

EUR	USD	EUR	Kopā
Finanšu aktīvi un saistības			
Uzkrātie ieņēmumi	13 193	8 809	22 002
Pārējie aktīvi	-	172 025	172 025
Finanšu instrumenti	-	-	-
Nauda un tās ekvivalenti	2 489	15 997	18 486
Saistības	-	(38 574)	(38 574)
Tirā atklātā pozīcija	15 682	158 257	173 939

Tabulā ir uzrādīta Sabiedrības finanšu aktīvu un saistību valūtas struktūra 2017. gada 31. decembrī:

EUR	USD	EUR	Kopā
Finanšu aktīvi un saistības			
Uzkrātie ieņēmumi	90 150	9 536	99 686
Pārējie aktīvi	-	229 989	229 989
Finanšu instrumenti	21 834	-	21 834
Nauda un tās ekvivalenti	38 307	283 031	321 338
Saistības	-	(50 600)	(50 600)
Tirā atklātā pozīcija	150 291	471 956	622 247

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2018. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(23) 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.

2018. gada 31. decembrī:

EUR	Uz pieprasījū mu	No 1-3 mēnešiem	No 3-6 mēnešiem	No 1 līdz 5 gadiem	Citi	Kopā
Finanšu aktīvi un saistības						
Uzkrātie ieņēmumi	-	22 002	-	-	-	22 002
Pārējie aktīvi	22 425	6 835	-	136 815	5 950	172 025
Finanšu instrumenti	-	-	-	-	-	-
Nauda un tās ekvivalenti	18 486	-	-	-	-	18 486
Saistības	-	(16 547)	(696)	-	(21 331)	(38 574)
Neto pozīcija	40 911	12 290	(696)	136 815	(15 381)	173 939

2017. gada 31. decembrī:

EUR	Uz pieprasījū mu	No 1-3 mēnešiem	No 3-6 mēnešiem	No 1 līdz 5 gadiem	Citi	Kopā
Finanšu aktīvi un saistības						
Uzkrātie ieņēmumi	-	99 686	-	-	-	99 686
Pārējie aktīvi	1 840	5 741	-	215 858	6 550	229 989
Finanšu instrumenti	-	21 834	-	-	-	21 834
Nauda un tās ekvivalenti	321 338	-	-	-	-	321 338
Saistības	-	(28 438)	(29)	-	(22 133)	(50 600)
Neto pozīcija	323 178	98 823	(29)	215 858	(15 583)	622 247

(24) Notikumi pēc pārskata gada beigām

2018. gada beigās esošie akcionāri noslēdz Akcionāru līgumu par būtības līdzdalības maiņu. Akcionāru līgums tika iesniegts FKTK uz apstiprinājumu. Pēc FKTK akcepta Sabiedrībā mainīsies akcionāru sastāvs.

2018.gadā Sabiedrībā tika uzsākta plānveida Finanšu un kapitāla tirgus komisijas (FKTK) pārbaude, pirmie pārbaudes apkopojumu rezultāti no FKTK tika saņemti 2019.gada martā. Dotajā brīdī brīdī informācija no FKTK ir nepietiekama, lai prognozētu pārbaudes rezultātus, vai izteikt argumentētu viedokli par iespējamajiem pārbaudes rezultātiem. Tāpēc pašlaik nav iespējams noteikt, un līdz ar to finanšu pārskatā nav izveidoti uzkrājumi, kuru nepieciešamība, iespējams, varētu izrietēt no šo apstākļu ietekmes.

(25) Darbības turpināšanas princips

Punktā ir izklāstīti daži aspekti, kas saistīti ar Sabiedrības spēju turpināt darbību. Šie aspekti nav pilnībā atkarīgi no Sabiedrības vadības pasākumiem, jo nākotnes notikumi ir saistīti ar nenoteiktību.

Finanšu nozarē 2018.gads bijis sarežģīts, tai skaitā mūsu Sabiedrībai - satricinājumi, kas saistīti ar problēmām vairākās Latvijas bankās, skāra visus nozares dalībniekus, kas izraisīja attiecību izbeigšanas un pārvērtēšanas ar vairākiem Sabiedrības klientiem. Tādējādi Sabiedrības komisijas un līdzīgi ienākumi samazinājās par 65% salīdzinājumā ar 2017.gadu. Sabiedrības vadība veic sarunas ar jauniem potenciāliem klientiem, kuru ieguldījumu apjoms sastādītu ap 20 miljoniem USD. Šīs sarunas atrodas dažādos posmos, bet Sabiedrības pārstāvji sagaida, ka tās tiks noslēgtas jau 2019. gada pirmajā pusē. Ja sarunas beigsies pozitīvi, tās rezultāti nodrošinās Sabiedrībai stabilu rentabilitāti operatīvajā līmenī, kā arī potenciālos ienākumus no individuālo portfeļu pārvaldības.

FKTK plānveida pārbaudes rezultāti, kā aprakstīts 24.piezīmē nav pietiekami zināmi, lai ticami prognozētu un aplēstu pārbaudes rezultātus un aplēstu uzkrājumus vai iespējamās saistības.

Izanalizējot iespējamās notikumu attīstības scenārijus, Sabiedrības vadība uzskata, ka finanšu pārskatu sagatavošanā izmantotais darbības turpināšanas princips ir piemērojams un tādēļ tie neatspoguļo nekādas korekcijas, kuras varētu būt nepieciešamas, ja Sabiedrība nevarētu turpināt savu darbību.

Neatkarīgu revidentu ziņojums

AS "Aquarium Investments IPS" akcionāriem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Mēs veicām AS "Aquarium Investments IPS" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 21. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- finanšu stāvokļa pārskatu 2018. gada 31. decembrī,
- visaptverošo ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. gadā 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS "Aquarium Investments IPS" finansiālo stāvokli 2018. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Atzinuma pamatojums

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

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

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

Apstākļu akcentējums

Pievēršam uzmanību finanšu pārskata pielikuma 24.piezīmei. 2018.gadā Finanšu un kapitāla tirgus komisija (FKTK) uzsāka Sabiedrības darbības pārbaudi ar mērķi novērtēt Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanas likuma prasību izpildi Sabiedrībā. Sabiedrība līdz finanšu pārskata sagatavošanas pabeigšanas brīdim no FKTK saņēma izziņu par konstatētajiem trūkumiem un nepilnībām Sabiedrības iekšējās kontroles sistēmās, to darbības efektivitāti un Latvijas Republikas normatīvo aktu pārkāpumiem. Pašlaik Sabiedrība gatavo paskaidrojumus un informāciju FKTK, kas var mainīt konstatēto faktu klasifikāciju.

Pārbaudes rezultātus pašlaik nav iespējams noteikt, un līdz ar to finanšu pārskatā nav izveidoti uzkrājumi, kuru nepieciešamība, iespējams, varētu izrietēt no šo apstākļu ietekmes.

Būtiska nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību

Pievēršam uzmanību finanšu pārskata pielikuma 25.piezīmei un vadības ziņojumam, kurā ir izklāstīti Sabiedrības darbību 2018.gadā ietekmējošie notikumi un jaunu investoru meklējumi.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadība izdarīja atsevišķus spriedumus un pieņemumus, kas saistīti ar 2018.gada notikumu attīstību nākotnē, kas aprakstīti 25.piezīmē, un kas ļāva vadībai izdarīt secinājumus, ka darbības turpināšanas principa izmantošana šī finanšu pārskata sagatavošanā ir atbilstoša. Sabiedrība sagaida, ka spēš piesaistīt potenciālos ieguldītājus un spēš nodrošināt stabilu rentabilitāti nākotnē, ka FKTK pārbaudes rezultāti nozīmīgi neietekmēs Sabiedrību. Šie notikumi un apstākļi liecina, ka pastāv nenoteiktība, kas var ietekmēt Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Mēs neizsakām turpmākas iebildes attiecībā uz šiem apstākļiem.

Galvenie revīzijas jautājumi

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

Papildus jautājumiem, kas aprakstīti sadaļā *Būtiska nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību*, mēs noteicām zemāk minētos jautājumus kā galvenos jautājumus, par kuriem ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.

Galvenais revīzijas jautājums

Komisijas un līdzīgi ienākumi (skatīt pielikumu Nr.1 "Ienākumu un izdevumu uzskaitē" un pielikumu Nr.3)

2018.gadā komisijas un līdzīgi ienākumi bija EUR 365 753.

Mēs pievēršām uzmanību šim jautājumam, jo pamatdarbības ieņēmumu lielākā daļa ir komisijas ieņēmumi. Ieņēmumi tiek atzīti saskaņā ar uzkrājumu principu un aprēķināti, izmantojot komisijas likmes, kam ir pastāvīgā un mainīgā daļa. Ņemot vērā šī ieņēmumu veida apjomu un mainīgās daļas aprēķina relatīvo sarežģītību, kas ir atkarīga no ieguldījumu ienesīguma, mums jāvelta vairāk laika revīzijas pierādījumu iegūšanai par šo jomu un tāpēc mēs to uzskatām par galveno revīzijas jautājumu.

Veiktie pasākumi

Mēs izvērtējam, vai Sabiedrības piemērotās grāmatvedības uzskaites politikas atbilst SFPS.

Mēs izvērtējam galvenās kontroles, kādas vadība ir ieviesusi, aprēķinot komisijas ienākumus.

Mēs izlases kārtībā veicām aprēķinu pareizības pārbaudi, veicot atsevišķu komisijas ieņēmumu aprēķinus un salīdzinot iegūtos rezultātus ar Sabiedrības veikto aprēķinu rezultātiem.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta 3.lapā
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 4. lapā,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 5. lapā,

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

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

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar attiecīgo tiesību aktu prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu Nr.46 "Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" prasībām.

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

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, 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:

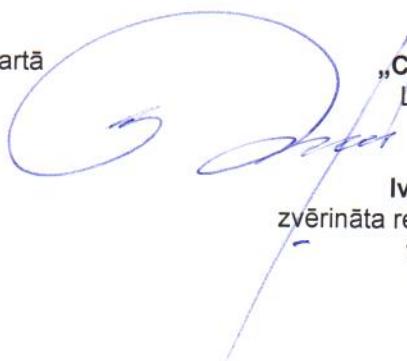
- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, 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 sniežam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

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

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

No visiem jautājumiem, par kuriem esam ziņojuši personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata perioda finanšu pārskata revīzijai un kas tādēļ uzskatāmi par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Mēs izklāstam šos jautājumus revidentu ziņojumā, izņemot, ja tiesību aktos liegts publiskot šādu informāciju, kā arī izņemot tos ļoti retos gadījumus, kad uzskatām, ka attiecīgais jautājums nav uzrādāms mūsu ziņojumā, jo ir pamatoti paredzams, ka sabiedrības interešu ieguvums no šādas informācijas publiskošanas neatsvērta tās izpaušanas dēļ radušās negatīvās sekas.

Rīgā, 2019. gada 29.martā



„Crowe DNW” SIA
Licence No 157

Iveta Rutkovska
zvērināta revidente, sertifikāts Nr.43
valdes locekle