

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2020

. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

Rīga, 2021. gada 18. martā

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS

Gada pārskats par 2020. gadu
saskaņā ar ES apstiprinātajiem
Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu
Standartiem

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2020. 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	25

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2020. 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	Elizabetes iela 3-1, Rīga, LV-1010, Latvija		
Dalībnieki (akcionāri)	40% - Pāvels Melameds, 32% - Michael Joseph Bourke, 16% - Jeļena Popova, 10% - Romans Popovs, 1% - Irina Tikāne-Millere, 1% - Kristīna Sarule		
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Pāvels Melameds – Valdes priekšsēdētājs Romans Popovs – Valdes loceklis Kristīna Savinska – Valdes locekle		
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Michael Joseph Bourke - Padomes priekšsēdētājs Jeļena Popova - Padomes priekšsēdētāja vietnieks Daniels Žirjakovs - padomes loceklis (kopš 15.12.2020) Dmitrijs Krutiks - Padomes loceklis (līdz 16.11.2020)		
Pārskata periods	no	01.01.2020	līdz 31.12.2020
Iepriekšējais pārskata periods	no	01.01.2019	līdz 31.12.2019
Revidenti	Crowe DNW SIA Bauskas 58 - 216, Rīga, LV - 1010 Licence Nr. 157		Zvērināts revidents Iveta Rutkovska Sertifikāts Nr.43

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2020. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

VADĪBAS ZINOJUMS

AS "Aquarium Investments" IPS, reģ. nr. 40003764029, (turpmāk - Sabiedrība) dibināta 2005. gada 24. augustā ar mērķi sniegt aktīvu pārvaldīšanas pakalpojumus finanšu tirgos.

2005. gada 11. novembrī Sabiedrība ir saņēmusi Finanšu un kapitāla tirgus komisijas (turpmāk - Komisija) izsniegtu licenci pārvaldes pakalpojumu sniegšanai. 2015. gada 11. februārī Sabiedrība saņēma Komisijas izsniegtu licenci alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldnieka darbībai.

Neapšaubāmi, galvenais 2020. gada notikums bija Covid-19 izraisīta krīze un gandrīz pilnīga ekonomisko aktivitāšu pārtraukšana valstī martā. Neskatoties uz lielām negatīvām svārstībām finanšu tirgos, Sabiedrības aktīvu pārvaldīšanas nodaļa savlaicīgi veica risku ierobežojošus pasākumus, lai pasargātu klientu finanšu līdzekļus. Savukārt, kad situācija stabilizējās, bija pieņemti pareizi investīciju lēmumi, kas ļāva ne tikai ātri atgūt zaudējumus, bet arī sasniegt klientu individuālo portfeļu nozīmīgu pieaugumu. Kā rezultātā, Sabiedrība saņēma būtiskus ienākumus no finanšu aktīvu pārvaldīšanas komisiju maksas par individuālo ieguldījumu portfeļu vērtību pieaugumu, sasniedzot peļņu 322,406 eiro apmērā, kas pilnībā kompensēja 2018. gada zaudējumus un pastiprināja Sabiedrības kapitāla struktūru.

Ieviesto ceļošanas un klātienēs tikšanos ierobežojumu dēļ, jaunu klientu piesaiste bija apgrūtināta, tomēr šajā virzienā ir novērojams progress. Pārvaldīšanā nodoto aktīvu pieaugumu izdevās sasniegt arī pateicoties klientu individuālo portfeļu izaugsmei un jauniem finanšu līdzekļu ieviešumiem tajos no esošiem klientiem.

Sabiedrība turpināja meklēt jaunus produktus un risinājumus, ko piedāvāt. Tai skaitā, tika noslēgts stratēģiskās sadarbības līgums ar lielu nekustamo īpašuma īpašnieku grupu ar mērķi izveidot un pārvaldīt nekustamo īpašumu ieguldījumu fondu.

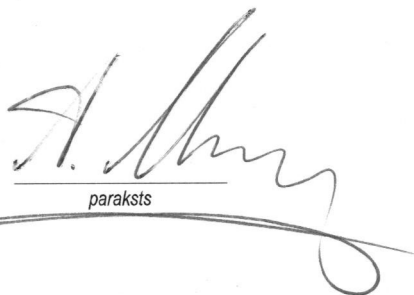
Ņemot vērā gūtos panākumus, Sabiedrība ieguldīja jaunu darbinieku pieņemšanā un apmācīšanā. Bija veiktas pozitīvas izmaiņas darbinieku atalgojuma politikā ar mērķi nodrošināt papildus motivāciju un atbalstu, kā arī tika pieņemts lēmums mainīt Sabiedrības biroja telpas uz plašākām un modernākām telpām, kas labvēlīgi ietekmēs darbības vidi un personīgo saskarsmi ar klientiem.

Pagājušajā gadā, neskatoties uz nestabilo ekonomisko un regulatīvo vidi, Sabiedrība turpināja uzlabot tās darbības atbilstību, it īpaši noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas (NILLTPFN) jomā. Sadarbojoties ar Komisiju, Sabiedrība pilnīgi pārstrādāja savu iekšējo kontroles sistēmu un dokumentu bāzi.

2020. gadā Sabiedrība turpināja tās abu Maltā reģistrēto ieguldījumu fondu, proti, Aquarium Global Fixed Income Fund un Aquarium Enhanced Return Fund, likvidācijas procesu. Neskatoties uz to, ka faktiski pēdējie minēto fondu ieguldītāji pārdeva savas daļas 2020. gada sākumā un visi finanšu instrumenti tika likvidēti, Covid-19 izraisītās pandēmijas dēļ tikai oktobrī tika sagatavotas nepieciešamās finanšu atskaites un Sabiedrība saņēma apstiprinājumu no Maltas uzraugošās iestādes (MFSA) par licences veiksmīgu nodošanu. Uz doto brīdi administratori un likvidatori pabeidz likvidācijas procesu un tam vairs nebūt nepieciešami būtiski laika un resursu ieguldījumi no Sabiedrības puses.

Kopumā, pateicoties Sabiedrības profesionālajai un radošajai komandai, veiktajiem ieguldījumiem informācijas tehnoloģijās un veiktajiem klientu piesaistīšanas pasākumiem, Sabiedrība pozitīvi vērtē nākotnes attīstības potenciālu.

Pāvels Melameds
Valdes priekšsēdētājs



paraksts

2021. gada 18. martā

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2020. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

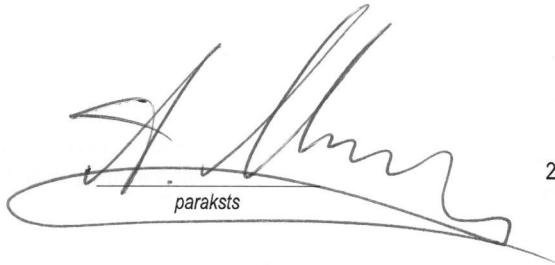
PAZINOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

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 24. lappusei iekļautā 2020. 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 priekšsēdētājs



paraksts

2021. gada 18. martā

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2020. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

VISAPTVEROŠO IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2020 EUR	2019 EUR
Komisijas un līdzīgie ienākumi	3	587 616	375 253
Tīrie komisijas ienākumi		587 616	375 253
Peļņa / (zaudējumi) no finanšu instrumentu darījumiem	4	35 053	-
Peļņa / (zaudējumi) no ārvalstu valūtu pārvērtēšanas	5	(6 563)	44
Finansiālās darbības peļņa		616 106	375 297
Administratīvie izdevumi	6	(264 625)	(284 609)
Pārdošanas izdevumi	7	(35 352)	(32 525)
Pārējie ieņēmumi	8	10 210	4 229
Pārējie izdevumi	9	(3 802)	(17 692)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		322 537	44 700
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		(131)	(70)
Pārskata gada peļņa		322 406	44 630
Pārējie visaptverošie ienākumi pārskata periodā		-	-
Visaptverošie ienākumi pārskata periodā kopā		322 406	44 630

Pielikums no 10. līdz 24. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Pāvels Melameds
Valdes priekšsēdētājs

paraksts

2021. gada 18. martā

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2020. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

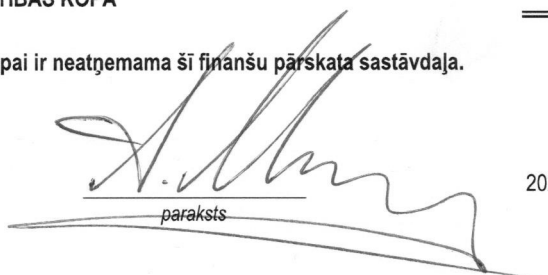
FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

	Piezīmes numurs	2020 EUR	2019 EUR
AKTĪVS			
Nemateriālie ieguldījumi	10	58 178	61 440
Pamatlīdzekļi	10	5 999	6 785
Noma	19	3 212	4 818
Vērtspapīri (turēti pārdošanai)	20	30 743	-
Līdzdalība kapitālā		-	100
Nākamo periodu izdevumi		5 155	4 129
Uzkrātie ieņēmumi	11	144 369	76 924
Pārējie aktīvi	12 un 14	2 768	5 111
Finanšu instrumenti		12 627	-
Nauda un naudas ekvivalenti	13	417 133	190 111
AKTĪVS KOPĀ		680 184	349 418

	Piezīmes numurs	2020 EUR	2019 EUR
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS			
Saistības	12 un 15	35 542	25 559
Noma	19	3 284	4 871
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	12	11	47
Saistības kopā		38 837	30 477
 Akciju kapitāls	16	403 340	403 340
Nesadalītā peļņa			
a) pārskata gada (zaudējumi) / peļņa		322 406	44 630
b) iepriekšējā gada zaudējumi		(84 399)	(129 029)
Pašu kapitāls kopā		641 347	318 941
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS KOPĀ		680 184	349 418

Pielikums no 10. līdz 24. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Pāvels Melameds
Valdes priekšsēdētājs


paraksts

2021. gada 18. martā

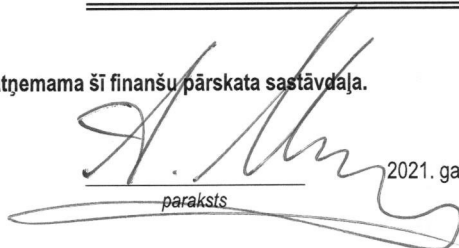
AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2020. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Pamatkapitāls	Nesadalītā peļņa/(uzkrātie zaudējumi)	Kopā
	EUR	EUR	EUR
Atlikums 31.12.2018	403 340	-129 029	274 311
Izmaksātās dividendes	-	-	-
Pārskata gada peļņa	-	44 630	44 630
Atlikums 31.12.2019	403 340	(84 399)	318 941
Izmaksātās dividendes	-	-	-
Pārskata gada peļņa	-	322 406	322 406
Atlikums 30.12.2020	403 340	238 007	641 347

Pielikums no 10. līdz 24. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Pāvels Melameds
Valdes priekšsēdētājs


paraksts 2021. gada 18. martā

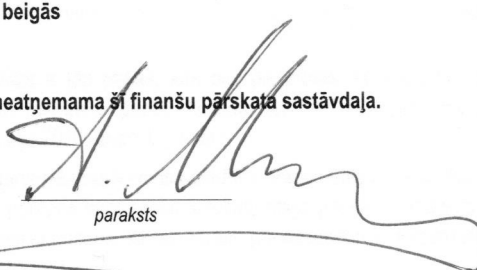
AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2020. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2020 EUR	2019 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības			
Peļņa/ (zaudējumi) pirms nodokļiem		322 537	44 700
Korekcijas:			
Amortizāciju un nolietojumu	9	14 302	15 231
Pamatīdzekļu izslēgšanu		-	2 308
Izmaiņām avansa maksājumos, nākamo periodu izdevumos un uzkrātajos ieņēmumos		(68 471)	(55 133)
Izmaiņām pārējos aktīvos		3 095	13 870
Izmaiņām pārējās saistībās		8 329	(14 590)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		279 792	6 386
Saņemtais/ (samaksātais) uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	-	22 077
Neto naudas plūsma no pamatdarbības		279 792	28 463
Naudas plūsma no investīciju darbības			
Nemateriālo ieguldījumu, pamatīdzekļu iegāde	9	(10 254)	(478)
Pamatīdzekļu pārdošana	9	-	11 068
Vērtspapīri (turēti pārdošanai)		(30 743)	-
Finanšu instrumenti		(12 627)	-
Atgrieztais aizdevums	13	854	136 029
Izsniegtais aizdevums	13	-	(3 457)
Neto naudas plūsma no investīciju darbības		(52 770)	143 162
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Izmaksātas dividendes		-	-
Pamatkapitāla samazinājums		-	-
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		-	-
Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums/samazinājums		227 022	171 625
Nauda un tās ekvivalenti perioda sākumā		190 111	18 486
Nauda un tās ekvivalenti perioda beigās	12	417 133	190 111

Pielikums no 10. līdz 24. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Pāvels Melameds
Valdes priekšsēdētājs


paraksts

2021. gada 18. 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 Elizabetes iela 3-1, Rīga, LV-1010, Latvija. Sabiedrības akcionāri ir Pāvels Melameds, un tam pieder 40% Sabiedrības akciju kapitāla, Michael Joseph Bourke, un tam pieder 32% Sabiedrības akciju kapitāla, Jeļena Popova, un tai pieder 16% Sabiedrības akciju kapitāla, Romans Popovs, un tam pieder 10% Sabiedrības akciju kapitāla, Irina Tikāne-Millere, un tai pieder 1% Sabiedrības akciju kapitāla, Kristīna Sarule, un tai 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 2021. gada 18. 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

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 jaunus standartus un standartu papildinājumus, ieskaitot no tiem izrietošus papildinājumus citos standartos, kuru sākotnējās piemērošanas datums bija 2020. gada 1. janvāris.

- Grozījumi Finanšu Pārskatu Sagatavošanas Pamatnostādņēs. Pārskatītās Finanšu Pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes iekļauj jaunu paragrāfu par novērtēšanu, norādes par finanšu rezultātu atspoguļošanu, uzlabotas definīcijas un norādes – it īpaši attiecībā uz saistību definīciju, svarīgu jomu paskaidrošana, kā piemēram, pārvaldes lomas uzņēmumā, piesardzība un nenoteiktības novērtēšana finanšu pārskatos.

- Būtiskuma definīcija – grozījumi 1. SGS un 8. SGS. Grozījumi precizē būtiskuma definīciju un kā tā ir piemērojama, iekļaujot definīcijas paskaidrojumu, kas līdz šim ir atspoguļots citās vietās SFPS. Papildus tam ir uzlaboti paskaidrojumi, kas papildina šo definīciju. Beidzot grozījumi nodrošina, ka būtiskuma definīcija ir konsekventa visos SFPS. Informācija ir būtiska, ja ir saprātīgi sagaidāms, ka tās neuzrādīšana, nepareiza vai nekorekta uzrādīšana, var ietekmēt finanšu pārskatu lietotāju, kas izmanto attiecīgā uzņēmuma sniegto finanšu informāciju, lēmumus.

Grozījumi 9. SFPS, 39. SGS un 7. SFPS "Etalonprocentu likmes reforma".

Grozījumi SFPS 16 Noma - Covid - 19 - saistītās nomas koncesijas - grozījumi sniedz izvēles atbrīvojumu nomniekiem, lai novērtētu vai ar COVID - 19 saistītā nomas koncesija ir nomas izmaiņas.

Tiem nav būtiskas ietekmes uz sabiedrības finanšu pārskatu.

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:

	31.12.2020	31.12.2019
	USD	USD
1 EUR	1.2271	1.1234

Finanšu instrumenti

Vispārīgi

Finanšu instruments ir jebkurš līgums, kurš veido finanšu aktīvu vienā uzņēmumā un finanšu saistības vai kapitāla instrumentu citā uzņēmumā. Nauda vai līgumā paredzētas tiesības saņemt naudu, piemēram, ir finanšu aktīvs, savukārt līgumā paredzēts pienākums samaksāt naudu vai nodrošināt citus finanšu aktīvus ir finanšu saistības. Atvasinātais instruments ir finanšu instruments, kas atšķiras ar to, ka tā vērtība mainās atkarībā no noteikta mainīgā lieluma izmaiņām, piemēram, valūtas kursu, procentu likmju vai akciju cenu izmaiņām, tam ir nepieciešams minimāls vai nekāds sākotnējais neto ieguldījums un norēķini par to notiek nākotnes datumā. Finanšu instrumentus klasificē attiecīgajos bilances posteņos atkarībā no instrumenta un darījumu partnera specifikas. Ja finanšu instrumentam nav noteikta darījuma partnera vai ja tas ir kotēts tirgū, tad šo instrumentu bilancē klasificē kā vērtspapīrus.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2020. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

Finanšu aktīvs

Finanšu aktīvi ir jebkuri aktīvi, kas ir nauda, no līguma izrietošas tiesības saņemt naudu vai kādus citus finanšu aktīvus no cita uzņēmuma, no līguma izrietošas tiesības apmainīt finanšu instrumentus ar kādu citu uzņēmumu uz potenciāli izdevīgiem nosacījumiem vai cita uzņēmuma akcijas.

Finanšu aktīvu vērtība tiek samazināta, ja to bilances vērtība ir lielāka kā aplēstās atgūstamās summas. Zaudējumi no to aktīvu vērtības samazinājuma, kas tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā, tiek aprēķināti kā starpība starp aktīvu bilances vērtību un paredzamo nākotnes naudas plūsmu tagadnes vērtību, kas diskontētas atbilstoši finanšu instrumenta sākotnējai efektīvajai procentu likmei. Ja tiek konstatēta kāda finanšu aktīva vērtības samazināšanās, Sabiedrība atzīst uzkrājumus peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Atzīšana un atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīvus un saistības bilancē atzīst darījuma dienā, kas ir datums, kad Sabiedrība kļūst par attiecīgā instrumenta līguma noteikumu pusi, izņemot pēc amortizētajām izmaksām novērtētos finanšu aktīvus un saistības, ko atzīst norēķinu dienā. Finanšu aktīvu atzīšanu pārtrauc, kad tiesības saņemt naudas plūsmu no finanšu instrumenta ir beigušās vai nodotas citai personai. Ja finanšu aktīvs tiek grozīts, Sabiedrība izvērtē, vai grozīšanas rezultātā notiek atzīšanas pārtraukšana. Finanšu aktīvs ir uzskatāms par grozītu, ja tiek grozīti sākotnējie līguma nosacījumi, kas nosaka naudas plūsmas, piemēram, saistībā ar veicamo maksājumu atvieglojumu piešķiršanu, izmaiņām tirgus situācijā, klientu noturēšanas apsvērumiem un citiem faktoriem, kas nav saistīti ar aizņēmēja kredīta stāvokļa pasliktināšanos. Grozīto finanšu aktīvu atzīšana bilancē tiek pārtraukta, un jauns aizdevums tiek atzīts, ja līgums tiek anulēts un tiek noslēgts jauns līgums ar būtiski atšķirīgiem noteikumiem vai esošā līguma noteikumi tiek būtiski grozīti. Grozījumi saistībā ar finanšu grūtībām, tai skaitā veicamo maksājumu atvieglojumu piešķiršana, paši par sevi nav uzskatāmi par būtiskiem. Finanšu saistību atzīšanu pārtrauc, kad līgumā paredzēta saistība ir izpildīta, anulēta vai tai ir iztecējis termiņš.

Negatīvs ienesīgums

Negatīvus procentus no finanšu aktīviem atzīst par procentu izdevumiem un negatīvus procentus no finanšu saistībām atzīst par procentu ieņēmumiem.

Klasifikācija un novērtēšana

Finanšu aktīvus klasificē kā novērtētus vai nu amortizētajā vērtībā, vai patiesajā vērtībā peļņas vai zaudējumu pārskatā, balstoties uz biznesa modeli aktīvu un aktīva līgumisko noteikumu pārvaldībai. Sabiedrībai nav finanšu aktīvu, kas tiktu klasificēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu citos visaptverošos ienākumos (pārvaldīšana atbilstoši biznesa modelim, kura mērķis ir gan iekasēt līgumiskās naudas plūsmas, gan pārdot finanšu aktīvus). Biznesa modelis atspoguļo to, kā Sabiedrība pārvalda finanšu aktīvu portfeļus, lai ģenerētu naudas plūsmas. Faktori, ko ņem vērā, nosakot finanšu aktīvu portfeļa biznesa modeli, ietver līdzšinējo pieredzi naudas plūsmu iekasēšanā, kā finanšu aktīvu

rezultāti tiek vērtēti un kā par tiem sniedz pārskatus vadībai, kā tiek novērtēti un pārvaldīti riski un kā atbildība ir piesaistīta rezultātiem. Sabiedrība izvērtē finanšu aktīvu līgumiskos noteikumus, lai noteiktu, vai līgumiskās naudas plūsmas ir tikai pamatsummas un procentu maksājumi. Pamatsummu definē kā finanšu aktīva patieso vērtību pie sākotnējās atzīšanas. Procentus definē kā atbildību par naudas laika vērtību, kredītrisku, citiem kredītēšanas pamata riskiem un peļņas maržu, kas atbilst kredītēšanas pamata nosacījumiem. Ja līguma noteikumos ir paredzēta ekspozīcija uz risku vai svārstīgumu, kas neatbilst kredītēšanas pamata nosacījumiem, tad saistītais finanšu aktīvs nav atbilstošs tikai pamatsummas un procentu maksājumu kritērijam. Finanšu saistības klasificē kā novērtētas vai nu pēc amortizētajām izmaksām, vai patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu aktīvi pēc amortizētajām izmaksām

Finanšu aktīvus, kas ir parāda instrumenti, klasificē kā novērtētus pēc amortizētajām izmaksām, ja attiecīgie finanšu aktīvi biznesa modeļa ietvaros tiek turēti ar mērķi iekasēt līgumiskās naudas plūsmas un ja no finanšu aktīva līgumiskajiem noteikumiem izriet naudas plūsmas, kas ir tikai pamatsummas maksājumi un procentu maksājumi par neatmaksāto pamatsummu. Finanšu aktīvi pēc amortizētajām izmaksām sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā, pieskaitot darījuma izmaksas, kas ir tiešā veidā attiecināmas uz finanšu aktīva emisiju vai iegādi, un pēc tam tiek novērtēti pēc amortizētajām izmaksām. Patiesā vērtība parasti atbilst izsniegtajai summai, ieskaitot maksas un komisijas. Amortizētās izmaksas ir summa, kādā finanšu aktīvs tiek novērtēts pie sākotnējās atzīšanas, atskaitot pamatsummas atmaksas maksājumus, pieskaitot vai atskaitot kumulatīvo amortizāciju, izmantojot efektīvo procentu metodi starpībai starp šo sākotnējo summu un termiņa beigu summu, un koriģējot atbilstoši kredīta vērtības samazināšanās uzkrājumiem. Informācija par grāmatvedības uzskaites principiem kredīta vērtības samazināšanās uzkrājumiem ir sniegta tālāk šajā sadaļā.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Uz šādiem finanšu instrumentiem attiecas 9. SFPS vērtības samazināšanās prasības:

- Finanšu aktīvi, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā. Finanšu instrumentiem, kas ietilpst vērtības samazināšanās modeļa darbības jomā, zaudējumu atļidzība par paredzamajiem kredītu zaudējumiem tiek aprēķināta šādi:
- Finanšu instrumenti bez būtiska kredītriska pieauguma kopš sākotnējās atzīšanas (vai finanšu instrumenti, kuriem tiek uzskatīts, ka tiem ir zems kredītrisks) – paredzamie kredītzaudējumi tiek aprēķināti par summu, kas atbilst 12 mēnešu paredzamajiem kredītu zaudējumiem,
- Finanšu instrumenti bez vērtības samazināšanās, bet ar būtisku kredītriska pieaugumu kopš sākotnējās atzīšanas paredzamie kredītzaudējumi tiek aprēķināti par summu, kas vienāda ar paredzamajiem kredīta zaudējumiem mūža laikā,
- Finanšu instrumenti ar vērtības samazināšanos - paredzamie kredītzaudējumi tiek aprēķināti tādā apmērā, kas vienāds ar paredzamajiem kredīta zaudējumiem mūža laikā.

Kredītzaudējumi ir starpība starp visām līgumā noteiktajām naudas plūsmām, kas ir jāatmaksā saskaņā ar līgumu, un visām naudas plūsmām, kuras Sabiedrība plāno saņemt (t.i., visiem naudas izstrūkumiem), diskontējot ar sākotnējo efektīvo procentu likmi (vai kredīta koriģēto efektīvo procentu likmi par finanšu aktīviem, kas iegādāti vai izdoti ar vērtības samazināšanos). Sabiedrība novērtē naudas plūsmas, ņemot vērā visus finanšu instrumenta līgumiskos nosacījumus (piemēram, priekšapmaksas, pagarināšanu, pārdošanas un līdzīgas iespējas), izmantojot paredzamo šī finanšu instrumenta darbības laiku. Šīs naudas plūsmas ietver naudas plūsmas, kas rodas, pārddot nodrošinājumu vai citus kredīta uzlabojumus, kas ir neatņemama līguma noteikumu sastāvdaļa. Sabiedrība katrā pārskata datumā novērtē, vai finanšu instrumenta kredītrisks kopš sākotnējās atzīšanas ir ievērojami palielinājies, analizējot saistību nepildīšanas riska izmaiņas finanšu instrumenta paredzamajā darbības laikā. Lai veiktu šo novērtējumu, Sabiedrība salīdzina finanšu instrumenta saistību neizpildes risku pārskata datumā ar finanšu instrumenta saistību neizpildes risku tā sākotnējās atzīšanas brīdī, ņemot vērā atbilstošu un pamatotu informāciju, kas ir pieejama bez nevajadzīgām izmaksām vai piepūles, kas liecinātu par būtisku kredītriska palielināšanos kopš sākotnējās atzīšanas. Finanšu aktīvam ir vērtības samazināšanās, ja ir noticis viens vai vairāki notikumi, kas negatīvi ietekmē šī finanšu aktīva aplēstās nākotnes naudas plūsmas.

Pierādījumi, ka finanšu aktīvam ir vērtības samazināšanās, ietver novērojamus datus par šādiem notikumiem:

- būtiskas emitenta vai aizņēmēja finansiālās grūtības;
- līguma pārkāpums, piemēram, saistību neizpilde vai kavējums;
- aizņēmēja aizdevējs (-i) ekonomisku vai līgumisku iemeslu dēļ, kas saistīti ar aizņēmēja finansiālajām grūtībām, piešķirusi aizņēmējam koncesiju (-as), ko aizdevējs (-i) citādi neizskatītu;
- ir iespējams, ka aizņēmējs bankrotēs vai sagaidāma tā finanšu reorganizācija;
- aktīva tirgus izzušana finanšu aktīvam finansiālu grūtību dēļ; vai
- finanšu aktīva pirkšana vai iegāde ar lielu atlaidi, kas atspoguļo radušos kredītzaudējumus.

Finanšu saistības pēc amortizētajām izmaksām

Finanšu saistības, kas tiek klasificētas, kā novērtētas pēc amortizētajām izmaksām, ietver tādas finanšu saistības, kas nav klasificētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Šādas finanšu saistības tiek atzītas darījuma dienā patiesajā vērtībā, kas parasti atbilst aizņēmuma summai, un pēc tam tiek novērtētas pēc amortizētajām izmaksām, izmantojot efektīvo procentu metodi. Novērtēšana pēc amortizētajām izmaksām ir analoga tai, kas tiek pielietota finanšu aktīviem, tomēr tā neietver korekcijas atbilstoši kredīta vērtības samazināšanās uzkrājumiem.

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 pārddot aktīvu un nokārtot saistības vienlaicīgi.

Finanšu aktīvu un saistību pārklasifikācija

Sabiedrība neveic savu finanšu aktīvu pārklasificēšanu, ja vien nemainās biznesa modelis, saskaņā, ar kuru attiecīgie finanšu aktīvi, tiek turēti; sagaidāms, ka šāda situācija varētu būt ārkārtīgi reta. Finanšu saistības netiek nekad pārklasificētas.

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.

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.

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.

2019. un 2020. gadiem amortizācijas likmes datorprogrammām tika noteiktas no 3 - 10 gadi, atkarībā no konkrētās datorprogrammas lietderīgās izmantošanas laika, amortizācija tika norakstīta pēc lineārās amortizācijas metodes. 2018. un 2019. 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.

Nomas uzskaitē

Nomas saistības sākotnēji ir novērtētas visa nomas perioda nomas maksājumu tagadnes vērtībā, kā diskonta likmi piemērojot procentu likmi, kas tiek piemērota nomas darījumā tā sākotnējās piemērošanas brīdī. Sabiedrība uzskaita lietošanas tiesības aktīvus piemērojot izmaksu metodi, kas paredz no sākotnējās vērtības atskaitīt uzkrāto nolietojumu un nepārejošu vērtības samazinājumu, un koriģēt par

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 nodokļa 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 minētā 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 24. 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 25. piezīmē.

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

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2020. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

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”). 2020. gada 31. decembrī minimālais līmenis ir 8% (2019.: 8%). Sabiedrības rādītāji bija saskaņā ar likumā noteiktajiem pašu kapitāla rādītājiem 2020. gada 31. decembrī un 2019. gada 31. decembrī. Sabiedrības kapitāla pietiekamības aprēķins ir uzrādīts 23. piezīmē.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2020. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(3) Komisijas un līdzīgie ienākumi

	2020	2019
	EUR	EUR
Komisijas par klientu individuālo portfeļu pārvaldīšanu	237 282	216 358
Komisijas par klientu individuālo portfeļu ienesīgumu	349 148	107 942
Citi komisijas un līdzīgi ieņēmumi	-	31 855
Komisijas par fondu pārvaldīšanu	1 186	19 098
Kopā	587 616	375 253

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

	2020	2019
	EUR	EUR
Peļņa / no finanšu instrumentu darījumiem	35 053	-
Kopā	35 053	-

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

	2020	2019
	EUR	EUR
Peļņa / (zaudējumi) no valūtu pirkšanas vai pārdošanas	(6 563)	44
Kopā	(6 563)	44

(6) Administratīvie izdevumi

	2020	2019
	EUR	EUR
Darba samaksa	(168 966)	(139 443)
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	(40 132)	(33 091)
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu amortizācija	(14 302)	(15 479)
Nomas maksa	(11 284)	(49 016)
Citi biroja, administrācijas izdevumi	(8 158)	(5 307)
Maksa par finanšu uzraudzību	(6 125)	(6 011)
Profesionālie pakalpojumi	(4 363)	(6 261)
Transporta izdevumi	(3 959)	(3 934)
Reprezentācijas izdevumi	(1 851)	(2 551)
Komandējumu un darba braucienu izdevumi	(1 378)	(5 691)
Komunālie un apsaimniekošanas pakalpojumi	(1 589)	(7 839)
Sakaru izdevumi	(1 460)	(4 926)
Lietvedības, juridiskie pakalpojumi	(786)	(4 080)
Neatskaitāmais PVN	(272)	(980)
Kopā	(264 625)	(284 609)

(7) Pārdošanas izdevumi

	2020	2019
	EUR	EUR
Izdevumi par IT sistēmu izmantošanu	(35 352)	(32 525)
Kopā	(35 352)	(32 525)

(8) Pārējie ieņēmumi

	2020	2019
	EUR	EUR
Pārējās pamatdarbības ieņēmumi	5 000	-
Ieņēmumi no nemateriālā aktīva iznomāšanas	4 958	1 240
Citu periodu ieņēmumi	137	729
Citi ieņēmumi	115	2 222
Procentu ieņēmumi	-	38
Kopā	10 210	4 229

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2020. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(9) Pārējie izdevumi

	2020	2019
	EUR	EUR
Citi izdevumi	(3 185)	(3 559)
A saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi	(524)	(281)
Samaksātie procentu maksājumi	(93)	(129)
FKTK soda nauda	-	(13 723)
Kopā	(3 802)	(17 692)

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2020. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(10) Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

		Nemateriālie ieguldījumi	Pamatlīdzekļi
		EUR	EUR
Sākotnējā vērtība	01.01.2019	97 147	48 781
legādāts		-	478
Izslēgts		-	(16 684)
Sākotnējā vērtība	31.12.2019	97 147	32 575
Uzkrātais nolietojums	01.01.2019	25 715	23 859
Aprēķinātais nolietojums		9 992	5 239
Izslēgts		-	(3 308)
Uzkrātais nolietojums	31.12.2019	35 707	25 790
Uzskaites vērtība	01.01.2019	71 432	24 922
Uzskaites vērtība	31.12.2019	61 440	6 785
Sākotnējā vērtība	01.01.2020	97 147	32 575
legādāts		7 261	2 993
Izslēgts		-	(9 436)
Sākotnējā vērtība	31.12.2020	104 408	26 132
Uzkrātais nolietojums	01.01.2020	35 707	25 790
Aprēķinātais nolietojums		10 523	3 779
Izslēgts		-	(9 436)
Uzkrātais nolietojums	31.12.2020	46 230	20 133
Atlikusī vērtība	01.01.2020	61 440	6 785
Atlikusī vērtība	31.12.2020	58 178	5 999

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2020. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(11) Uzkrātie ieņēmumi

	2020	2019
	EUR	EUR
Uzkrātie ieņēmumi par aktīvu pārvaldīšanu	144 369	76 924
Kopā	144 369	76 924

(12) Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi

	PVN	Sociālās apdrošināšanas iemaksas	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	Uzņēmumu ienākuma nodoklis	Uzņēmējdarbības risku valsts nodeva	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Parāds 31.12.2019	-	-	-	47	-	47
Pārmaksa 31.12.2019	(1 483)	(232)	(159)	-	(6)	(1 880)
Aprēķināts par 2020.	42 124	58 417	28 802	131	27	129 501
Samaksāts 2020. gadā	(41 983)	(58 460)	(28 813)	(167)	(26)	(129 449)
Ieskaiftā pārmaksa	137	-	-	-	-	137
(Samazināts) / palielināts 2020. gadā	2 898	-	-	-	(2)	2 896
Parāds 31.12.2020	1 693	-	-	11	-	1 704
Pārmaksa 31.12.2020	-	(275)	(170)	-	(7)	(452)

Nodokļu pārmaksa ir uzrādīta postenī Pārējie aktīvi.

Nodokļu parāds uzrādīts posteņos Saistības un Uzņēmumu ienākumu nodoklis.

(13) Nauda un naudas ekvivalenti

	2020	2019
	EUR	EUR
AS "Rietumu Banka" (Rīga)	22 666	31 801
AS "Swedbank" (Rīga)	89 717	49 334
Sparkasse (Malta)	3 974	-
Interactive Brokers Ltd. (U.K.)	300 776	108 976
Kopā	417 133	190 111

(14) Pārējie aktīvi

	2020	2019
	EUR	EUR
Samaksātais garantijas depozīts	2 100	2 100
Nodokļu pārmaksa (sk. 12. pielikumu)	452	1 880
Citi debitori	216	233
Aizdevums	-	898
Kopā	2 768	5 111

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2020. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(15) Saistības

	2020	2019
	EUR	EUR
Uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem	22 110	19 389
Aquarium Enhanced Return Fund atlikums	4 714	-
Uzkrājumi gada revīzijai un citiem pakalpojumiem	4 000	4 000
Norēķini par finanšu uzraudzību	2 727	1 679
Norēķini par nodokļiem un nodevām (sk. 12. pielikumu)	1 722	-
Norēķini par pakalpojumiem	269	391
Pārējas saistības	0	100
Kopā	35 542	25 559

(16) Akciju kapitāls

2020. 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 Pāvels Melameds (40% Sabiedrības akciju īpašnieks), Michael Joseph Bourke (32% Sabiedrības akciju īpašnieks), Jeļena Popova (16% Sabiedrības akciju īpašniece), Romans Popovs (10% Sabiedrības akciju īpašnieks), Irina Tikāne-Millere (1% Sabiedrības akciju īpašniece), Kristīna Sarule (1% Sabiedrības akciju īpašniece).

(17) Uzņēmumā nodarbināto personu vidējais skaits

	2020	2019
	EUR	EUR
Vidējais uzņēmumā nodarbināto skaits pārskata gadā:	7	7

(18) Valdes atalgojums

	2020	2019
	EUR	EUR
Valdes locekļu:		
a) darba samaksa	76 190	60 107
b) sociālās apdrošināšanas iemaksas	18 354	14 480
Kopā	94 544	74 587

(19) Nomas un īres līgumi

2018. gada 12. novembrī noslēgtais telpu nomas līgums ar SIA "Dzirnavu 37" par telpu nomu Rīgā, Dzirnavu 37 tika izbeigts 2021. gada 31. janvārī. Jauns telpu nomas līgums tika noslēgts 2021. gada 13. janvārī ar iznomātāju Ganna Lokk. Līgums paredz ikmēneša maksu EUR 1 300 apmērā. Līgums stājas spēkā 2021. gada 1. februārī, un ir spēkā 3 (trīs) kalendāros gadus, skaitot no līguma noslēgšanas dienas līdz 2024. gada 1. februārim.

2017. gada 01. decembrī tika noslēgts līzings nomas līgums ar Luminor Līzings Latvija SIA, kas sākotnēji tika atzīts kā operatīvās nomas līgums, atbilstoši 17. SGS. Līgums ir noslēgts līdz 2022. gada 15. decembrim ar ikmēneša maksu EUR 153.37 apmērā, t.sk. PVN 21%. Pēc līzings nomas līguma 2020. gadā tika veikti maksājumi EUR 1 840 apmērā, t.sk. PVN 21%. Attiecībā uz šo darījumu tika piemērots 16. SFPS un atzīts attiecīgs lietošanas tiesību aktīvs un nomas saistības.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2020. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(19.pielikuma turpinājums)

	31.12.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Lietošanas tiesību aktīvs gada sākumā	4 818	6 423
Aprēķinātais nolietojums	(1 606)	(1 605)
Lietošanas aktīva neto atlikusī vērtība gada beigās	3 212	4 818
 Nomas saistības atzītas gada sākumā	 4 871	 6 423
Palielinātas par procentu maksājumiem finanšu gadā	93	129
Samaksāts iznomātājam gada laikā	(1 521)	(1 521)
Neatskaitāmais PVN	(159)	(160)
Nomas saistības gada beigās	3 284	4 871

(20) Vērtspapīri (turēti pārdošanai)

Atsevišķā bilances pozīcijā tika atspoguļoti vērtspapīri, kuri turēti pārdošanai. Vērtspapīri tiek novērtēti pēc patiesās vērtības metodes. Pārvērtēšanas rezultāts katru mēnesī tiek atspoguļots peļņas / zaudējumu pārskatā.

(21) Darījumi ar saistītajām pusēm

2019. gada 16. septembrī Sabiedrība ir noslēgusi līgumu ar tā saistīto uzņēmumu SIA ALEPH SYSTEMS par Sabiedrības īpašumā esošās datorprogrammas daļēju nomu (jo arī Sabiedrība pati turpina izmantot šo sistēmu saviem saimnieciskās darbības mērķiem). Nomas maksa par datorprogrammas lietošanu ir EUR 500 (t.sk., PVN) mēnesī. Minētā līguma darbības laikā SIA ALEPH SYSTEMS tiek pieliktas arī prioritāras pirkuma tiesības uz datorprogrammas mantiskajām tiesībām. Puses ir vienojušās, ka šo tiesību izmantošanas gadījumā, pirkuma cena tiks pielīdzināta datorprogrammas bilances vērtībai Sabiedrības bilancē pirkuma brīdī.

(22) Aktīvu pārvaldīšana

	2020	2019
	EUR	EUR
Privātpersonas	19 149 761	16 458 914
Komerksabiedrības	11 034 479	9 419 820
Aquarium Enhanced Return Fund	-	1 090 835
Aquarium Global Fixed Income Fund	-	-
Kopā	30 184 240	26 969 569

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

(23) 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:

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2020. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(23.pielikuma turpinājums)

	2020	2019
	EUR	EUR
Pirmā līmeņa kapitāls		
Pamatkapitāls	403 340	403 340
Pārskata gada peļņa	322 406	44 630
Iepriekšējo gadu zaudējumi	(84 399)	(129 029)
Nemateriālie ieguldījumi	(58 178)	(61 440)
Kopā pirmā līmeņa kapitāls	583 169	257 501
Kopā kapitāls	583 169	257 501
Kopējā riska darījumu vērtība	677 388	897 388
Riska svērtie aktīvi	199 204	108 461
Iepriekšējā gada patstāvīgo izmaksu summa*	677 388	897 388
Kapitāla pietiekamības rādītājs	86%	29%

2020. un 2019. gada laikā Sabiedrība ir izpildījusi noteiktās kapitāla pietiekamības prasības (8%).

*Sabiedrības kapitāla pietiekamības rādītājs tiek aprēķināts saskaņā ar EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULAS (ES) Nr. 575/2013 noteikumiem 95. pantu, kopējā riska darījuma vērtība ir lielākā no aprēķinātajiem riska svērtajiem aktīvu lieluma un 25% no iepriekšējā gada patstāvīgo izmaksu summām, reizināto ar koeficientu 12.5.

(24) Ārvalstu valūtas risks

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

EUR	USD	EUR	Kopā
Finanšu aktīvi un saistības			
Uzkrātie ieņēmumi	112 808	31 561	144 369
Pārējie aktīvi	-	2 768	2 768
Finanšu instrumenti	12 627	-	12 627
Nauda un tās ekvivalenti	12 158	404 975	417 133
Saistības	-	(35 542)	(35 542)
Tirā atklātā pozīcija	137 593	403 762	541 355

(23.piezīmes turpinājums)

Tabulā ir uzrādīta Sabiedrības finanšu aktīvu un saistību valūtas struktūra 2019. gada 31. decembrī:

EUR	USD	EUR	Kopā
Finanšu aktīvi un saistības			
Uzkrātie ieņēmumi	49 283	27 641	76 924
Pārējie aktīvi	-	5 111	5 111
Finanšu instrumenti	-	-	-
Nauda un tās ekvivalenti	5 418	184 693	190 111
Saistības	-	(25 559)	(25 559)
Tirā atklātā pozīcija	54 701	191 886	246 587

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2020. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(25) 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.

2020. gada 31. decembrī:

EUR	Uz pieprasī- jumu	No 1-3 mēnešiem	No 3-6 mēnešiem	No 1 līdz 5 gadiem	Citi	Kopā
Finanšu aktīvi un saistības						
Uzkrātie ieņēmumi	-	144 369	-	-	-	144 369
Pārējie aktīvi	452	216	-	-	2 100	2 768
Finanšu instrumenti	-	12 627	-	-	-	12 627
Nauda un tās ekvivalenti	417 133	-	-	-	-	417 133
Saistības	-	(4 718)	-	-	(30 824)	(35 542)
Neto pozīcija	417 585	152 494	-	-	(28 724)	541 355

2019. gada 31. decembrī:

EUR	Uz pieprasī- - jumu	No 1-3 mēnešiem	No 3-6 mēnešiem	No 1 līdz 5 gadiem	Citi	Kopā
Finanšu aktīvi un saistības						
Uzkrātie ieņēmumi	-	76 924	-	-	-	76 924
Pārējie aktīvi	1 880	1 131	-	-	2 100	5 111
Finanšu instrumenti	-	-	-	-	-	-
Nauda un tās ekvivalenti	190 111	-	-	-	-	190 111
Saistības	-	(2 070)	-	-	(23 489)	(25 559)
Neto pozīcija	191 991	75 985	-	-	(21 389)	246 587

(26) Notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi nozīmīgi notikumi, kas ietekmētu finanšu pārskata novērtējumu.

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 24. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- finanšu stāvokļa pārskatu 2020. gada 31. decembrī,
- visaptverošo ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 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 2020. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2020. 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 Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

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

Galvenie revīzijas jautājumi

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

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)

2020.gadā komisijas un līdzīgi ienākumi bija EUR 587 616.

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 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 konkrētiem 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, sniežam 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 sniežam 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 neatsvērtu tās izpaušanas dēļ radušās negatīvās sekas.

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

2020.gada 11.decembrī personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārvaldība, iecēla mūs, lai mēs veiktu AS "Aquarium Investments IPS" finanšu pārskata par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu revīzijas uzdevumu sniegšanas termiņš ir 7 gadi, un tas ietver pārskata periodus, sākot no gada, kurš noslēdzās 2014.gada 31.decembrī un beidzot ar gadu, kurš noslēdzās 2020. gada 31. decembrī.

Mēs apstiprinām, ka:

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

Rīgā, 2021. gada 18.martā

„Crowe DNW” SIA
Licence No 157



Iveta Rutkovska
zvērināta revidente, sertifikāts Nr.43
valdes locekle