

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

Rīga, 2023. gada 28. martā

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS

Gada pārskats par 2022. gadu
saskaņā ar ES apstiprinātajiem
Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu
Standartiem

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

SATURS

	Lpp.
Informācija par sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par Sabiedrības vadības atbildību	6
Finanšu pārskati:	
Peļņas vai zaudējumu aprēķina un pārējo apvienoto ienākumu pārskats	7
Finanšu stāvokļa pārskats	8
Kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats	9
Naudas plūsmas pārskats	10
Pielikumi	11
Neatkarīgu revidentu ziņojums	30

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. 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			
Pārskata periods	no	01.01.2022	līdz	31.12.2022
Iepriekšējais pārskata periods	no	01.01.2021	līdz	31.12.2021
Revidenti	Crowe DNW SIA Bauskas 58 - 216, Rīga, LV - 1010 Licence Nr. 157		Zvērināts revidents Iveta Rutkovska Sertifikāts Nr.43	

VADĪBAS ZINOJUMS

AS "Aquarium Investments" IPS, reģ. nr. 40003764029, (turpmāk - Sabiedrība) dibināta 2005. gada 24. augustā ar mērķi sniegt aktīvu pārvaldīšanas pakalpojumus finanšu tirgos. Juridiskā adrese ir Elizabetes iela 3 - 1, Rīga, LV-1010.

2005. gada 11. novembrī Finanšu un kapitāla tirgus komisija (turpmāk tekstā – FKTK) Sabiedrībai izsniedza licenci ieguldījumu pārvaldes pakalpojumu sniegšanai Nr. 06.03.06.252/358. Licence pārreģistrēta 2008. gada 31. oktobrī un 2014. gada 9. jūnijā. 2015. gada 11. februārī Sabiedrība saņēmusi FKTK licenci Nr.06.13.08.252/370 alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldnieka darbībai.

Sabiedrības padome un valde

Padome

Michael Joseph Bourke - Padomes priekšsēdētājs

Jeļena Popova - Padomes priekšsēdētāja vietnieks

Daniels Žirjakovs - Padomes loceklis

Valde

Pāvels Melameds – Valdes priekšsēdētājs

Romans Popovs – Valdes loceklis

Kristīna Savinska – Valdes locekle

2022.gada laikā Sabiedrības padomes sastāvā izmaiņu nebija.

2022.gada laikā Sabiedrības valdes sastāvā izmaiņu nebija.

Finanšu tirgus apskats

Gada sākumā pasaules finanšu tirgi bija tuvu augstākajam līmenim pēc gandrīz divus gadus ilgās ļoti stimulējošās fiskālās un monetārās politikas, ko īstenoja lielākā daļa centrālo banku. Kopā ar tādiem faktoriem kā pandēmijas loģistikas problēmas un nepietiekams finansējums tradicionālajiem enerģijas avotiem tas ir izraisījis ievērojamu inflācijas pieaugumu gandrīz visā pasaulē. Karš Ukrainā un tam sekojošās sankcijas novedušas pie tā, ka enerģijas, pārtikas un daudzu preču cenu lēciens vēl vairāk pastiprinājis inflācijas gaidas. Pasaules centrālās bankas ir bijušas spiestas krasi mainīt nostāju un uzsākt pēdējo desmitgažu ātrāko monetārās stingrības ciklu. Tāpēc ASV Federālo rezervju sistēma gada laikā paaugstināja likmes no nulles līdz 4%.

Šādas straujas kustības nevarēja neietekmēt finanšu aktīvus: gan obligāciju tirgi, gan galvenie akciju tirgi gada laikā zaudēja desmitiem procentu. Arī preču tirgi kritās pēc atlēciena gada otrajā pusē, jo pasaules ekonomika pielāgojās jaunajai realitātei, augstākas likmes palielināja recesijas iespējamību, un lielākā resursu importētāja Ķīna joprojām turpināja izmantot Covid-19 ierobežojumus, kas pazemināja pieprasījumu pēc resursiem. Likmes pieaugums radīja spiedienu arī uz dārgmetāliem, lai gan to dinamika bija daudz labāka nekā lielākajai daļai finanšu aktīvu.

Klientu ieguldījumu portfeļi

Konflikts Ukrainā kļuva par neparedzamu izcinājumu visai pasaulei kā arī Sabiedrības darbībai. Sabiedrība ir pārliecinājusies, ka tās portfeļi nav klienti vai ar tiem saistītās personas pret kurām ir noteiktas sankcijas un Sabiedrība nesadarbojās un nesniedz pakalpojumus uzņēmumiem, kuriem ir noteikti ierobežojumi. Papildus Sabiedrība ir identificējusi klientus, kas ir Krievijas rezidenti, šobrīd Sabiedrība turpinā veikt pastiprinātu uzraudzību pār šiem klientiem un ar tiem saistītajiem riskiem, lai savlaicīgi identificētu riskus, kas ierobežo vai liedz Sabiedrība turpināt pakalpojuma sniegšanu.

Sabiedrība ir identificējusi, ka līdz 10% no kopējiem klientu aktīviem bija izvietoti Krievijas un Baltkrievijas vērtspapīros, kas negatīvi ietekmēja attiecīgo portfeļu rezultātus. Ņemot vērā, ka šo aktīvi patieso vērtību nevarēja noteikt uz doto brīdi, Sabiedrība izmantojot konservatīvo pieeju, norakstīja šo aktīvu vērtību. Tas negatīvi ietekmēja ieņēmumus no Management fee komisijas un padarīja neiespējamu Performance norakstīšanu gada laikā. Sabiedrība veica pasākumus izmaksu samazināšanai, bet ņemot vērā ka galvenie izdevumi ir personāls, uz augstās inflācijas fona lieli samazinājumi nav iespējami.

Rezultātā tas radīja gada zaudējumus EUR 73 077 apmērā. Tā kā Sabiedrība iepriekšējos gados veica savlaicīgus uzkrājumus, tas būtiski neietekmē Sabiedrības likviditāti un finansiālo stāvokli.

Sabiedrības ieguldījumu politika

Sabiedrības ieguldījumu politika paredz ka Sabiedrības brīvie finanšu resursi var tikt ieguldīti finanšu instrumentos, tādējādi saņemot papildus ienākumus, pasargot no inflācijas, kā arī uzturot nepieciešamo likviditāti. Sabiedrība iegulda tikai dārgmetāļu atvasinātos instrumentos un biržā kotējamos fondos.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

Sabiedrība turpināja stiprināt iekšējās kontroles sistēmu, nodrošināja regulāras pārskatīšanas ar risku pārvaldību saistītās politikas un procedūras, lai atspoguļotu izmaiņas uzņēmuma struktūrā, likumdošanā, tirgus apstākļos, piedāvātajos produktos un pakalpojumos.

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

2023. gada 28. martā

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. 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 7. līdz 29. lappusei iekļautā 2022. 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. Valde ir atbildīga par ieguldījumu sabiedrības darbību saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumiem un citu uz ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām attiecināmu Latvijas Republikas likumu prasību izpildi.

Pāvels Melameds
Valdes priekšsēdētājs

paraksts

2023. gada 28. martā

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

PELŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒKINS UN PĀRĒJO APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2022 EUR	2021 EUR
Komisijas un līdzīgie ienākumi	4	271 874	516 537
Tīrie komisijas ienākumi		271 874	516 537
Peļņa / (zaudējumi) no finanšu instrumentu darījumiem	5	(9 508)	(23 698)
Peļņa / (zaudējumi) no ārvalstu valūtu pārvērtēšanas	6	8 080	10 169
Finansiālās darbības peļņa		270 446	503 008
Administratīvie izdevumi	7	(289 679)	(300 169)
Pārdošanas izdevumi	8	(39 681)	(37 200)
Pārējie ieņēmumi	9	5 012	12 134
Pārējie izdevumi	10	(5 740)	(955)
Peļņa vai zaudējumi pirms ārkārtas posteņiem un nodokļiem		212 232	693 355
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		(59 642)	176 818
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	13	(13 435)	(47 551)
Pārskata gada peļņa		(73 077)	129 267
Visaptverošie ienākumi pārskata periodā kopā		(73 077)	129 267

Pielikums no 11. līdz 29. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Pāvels Melameds
Valdes priekšsēdētājs

paraksts

2023. gada 28. martā

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

AKTĪVS	Piezīmes numurs	2022 EUR	2021 EUR
Nemateriālie ieguldījumi	11	52 613	57 523
Pamatlīdzekļi	11	10 834	13 556
Lietošanas tiesību aktīvi (16.SFPS Noma)	20	16 157	32 687
Līdzdalība pārējo sabiedrību kapitālā	12	17 550	-
Vērtspapīri (turēti pārdošanai)	21	187 906	100 162
Nākamo periodu izdevumi		5 984	5 935
Uzkrātie ieņēmumi	13	21 752	29 040
Pārējie aktīvi	16	3 261	7 163
Finanšu instrumenti		-	141
Nauda un naudas ekvivalenti	15	181 647	391 125
AKTĪVS KOPĀ		497 704	637 332

PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS	Piezīmes numurs	2022 EUR	2021 EUR
Saistības	14 un 17	23 560	23 931
Nomas saistības (16.SFPS Noma)	20	16 614	32 781
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	14	-	13
Saistības kopā		40 174	56 725
Akciju kapitāls	18	403 340	403 340
Nesadalītā peļņa			
a) pārskata gada peļņa		(73 077)	129 267
b) iepriekšēja gada peļņa / (zaudējumi)		127 267	48 000
Pašu kapitāls kopā		457 530	580 607
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS KOPĀ		497 704	637 332

Pielikums no 11. līdz 29. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Pāvels Melameds
Valdes priekšsēdētājs

paraksts

2023. gada 28. martā

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

KAPITĀLA UN REZERVJU IZMAIŅU PĀRSKATS

	Pamatkapitāls	Nesadalītā peļņa/(uzkrātie zaudējumi)	Kopā
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Atlikums 31.12.2020	403 340	238 007	641 347
Izmaksātās dividendes	-	(190 007)	(190 007)
Pārskata gada peļņa	-	129 267	129 267
Atlikums 31.12.2021	403 340	177 267	580 607
Izmaksātās dividendes	-	(50 000)	(50 000)
Pārskata gada peļņa	-	(73 077)	(73 077)
Atlikums 31.12.2022	403 340	54 190	457 530

Pielikums no 11. līdz 29. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Pāvels Melameds
Valdes priekšsēdētājs

paraksts

2023. gada 28. martā

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2022 EUR	2021 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības			
Peļņa/ (zaudējumi) pirms nodokļiem		(59 642)	176 818
Korekcijas:			
Amortizāciju un nolietojumu	11	17 301	15 162
Pamatlīdzekļu izslēgšanu		-	217
Izmaiņām avansa maksājumos, nākamo periodu izdevumos un uzkrātajos ieņēmumos		7 239	114 549
Izmaiņām pārējos aktīvos		20 432	(33 870)
Izmaiņām pārējās saistībās		(16 560)	17 839
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(31 230)	290 715
Saņemtāis/ (samaksātais) uzņēmumu ienākuma nodoklis	14	(13 426)	(47 502)
Neto naudas plūsma no pamatdarbības		(44 656)	243 213
Naudas plūsma no investīciju darbības			
Nemateriālo ieguldījumu, pamatlīdzekļu iegāde	11	(9 669)	(22 281)
Vērtspapīri (turēti pārdošanai)	22	(87 744)	(69 419)
Finanšu instrumenti		141	12 486
Līdzdalība pārējo sabiedrību kapitālā	12	(17 550)	-
Neto naudas plūsma no investīciju darbības		(114 822)	(79 214)
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Izmaksātas dividendes		(50 000)	(190 007)
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		(50 000)	(190 007)
Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums/samazinājums		(209 478)	(26 008)
Nauda un tās ekvivalenti perioda sākumā		391 125	417 133
Nauda un tās ekvivalenti perioda beigās	15	181 647	391 125

Pielikums no 11. līdz 29. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Pāvels Melameds
Valdes priekšsēdētājs

_____ *paraksts*

2023. gada 28. martā

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

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 galvenais darbības veids ir aktīvu pārvaldīšanas pakalpojumi. Sabiedrības galvenais darbības veids pēc NACE 2. red. klasifikācijas ir līdzekļu apvienošana trastos, fondos, un līdzīgās finanšu vienībās (6430).

Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību darbību reglamentējošās likumdošanas prasības

Sabiedrības darbību regulē "Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likums" un citi Latvijas Republikas normatīvie akti. Sabiedrības darbību uzrauga Latvijas Republikas Finanšu un kapitāla tirgus komisija („FKTK”, kura ar 2023. gada 1. janvāri tika integrēta Latvijas Bankā).

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 2023. gada 28. martā.

Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes

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 sagatavošanā pielietoto grāmatvedības principu atbilstību iepriekšējā gadā izmantotajiem principiem.

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.

Jauni standarti, interpretācijas un grozījumi, kas ir spēkā no 2022. gada 1. janvāra, no kuriem būtiskākie ir:

Attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī, ir stājušies spēkā virkne jaunu standartu.

* Apgrūtinoši līgumi – līguma izpildes izmaksas (SGS 37 papildinājumi), spēkā no 2022. gada 1. janvāra

* Pamatlīdzekļi: ieņēmumi pirms iecerētās izmantošanas (SGS 16 papildinājumi), spēkā no 2022. gada 1. janvāra, retrospektīva piemērošana

* Atsauces uz konceptuālajām pamatnostādnēm (SFPS 3 papildinājumi), spēkā no 2022. gada 1. janvāra

* Finanšu instrumenti (SFPS 9 papildinājumi) – 10% maksas tests finanšu saistību atzīšanas pārtraukšanas pārbaudē, spēkā no 2022. gada 1. janvāra

* Atsauces uz konceptuālajām pamatnostādnēm (SFPS 3 papildinājumi), spēkā no 2022. gada 1. janvāra

Jauni standarti, interpretācijas un grozījumi, kas ir spēkā no 2023. gada 1. janvāra, no kuriem būtiskākie ir:

* Grozījumi 1.SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" – Informācijas atklāšana par grāmatvedības politikām, ko ES pieņēma 2022.gada 2.martā (spēkā gada pārskata periodiem, kas sākas 2023.gada 1.janvārī vai pēc tam)

* Grozījumi 8.SGS "Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas" – Grāmatvedības aplēšu definīcija, ko ES pieņēma 2022.gada 2.martā (spēkā gada pārskata periodiem, kas sākas 2023.gada 1.janvārī vai pēc tam),

* Grāmatvedības politiku atklāšana (grozījumi SGS 1 un SFPS 2. prakses pārskatā), spēkā no 2023. gada 1. janvāra

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

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 saņemtas pēc bilances perioda, bet ne vēlāk kā 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

Ieguldījumu sabiedrības funkcionālā valūta ir eiro. Darījumi ārvalstu valūtās tiek konvertēti funkcionālajā valūtā pēc Eiropas Centrālās Bankas noteiktā kursa darījuma dienā. 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 peļņas vai zaudējumu un pārējo apvienoto ienākumu pārskatā.

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

	31.12.2022	31.12.2021
	USD	USD
1 EUR	1.0666	1.1326

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 postežos 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.

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.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

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 aprēķināta 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 kreditēšanas pamata riskiem un peļņas maržu, kas atbilst kreditēšanas pamata nosacījumiem. Ja līguma noteikumos ir paredzēta ekspozīcija uz risku vai svārstīgumu, kas neatbilst kreditēšanas 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.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

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 atlīdzība 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) – paredzami 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 paredzami kredītzaudējumi tiek aprēķināti par summu, kas vienāda ar paredzamajiem kredīta zaudējumiem mūža laikā,
- Finanšu instrumenti ar vērtības samazināšanos - paredzami kredītzaudējumiem 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 izrūkumiem), 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, pārdojot 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 (-) ekonomisku vai līgumisku iemeslu dēļ, kas saistīti ar aizņēmēja finansiālajām grūtībām, piešķirušī aizņēmējam koncesiju (-as), ko aizdevējs (-) 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.

Pašu kapitāla instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos ienākumos, kas netiek ietverti peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Sākotnējās atzīšanas brīdī Koncerns var izdarīt neatsaucamu izvēli klasificēt savus ieguldījumus kapitālā kā pašu kapitāla instrumentus patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos ienākumos, kas nav atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ja:

- a) tie atbilst SGS Nr. 32 "Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana un sniegšana" sniegtajai pašu kapitāla instrumentu definīcijai un
- b) tie netiek turēti tirdzniecības nolūkā.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

Klasifikācija tiek veikta, novērtējot katru finanšu instrumentu atsevišķi. Šos instrumentus sākotnēji novērtē patiesajā vērtībā, pieskaitot uz to iegādi tieši attiecināmās darījuma izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas tos novērtē patiesajā vērtībā. Dividendes tiek uzrādītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Pārējā neto peļņa un zaudējumi tiek uzkrāti citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un nekad netiek uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai pārklasificēti uz to.

Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Šie finanšu instrumenti ietver tirdzniecībai turētus finanšu aktīvus un finanšu aktīvus, kas sākotnējā atzīšanā noteikti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Finanšu instrumenti tiek uzskatīti par turētiem tirdzniecībai, ja tos plānots pārdot tuvākajā nākotnē. Atvasinātie finanšu instrumenti arī tiek klasificēti kā turēti tirdzniecībai, izņemot, ja tie ir riska ierobežošanas instrumenti. Finanšu instrumenti, kas rada līgumiskas naudas plūsmas, kuras neveido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi, tiek klasificēti un novērtēti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Šiem instrumentiem tieši attiecināmās darījuma izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī. Pēc sākotnējās atzīšanas tos novērtē patiesajā vērtībā. Neto vērtības izmaiņas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

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.

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

Līdzekļi, ko Sabiedrība pārvalda tās klientu uzdevumā, un pārējie līdzekļi pārvaldīšanā netiek uzskatīti par Sabiedrības aktīviem. Attiecīgi šie aktīvi netiek uzrādīti Sabiedrības bilanci. Sabiedrība neuzņemas nekādu kontroli, riskus un tiesības attiecībā uz aktīviem un saistībām pārvaldīšanā.

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.

2021. un 2022. gadiem amortizācijas likmes datorprogrammām tika noteiktas no 3 - 10 gadi, atkarībā no konkrētās datorprogrammas lietderīgās izmantošanas laika, amortizācija tika norakstīta pēc lineārās amortizācijas metodes. 2021. un 2022. 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

Sabiedrība ir piemērojusi 16. SFPS "Noma". 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 uzskaitē lietošanas tiesības aktīvus piemērojot izmaksu metodi, kas paredz no sākotnējās vērtības atskaitīt uzkrāto nolietojumu un nepārejošu vērtības samazinājumu, un koriģēt par nomas saistību pārrēķinu. Lietošanas tiesības aktīvi tiek nolietoti tsākajā no aktīva lietderīgās izmantošanas laika un nomas perioda pēc lineārās metodes. Sabiedrība neatzīst lietošanas tiesību aktīvus un nomas saistības tādiem nomas līgumiem, kuru termiņš beidzas 12 mēnešu laikā no sākotnējās piemērošanas dienas, un mazvērtīgu aktīvu nomām

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 pārvaldīšanas politika

Risku pārvaldīšanas politika ir izstrādāta, lai nodrošinātu visu ar Sabiedrības piedāvāto ieguldījumu portfeļu stratēģiju saistīto un savai darbībai piemēroto vai iespējamo risku identificēšanu, mērīšanu, pārvaldīšanu un uzraudzību. Risku pārvaldīšanas sistēma ir izstrādāta ņemot vērā Sabiedrības darbību un piedāvāto finanšu pakalpojumu specifiku. Sabiedrība regulāri uzrauga un novērtē risku pārvaldīšanas sistēmas piemērotību un efektivitāti un veic pasākumus atklāto nepilnību un trūkumu novēršanai. Sabiedrības Padome ir atbildīga par Politikas izskatīšanu un apstiprināšanu un risku pārvaldīšanas uzraudzību sabiedrībā, Valde ir atbildīga par Risku pārvaldīšanas politikas izpildi un ievērošanas kontroli, kā arī par Politikas pārskatīšanu un atjaunošanu.

Sabiedrības darbība tiek pakļauta vairākiem riskiem: ieguldījumu portfeļu pārvaldīšanas risks, operacionālais risks, atbilstības risks, noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas un izplatīšanas un sankciju risks, valsts risks, kredītrisks, valūtas risks, tirgus risks, likviditātes risks, modeļa risks, juridiskais risks, reputācijas risks

Ieguldījumu portfeļu pārvaldīšanas risks - Risks, kas saistīts ar akciju tirgiem, obligāciju tirgiem un valūtas tirgiem, piemēram, ar cenu, procentu likmju un kredītspējas izmaiņām. Risks saistīts ar potenciālu zaudējumu iespējamību Sabiedrībai, ja tā nepietiekami vai nekvalitatīvi pārvalda ieguldījumu portfeļus un to stratēģiju.

Sabiedrība veic sekojošus pasākumus riska pārvaldīšanai un mazināšanai:

- Izstrādājusi ieguldījumu stratēģiju veidus ar atšķirīgu rentabilitātes un riska attiecību.
- Sabiedrība ir izstrādājusi iekšējo atskaites sistēmu – Aleph, kas nodrošina brīdinājumu rīku, ja atsevišķiem instrumentiem strauji mainās vērtība, tāda veidā nodrošinot ātru reaģēšanu uz tirgus apstākļiem.
- Sabiedrība ir izstrādājusi un noteikusi riska kontroles un riska ierobežojumus mehānismu, kas ir detalizēti aprakstīti Investīciju stratēģijas klientu portfeļiem un atbilstības kontroles procedūrā.

Operacionālais risks - Operacionālais risks ir risks, kas saistīts ar nepietiekamu kontroli pār dokumentāciju, procedūrām, maksājumiem, grāmatvedības ierakstiem, darījumiem un personāla darbībām. Ar operacionālo risku saprot zaudējumu rašanās risku gadījumā, ja Sabiedrība operāciju veikšanas iekšējā kārtība un procedūras neatbilst Sabiedrības darbības raksturam un apjomam vai spēkā esošo normatīvo aktu prasībām; ja Sabiedrības darbinieki vai citas personas tās neievēro (bezdarbības/netīšas vai tīšas rīcības rezultātā); Sabiedrība pielietojamo informācijas, tehnoloģisko un citu sistēmu funkcionālo iespēju (raksturojumu) nesamērīguma (nepietiekamības) vai to kļūmes (funkcionēšanas traucējumi) rezultātā; kā arī ārējo notikumu rezultātā. Operacionālais risks ietver arī operētājsistēmas traucējumu, iekārtu darbības risku, ugunsgrēka, dabas katastrofu, kā arī ļaunprātīga nodoma un krāpšanas risku. Operacionālajam riskam ir pakļauti visi Sabiedrības produkti, procesi un sistēmas.

Sabiedrība veic sekojošus pasākumus riska pārvaldīšanai un mazināšanai:

- Sabiedrības organizatoriskā struktūra, darbinieku profesionālā pilnveide, iekšējās politikas un procedūras tiek izstrādātas ar mērķi samazināt darbības risku.
- Nodrošina "četrus acu principu" darījumu apstrādē, kas ļauj uzraudzīt ievadīto darījumu atbilstību.
- Uztur risku gadījumu reģistru, lai nodrošinātu ātru risku identificēšanu un pārvaldīšanu.
- Nodrošina piekļuves tiesību informācijai nodalīšanu, katram Sabiedrības darbiniekam vai sadarbības partnerim ir pieejam tikai tik daudz Sabiedrības rīcībā esošā informācija, cik tam ir nepieciešama uzdevuma izpildei.

Atbilstības risks - Darbības atbilstības risks – risks, ka Sabiedrībai var rasties zaudējumi vai tai var tikt uzlikti tiesiski pienākumi, vai pret to var tikt piemērotas sankcijas, vai var pasliktināties tās reputācija, jo Sabiedrība neievēro vai pārkāpj atbilstības likumus, noteikumus un standartus.

Sabiedrība veic sekojošus pasākumus riska pārvaldīšanai un mazināšanai:

- Darbības kontroles atbilstības nodaļas izveide un strukturāla nodalīšana, no Sabiedrības pamatdarbības.
- Darbības kontroles atbilstības nodaļa ir tiešā pakļautībā atbildīgajam valdes loceklim, tādā veidā nodrošinot speciālistu ziņošanas iespējas un pieeju Valdei un Padomei.
- Darbības kontroles atbilstības nodaļas darbinieki ir augsti kvalificēti un neietekmējami savā darbībā un biznesa pusēs.
- Atbilstības nodaļa kopā ar Sabiedrības valdi regulāri uzraudz, identificē un novērtē svarīgākās darbības atbilstības nepilnības, t.sk., nodrošinot, ka pirms jaunas darbības sākšanas tiek identificēts ar šo darbību saistītais darbības atbilstības risks un novērtēts, vai, veicot šo darbību, Sabiedrība ievēros atbilstības likumus, noteikumus un standartus un izstrādā plānus to novēršanai, ja nepieciešams.
- Veic regulāru kontroli pār darbības atbilstības riska pārvaldīšanu un ievērošanu Sabiedrībā.
- Atbilstības funkcija nodrošina regulāru procesu un Sabiedrības darbības uzraudzību visos tās darbības aspektos.
- Veic iespējamo izmaiņu atbilstības likumos, noteikumos un standartos ietekmes uz Sabiedrības darbību novērtēšanu.

Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas un izplatīšanas un sankciju risks - Risks, ka Sabiedrība var tikt iesaistīta naudas atmazgāšanā, terorisma un proliferācijas finansēšanas un izplatīšanas darījumos vai saistošu valsts un starptautisko sankciju pārkāpumos.

Sabiedrība veic sekojošus pasākumus riska pārvaldīšanai un mazināšanai:

- Riska pārvaldībai Sabiedrība sadarbojas ar valsts institūcijām, nodrošina pietiekamus finanšu, personāla, IT resursus, organizē un vada darbinieku apmācību.
- Regulāra iekšējo procedūru un noteikumu atjaunināšana un to ievērošanas uzraudzība.
- Ieguldījumu darījumu, potenciālo klientu un darījumu partneru pārbaude, izpēte un uzraudzība.
- Principa "Pazīsti savu klientu" īstenošana un izpildes kontrole.

Valsts risks - Risks rodas, ja Sabiedrības darījuma partneris vai pakalpojuma nodrošinātājs nav Latvijas Republikas rezidents. Šajā gadījumā otras puses saistību izpildi var ietekmēt faktori - ekonomiskā, politiskā un sociālā situācija valstī, kurā atrodas otra puse.

Sabiedrība veic sekojošus pasākumus riska pārvaldīšanai un mazināšanai:

- Sabiedrība izvērtē valsts risku faktoru attiecībā uz darījuma partneriem, ņemot vērā valsts parādu, eksporta un importa bilanci, budžetu, esošās rezerves, inflāciju un citu analīzei nepieciešamo informāciju.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

Kredītrisks - Risks ciest zaudējumus gadījumā, ja finanšu instrumenta emitents savlaicīgi nepilda savas saistības pret finanšu instrumenta turētāju, kā arī apdraud finanšu instrumenta turētāja tiesības saņemt finanšu instrumenta nominālvērtību.

Sabiedrība veic sekojošus pasākumus riska pārvaldīšanai un mazināšanai:

- Sabiedrība neveic nekādus klienta finanšu instrumentu darījumus, izmantojot uzņēmuma kontu, bet uzrauga un pārvalda kredītriskus, novērtējot darījuma partnera maksātspēju saskaņā ar Sabiedrības izstrādāto vērtēšanas sistēmu.
- Sabiedrība tur savus finanšu līdzekļus dažādās finanšu iestādēs.

Valūtas risks - Risks ir saistīts ar iespējamiem zaudējumiem, kas varētu rasties nelabvēlīgu valūtas kursu svārstību dēļ. Valūtas risks rodas, ja starp bilances un ārpusbilances debitoru parādiem un saistībām ir valūtu atšķirība. Valūtas risku analīze ir sniegta 25. piezīmē.

Sabiedrība veic sekojošus pasākumus riska pārvaldīšanai un mazināšanai:

- Visus ienākošos līdzekļus Sabiedrība, nekavējoties konvertē uz tās bāzes valūtu (eiro).

Tirgus risks - Zaudējumu risks ieguldījumu portfeļa finanšu instrumentu pārvērtēšanas dēļ, kas saistīts ar tirgus vērtības izmaiņām tādu faktoru dēļ kā valūtas kurss, procentu likmes, kapitāla vērtspapīri un cenas vai emitenta kredītspēja.

Sabiedrība veic sekojošus pasākumus riska pārvaldīšanai un mazināšanai:

- Samazina, nosakot un kontrolējot finanšu instrumentus, kas ir atkarīgi no tirgus cenu svārstībām, pozīciju lieluma ierobežojumiem, kā arī zaudējumu ierobežojumiem šādām pozīcijām.
- Sabiedrības valde nosaka un kontrolē maksimālās atvērtās pozīciju un tirdzniecības portfeļa struktūras ierobežojumus, maksimālais zaudējumu apjomus atvērtai pozīcijai.
- Sabiedrība ir ieviesusi principu, saskaņā ar kuru riska darījumu apjoms ieguldījumu portfelī nedrīkst pārsniegt likvīda kapitāla fondu - t.i., sviras efekts ir mazāks par 0,5. Šis rādītājs tiek novērots katru dienu.

Likviditātes risks - Likviditātes risks rodas situācijās, kad Sabiedrība nespēj pildīt savas saistības likvīdu aktīvu (naudas, kontu atlikumu) trūkuma dēļ vai situācijās, kad visu Sabiedrības prasījumu summa noteiktā datumā ir ievērojami mazāka nekā Sabiedrības saistības tajā pašā datumā. Finanšu saistību līgumos noteikto dzēšanas termiņu analīze ir sniegta 25. piezīmē.

Sabiedrība veic sekojošus pasākumus riska pārvaldīšanai un mazināšanai:

- Sabiedrība nodrošina, ka visi finanšu instrumenti, kas izmantoti ieguldījumu procesā, ir ļoti likvīdi tirgus instrumenti.
- Sabiedrība regulāri novērtē un plāno bilances termiņstruktūru, kā arī ienākošās un izejošās naudas plūsmas.

Modeļa risks - Risks ciest zaudējumus kļūdu dēļ, nosakot Sabiedrības stratēģisko darbību un attīstību, ja trūkst nepieciešamo resursu (finanšu, materiālo, tehnisko, cilvēkresursu).

Sabiedrība veic sekojošus pasākumus riska pārvaldīšanai un mazināšanai:

- Valde sadarībā ar Sabiedrības padomi pastāvīgi strādā pie biznesa procesu un biznesa modeļa uzlabošanas, kā arī tiek pastāvīgi uzraudzīta Sabiedrības pašreizējo darbības rādītāju atbilstība Sabiedrības attīstības stratēģiskajam plānam.

Juridiskais risks - Zaudējumu rašanās risks vai papildu izdevumu risks sakarā ar grozījumiem Latvijas Republikas vai ārvalstu normatīvajos aktos, kas ietekmē Sabiedrības darbību.

Sabiedrība veic sekojošus pasākumus riska pārvaldīšanai un mazināšanai:

- Veic regulāru normatīvu un tirgus uzraudzību,
- Veic nepieciešamās korekcijas atbilstoši regulējumam dokumentācijā, lai nodrošinātu Sabiedrības interešu aizsardzību.

Reputācijas risks - Saistīts ar negatīva sabiedriskā viedokļa veidošanos par Sabiedrības stāvokli un darbību, kā rezultātā Sabiedrība var zaudēt esošos klientus un iespējas iegūt jaunus klientus. Reputācijas risku samazina neagresīva uzvedība tirgū, nodrošinot Sabiedrības informācijas kontroli; informācijas sniegšana sabiedrībai par Sabiedrības veiktajām darbībām un finanšu rezultātiem.

Sabiedrība veic sekojošus pasākumus riska pārvaldīšanai un mazināšanai:

- Nodrošina interešu konflikta situāciju uzraudzību un pārvaldību ar augstiem ētikas standartiem;
- Rūpējas par sava tēla, procesu un saistošās dokumentācijas atbilstību normatīvajām prasībām un vispārējai tirgus praksei.
- Nodrošina, lai tā darbinieki ne darbā, ne ārpus tā neveic darbības, kas varētu ietekmēt Sabiedrības tēlu vai izpratni par Sabiedrības darbību.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

Kapitāla vadība

Sabiedrības pašu kapitāla prasības un rādītāji tiek aprēķināti saskaņā ar EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULAS (ES) Nr. 2019/2033 noteikumiem. Sabiedrība definē kapitālu kā tos posteņus, kas tiesiskajā regulējumā definēti kā kapitāls. Saskaņā ar regulas noteiktajām Sabiedrībai jāuztur pašu kapitāls virs virs pašu kapitāla prasības un noteiktāja sastāvā. 2022. gada sabiedrības pašu kapitāls ir bijis virs saskaņā ar likumā noteiktajās kapitalas prasības. Sabiedrības pašu kapitāla prasības aprēķins ir uzrādīts 25. piezīmē.

(3) Personāla un atalgojuma politika un prakse 2022.gadā

AS „Aquarium Investments” IPS (turpmāk – Sabiedrība) personāla un atalgojuma politika ir noteikta Personāla politikā (turpmāk – Politika).

Sabiedrības izveidotā atalgojuma sistēma, ir pielāgota tās lielumam, darbības jomai un sarežģītībai, nodrošinot kvalificētu darbinieku piesaistīšanu un motivēšanu, vienlaikus neveicina pārmērīgu riska uzņemšanos vai maldinošu produktu pārdošanu.

Atalgojuma politiku un tai atbilstošus normatīvos aktus izstrādā un apstiprina Sabiedrība. Tās īstenošanu nodrošina Sabiedrības valdes priekšsēdētājs Sabiedrības padomes uzraudzībā. 2022. gadā atalgojumu politika tika pilnībā pārskatīta un atjaunota atbilstoši aktuālajam normatīvajam regulējumam.

Sabiedrības riska profilu ietekmējošie amati ir valdes un padomes locekļi, iekšējā audita darbinieki, Aktīvu pārvaldīšanas nodaļas vadītājs, Risku vadības nodaļas vadītājs, Klientu vadības nodaļas vadītājs, Darbības atbilstības kontroles nodaļas vadītājs, NILLTPFN atbildīgais speciālists, jurists.

Sabiedrības valdes un amatu, kuru atalgojums ir vienāds ar vai lielāks par Sabiedrības valdes locekļu amatu saimes zemāko atalgojuma līmeni, atalgojumu nosaka Sabiedrības padome.

Atalgojuma komitejas funkcijas augstākās vadības atalgojuma noteikšanas jomā pilda Sabiedrības padome vai akcionāru sapulce.

Darbinieka atalgojums sastāv no nemainīgās atalgojuma daļas, ko veido mēneša darba alga, papildus iespējama vienreizēja ikgadēja premēšana jeb atalgojuma mainīgā daļa Politikā noteiktajā kārtībā.

Nosakot atalgojuma mainīgās daļas elementus, Sabiedrība nodrošina, ka tajos netiek iekļauti stimuli, kas liktu darbiniekiem dod priekšroku savām interesēm vai Sabiedrības interesēm. Ņemot vērā, ka mainīgā atalgojuma daļa monetārā formā var būt būtiska un īpaši augsta, Sabiedrība izmanto būtiska atalgojuma mainīgā daļas noteikšanas algoritmu, saskaņā ar LR likuma prasībām, ievērojot nosacījumu, ka atalgojuma nemainīgā un mainīgā daļa balstās ne tikai uz kvantitatīviem komerciāliem kritērijiem, tā noteikšanai ņem vērā attiecīgus kvalitatīvos kritērijus, kuri atspoguļo piemērojamo noteikumu ievērošanu, taisnīgu attieksmi pret klientiem un klientiem sniegto pakalpojumu kvalitāti.

Atalgojuma mainīgās daļas izmaksa nav regulāra un var mainīties atbilstoši iekšējos normatīvajos dokumentos noteiktajai kārtībai un nosacījumam vai Sabiedrība finanšu gadu noslēdz ar peļņu. Papildus tiek ņemti vērā ilgtermiņa un īstermiņa Sabiedrības attīstības plāni, mainīgās daļas izmaksa nenotiek, ja Sabiedrības darbība kļūst nestabila. Atalgojuma mainīgā daļa, tiek aprēķināta balstoties uz izmērāmiem finansiāliem Sabiedrības darbības rezultātiem un finanšu stabilitāti kopumā.

Atalgojuma mainīgās daļas aprēķināšanai riska profilu ietekmējošiem amatiem ņemti vērā sekojoši kvantitatīvie un kvalitatīvie rādītāji:

- darbinieka veikumu kombinācijā ar pārvaldības objekta vai objektu darbības rezultātu novērtējumu un kombinācijā ar vispārējiem darbības rezultātiem Sabiedrībā;
- klientu apmierinātība par sniegto pakalpojumu līmeni (gan Sabiedrības klientu un sadarbības partneru, gan citu Sabiedrības struktūrvienību darbinieku);
- procesu efektivitāte (dokumentu noformēšanas kvalitāte un aprites kārtība);
- normatīvo prasību izpildes rādītāji (Sabiedrības iekšējo normatīvo dokumentu īstenošana un ievērošana ikdienas praksē, kas norāda kā tiek ievērotas prasības attiecībā uz risku uzņemšanos);

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

Pirms atalgojuma mainīgās daļas izmaksas riska profilu ietekmējošiem amatiem tiek izvērtēti atalgojuma mainīgās daļas noteikšanā izmantotie darbības rezultāti, to noturīgums un ar tiem saistītie riski, ņemot vērā to, ka nav pieļaujama tādu instrumentu un metožu izmantošana, kas veicina izvairīšanos no politikā un citos saistošajos tiesību aktos noteikto prasību ievērošanas. Risku kontroles funkciju veicēji iesniedz Sabiedrībai novērtējumu par darbības rezultātu noturīgumu un pastāvīgumu.

Pēc attiecīgā novērtējuma veikšanas un tikai pēc Sabiedrības gada pārskata apstiprināšanas, tiek veikta atalgojuma mainīgās daļas izmaksa. Atalgojuma mainīgās daļas izmaksa tiek paredzēta tikai monetārā formā. Ja ir konstatēti riski finanšu stabilitātei nākotnē, mainīgās daļas izmaksa nenotiek un netiek īstenota mainīgās daļas atlikšana.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(4) Komisijas un līdzīgie ienākumi

	2022	2021
	EUR	EUR
Komisijas par klientu individuālo portfeļu pārvaldīšanu	261 874	284 244
Komisijas par klientu individuālo portfeļu ienesīgumu	-	232 293
Komisijas par sniegtajiem konsultācijām	10 000	-
Kopā	271 874	516 537

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

	2022	2021
	EUR	EUR
Peļņa / (zaudējumi) no finanšu instrumentu darījumiem	(9 508)	(23 698)
Kopā	(9 508)	(23 698)

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

	2022	2021
	EUR	EUR
Peļņa / (zaudējumi) no valūtu pirkšanas vai pārdošanas	8 080	10 169
Kopā	8 080	10 169

(7) Administratīvie izdevumi

	2022	2021
	EUR	EUR
Darba samaksa	(179 780)	(174 688)
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	(41 727)	(40 658)
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu amortizācija	(17 301)	(15 162)
Nomas maksa	(15 496)	(16 121)
Citi biroja, administrācijas izdevumi	(10 104)	(15 042)
Komunālie un apsaimniekošanas pakalpojumi	(8 745)	(9 048)
Profesionālie pakalpojumi	(5 130)	(4 763)
Maksa par finanšu uzraudzību	(2 618)	(5 297)
Transporta izdevumi	(4 003)	(4 022)
Reprezentācijas izdevumi	(3 384)	(2 359)
Sakaru izdevumi	(747)	(1 019)
Lietvedības, juridiskie pakalpojumi	(644)	(11 990)
Kopā	(289 679)	(300 169)

Revidentu komercsabiedrības Crowe DNW SIA 2022.gadā un 2021.gadā Sabiedrībai sniedza tikai gada finanšu pārskatu revīzijas pakalpojumus. Finanšu pārskatu revīzijas izmaksas bija EUR 4 200 par 2022.gada finanšu pārskatu revīziju un EUR 4 200 par 2021.gada finanšu pārskatu revīziju.

(8) Pārdošanas izdevumi

	2022	2021
	EUR	EUR
Izdevumi par IT sistēmu izmantošanu	(39 681)	(37 200)
Kopā	(39 681)	(37 200)

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(9) Pārējie ieņēmumi

	2022	2021
	EUR	EUR
Ieņēmumi no nemateriālā aktīva iznomāšanas	4 132	4 958
Citi ieņēmumi	725	7 176
Citu periodu ieņēmumi	155	-
Kopā	5 012	12 134

(10) Pārējie izdevumi

	2022	2021
	EUR	EUR
A saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi	(3 738)	(196)
Samaksātie procentu maksājumi	(1 119)	(609)
Citi izdevumi	(883)	(150)
Kopā	(5 740)	(955)

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(11) Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

		Nemateriālie ieguldījumi	Pamatlīdzekļi
		EUR	EUR
Sākotnējā vērtība	01.01.2021	104 408	26 133
legādāts		10 300	11 981
Izslēgts		(2 675)	(5 562)
Sākotnējā vērtība	31.12.2021	112 033	32 552
Uzkrātais nolietojums	01.01.2021	46 230	20 134
Aprēķinātais nolietojums		10 955	4 207
Izslēgts		(2 675)	(5 345)
Uzkrātais nolietojums	31.12.2021	54 510	18 996
Uzskaites vērtība	01.01.2021	58 178	5 999
Uzskaites vērtība	31.12.2021	57 523	13 556
Sākotnējā vērtība	01.01.2022	112 033	32 552
legādāts		8 454	1 215
Izslēgts		-	(1 016)
Sākotnējā vērtība	31.12.2022	120 487	32 751
Uzkrātais nolietojums	01.01.2022	54 510	18 996
Aprēķinātais nolietojums		13 364	3 937
Izslēgts		-	(1 016)
Uzkrātais nolietojums	31.12.2022	67 874	21 917
Atlikusī vērtība	01.01.2022	57 523	13 556
Atlikusī vērtība	31.12.2022	52 613	10 834

2022. gadā mājas lapas izstrāde tika pabeigta un nemateriālais objekts tika ievadīts ekspluatācijā ar kopējo vērtību 17 810 EUR apmērā.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(12) Līdzdalība pārējo sabiedrību kapitālā

		2022	2021
Stratēģiskie ieguldījumi	%	EUR	EUR
Indemo SIA	8.21%	17 550	0
Kopā	X	17 550	0

2022.gada 17.jūnijā Sabiedrības valde pieņēma lēmumu ieguldīt sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Indemo" pamatkapitālā EUR 17 550. Indemo SIA, kā ieguldījumu brokeru sabiedrība, sniegs ieguldījumu produktu pakalpojumus, izmantojot tiešsaistes platformu Indemo.eu. Valde uzskatīja, ka šāds ieguldījums labvēlīgi ietekmēs Sabiedrību un tās attīstību, ļaus nodrošināt Sabiedrības zīmola atpazīstamību, efektīvās Sabiedrības izmaksas, kas saistītas ar tās tēla atpazīstamību un virzību tirgū, ļaus paplašināt pakalpojumu klāstu klientiem. Ieguldījums Indemo SIA kapitālā pārskatāmā nākotnē ļaus Sabiedrībai saņemt diversificētu ienākumu avotu pozitīvas akciju vērtības pārvērtēšanas veidā, kā arī izmaksāto dividendžu veidā, attīstoties platformas biznesam.

Indemo SIA tika nodibināta 2022.gada 20.maijā. 2022.gada 17.oktobrī Sabiedrība iegādājās 10.01% tās kapitāla daļu par EUR 17 550. 2023.gadā uz finanšu pārskatu sagatavošanas brīdi ieguldījums sastādīja 8.21% Indemo SIA pamatkapitālā.

2022.gadā Indemo SIA veica saimnieciskās darbības sagatavošanu. 2022. gada 15. novembrī Latvijas Republikas finanšu un kapitāla tirgus pārraudzības iestāde (Finanšu un kapitāla tirgus komisija, kura ar 2023. gada 1. janvāri tika integrēta Latvijas Bankā) izsniedza Indemo SIA licenci ieguldījumu pakalpojumu un ieguldījumu blakuspakalpojumu sniegšanai, licenču reģistra Nr. 06.06.08.824/547. Ieguldījumu pakalpojumu sniegšana tiks aktīvi uzsākta 2023.gadā.

(13) Uzkrātie ieņēmumi

	2022	2021
	EUR	EUR
Uzkrātie ieņēmumi par aktīvu pārvaldīšanu	21 752	29 040
Kopā	21 752	29 040

(14) Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi

	PVN	Sociālās apdroš. iemaksas	IIN 10%	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	Uzņēmumu ienākuma nodoklis	Uzņēmējgd. riskā valsts nodeva	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Parāds 31.12.2021	2 755	-	-	-	13	-	2 768
Pārmaksa 31.12.2021	-	(275)	-	(24)	-	(7)	(306)
Aprēķināts par 2022. gadu	30 991	60 262	1 560	31 174	13 435	26	137 448
Samaksāts 2022. gadā	(30 199)	(60 262)	(1 560)	(31 174)	(13 426)	(26)	(136 647)
ieskaitīta pārmaksa	(306)	275	-	24	(22)	7	-
ieskaitīts par 2021.gadu	(134)	-	-	-	-	-	(134)
Palielināts par 2021.gadu	250	-	-	-	-	-	250
Parāds 31.12.2022	3 357	-	-	-	-	-	3 357
Pārmaksa 31.12.2022	-	-	-	-	-	-	-

Nodokļu pārmaksa ir uzrādīta postenī Pārējie aktīvi.

Nodokļu parāds uzrādīts posteņos Saistības un Uzņēmumu ienākumu nodoklis.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(15) Nauda un naudas ekvivalenti

	2022	2021
	EUR	EUR
Interactive Brokers Ltd. (U.K.)	157 051	321 489
AS "Swedbank" (Rīga)	1 851	46 315
AS "Rietumu Banka" (Rīga)	22 745	22 981
Sparkasse (Malta)	-	340
Kopā	181 647	391 125

(16) Pārējie aktīvi

	2022	2021
	EUR	EUR
Citi debetori	1 961	5 557
Samaksātais garantijas depozīts	1 300	1 300
Nodokļu pārmaksa (sk. 13. pielikumu)	-	306
Kopā	3 261	7 163

(17) Saistības

	2022	2021
	EUR	EUR
Uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem	14 258	14 934
Uzkrājumi gada revīzijai un citiem pakalpojumiem	4 200	4 200
Norēķini par nodokļiem un nodevām (sk. 14. pielikumu)	3 357	2 755
Norēķini par finanšu uzraudzību	845	1 255
Norēķini par pakalpojumiem	900	787
Kopā	23 560	23 931

(18) Akciju kapitāls

2022. 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).

(19) Uzņēmumā nodarbināto personu vidējais skaits

	2022	2021
	EUR	EUR
Vidējais uzņēmumā nodarbināto skaits pārskata gadā:	7	7

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(20) Riska profilu ietekmējošo darbinieku (5 darbinieki) atalgojums

	2022	2021
	EUR	EUR
Valdes locekļi	93 045	91 977
NILLTPFN atbildīgais speciālists	36 058	30 318
Iekšējā audita darbinieks	9 600	9 600
Kopējā atalgojuma nemainīgā daļa	138 703	131 895
Kopējā atalgojuma mainīgā daļa	-	4 581
Kopā	138 703	136 476

Sabiedrības padome nesaņem atlīdzību par darbu padomē

(21) Nomas un īres līgumi

Jauns telpu nomas līgums tika noslēgts 2021. gada 13. janvārī ar iznomātāju Ganna Loka. 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. Attiecībā uz šo darījumu tika piemērots 16. SFPS un atzīts attiecīgs lietošanas tiesību aktīvs un nomas saistības.

2017. gada 1. decembrī tika noslēgts līzings 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 līguma 2022. gadā tika veikti maksājumi EUR 1 861 apmērā, t.sk. PVN 21%. Attiecībā uz šo darījumu tika piemērots 16. SFPS un atzīts attiecīgs lietošanas tiesību aktīvs un nomas saistības. 2022. gada 15. decembrī visas saistības ar Luminor Līzings Latvija SIA tika izpildītas. Aquarium Investments IPS AS atteicās no tiesībām iegādāties transportlīdzekli.

Līzings - operatīvā noma

	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
Lietošanas tiesību aktīvs gada sākumā	1 606	3 212
Aprēķinātais nolietojums	(1 606)	(1 606)
Lietošanas aktīva neto atlikusī vērtība gada beigās	-	1 606
Nomas saistības atzītas gada sākumā	1 660	3 284
Palielinātas par procentu maksājumiem finanšu gadā	20	57
Samaksāts iznomātājam gada laikā	(1 519)	(1 521)
Neatskaitāmais PVN	(161)	(160)
Nomas saistības gada beigās	-	1 660

Telpu noma

	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
Lietošanas tiesību aktīvs gada sākumā	31 081	46 621
Aprēķinātais nolietojums	(14 924)	(15 540)
Lietošanas aktīva neto atlikusī vērtība gada beigās	16 157	31 081
Nomas saistības atzītas gada sākumā	31 121	46 621
Palielinātas par procentu maksājumiem finanšu gadā	1093	100
Samaksāts iznomātājam gada laikā	(15 600)	(15 600)
Nomas saistības gada beigās	16 614	31 121

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(22) Vērtspapīri (turēti pārdošanai)

Atsevišķa bilances pozīcijā tika atspoguļoti vērtspapīri, kuri turēti pārdošanai. Vērtspapīri tiek novērtēti pēc patiesās vērtības metodes, patiesā vērtība tiek noteikta pamatojoties uz konkrētā vērtspapīra kotētajām cenām aktīvā tirgū. Pārvērtēšanas rezultāts katru mēnesi tiek atspoguļots peļņas / zaudējumu pārskatā.

(23) 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. 2022. gada oktobrī SIA ALEPH SYSTEMS dalībnieki pieņēma lēmumu par uzņēmuma labprātīgo likvidāciju. Likvidācijas process tika pabeigts 2023.gada februārī.

(24) Aktīvu pārvaldīšana

	2022 EUR	2021 EUR
Privātpersonas	21 295 589	22 620 516
Komerksabiedrības	10 393 825	12 836 025
Kopā	31 689 414	35 456 541

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

(25) 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:

	2022 EUR	2021 EUR
Pirmā līmeņa kapitāls		
Pamatkapitāls	403 340	403 340
Pārskata gada zaudējumi	(73 077)	129 267
Iepriekšējo gadu peļņa	127 267	48 000
Nemateriālie ieguldījumi	(52 613)	(57 523)
Kopā pirmā līmeņa kapitāls	404 917	523 084
Kopā kapitāls	404 917	523 084
Sabiedrības kapitāla prasību izpilde		
Fiksētie pieskaitāmie izdevumi	331 428	269 609
Pastāvīgā minimālā kapitāla prasība	125 000	125 000
Kapitāla pārsniegums par 1/4 no fiksētajiem pieskaitāmajiem izdevumiem	322 060	455 682
Kapitāla pārsniegums pār fiksētajiem pieskaitāmajiem izdevumiem	122%	194%

2021. gada un 2022.gada laikā Sabiedrības kapitāla prasības pilnībā atbilst leguldījumu pārvaldes sabiedrības likumam, 8.pantam.

Sabiedrības Kapitāla pietiekamības prasības ir aprēķinātas balstoties uz Eiropas parlamenta un padomes regulu (turpmāk ES) 2019/2033 par prudenciālajām prasībām ieguldījumu brokeru sabiedrībām un ar ko groza Regulas ES Nr. 1093/2010, ES Nr. 575/2013, ES Nr. 600/2014 un ES Nr. 806/2014.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(26) Ārvalstu valūtas risks

Tabulā ir uzrādīta Sabiedrības finanšu aktīvu un saistību valūtas struktūra 2022. gada 31. decembrī:

EUR	USD	EUR	Kopā
Finanšu aktīvi un saistības			
Uzkrātie ieņēmumi	7 951	13 801	21 752
Pārējie aktīvi	1 461	1 800	3 261
Finanšu instrumenti	-	-	-
Nauda un tās ekvivalenti	64 369	117 278	181 647
Saistības	-	(23 560)	(23 560)
Tīrā atklātā pozīcija	73 781	109 319	183 100

Tabulā ir uzrādīta Sabiedrības finanšu aktīvu un saistību valūtas struktūra 2021. gada 31. decembrī:

EUR	USD	EUR	Kopā
Finanšu aktīvi un saistības			
Uzkrātie ieņēmumi	14 570	14 470	29 040
Pārējie aktīvi	-	7 163	7 163
Finanšu instrumenti	141	-	141
Nauda un tās ekvivalenti	23 245	367 880	391 125
Saistības	-	(23 931)	(23 931)
Tīrā atklātā pozīcija	37 956	365 582	403 538

(27) 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.

2022. gada 31. decembrī:

EUR	Uz				Citi	Kopā
	pieprasījumu	No 1-3 mēnešiem	No 3-6 mēnešiem	No 1 līdz 5 gadiem		
Finanšu aktīvi un saistības						
Uzkrātie ieņēmumi	-	21 752	-	-	-	21 752
Pārējie aktīvi	-	1 961	-	-	1 300	3 261
Finanšu instrumenti	-	-	-	-	-	-
Nauda un tās ekvivalenti	181 647	-	-	-	-	181 647
Saistības	-	(5 102)	-	-	(18 458)	(23 560)
Neto pozīcija	181 647	18 611	-	-	(17 158)	183 100

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2022. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(27.piezīmes turpinājums)
2021. gada 31. decembrī:

EUR	Uz				Citi	Kopā
	pieprasījumu	No 1-3 mēnešiem	No 3-6 mēnešiem	No 1 līdz 5 gadiem		
Finanšu aktīvi un saistības						
Uzkrātie ieņēmumi	-	29 040	-	-	-	29 040
Pārējie aktīvi	306	5 557	-	-	1 300	7 163
Finanšu instrumenti	-	141	-	-	-	141
Nauda un tās ekvivalenti	391 125	-	-	-	-	391 125
Saistības	-	(4 797)	-	-	(19 134)	(23 931)
Neto pozīcija	391 431	29 941	-	-	(17 834)	403 538

(28) Notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi notikumi, izņemot šajos finanšu pārskatos aprakstītos, kuru rezultātā šajos finanšu pārskatos būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šo finanšu pārskatu piezīmēs.