

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2019

. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

Rīga, 2020. gada 31. martā

**AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS**

Gada pārskats par 2019. gadu  
saskaņā ar ES apstiprinātajiem  
Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu  
Standartiem

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2019. 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	23

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2019. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

**INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU**

Sabiedrības nosaukums	"AQUARIUM INVESTMENTS" ieguldījumu pārvaldes sabiedrība		
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība		
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	LV 40003764029, reģistrēta Rīgā, 2005. gada 24. augustā		
Juridiska un pasta adreses	Dzirnavu iela 37 - 15, Rīga, LV-1010, Latvija		
Dalībnieki (akcionāri)	40% - Pāvels Melameds, 20% - Michael Joseph Bourke, 13% - Jeļena Popova, 12% - Dmitrijs Krutiks, 10% - Romans Popovs, 2% - Zhanna Shevchenko, 1% - Aleksandrs Krutiks, 1% - Irina Tikāne-Millere, 1% - Kristīna Sarule		
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Pāvels Melameds – Valdes priekšsēdētājs no 2019. gada 08. jūlija Romans Popovs – Valdes loceklis Kristīna Savinska – Valdes locekle no 2019. gada 08. jūlija Dmitrijs Krutiks – Valdes priekšsēdētājs līdz 2019. gada 8. jūlijam Aleksandrs Ļebedevs – Valdes loceklis līdz 2019. gada 08. jūlijam		
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Michael Joseph Bourke - Padomes priekšsēdētājs no 2019. gada 01. oktobra Jeļena Popova - Padomes priekšsēdētāja vietnieks no 2019. gada 29. janvāra Dmitrijs Krutiks - Padomes loceklis no 2019. gada 08. jūlija Farrugia Kenneth - Padomes priekšsēdētājs līdz 2019. gada 29. janvārim Aleksandrs Kalinovskis - Padomes priekšsēdētāja vietnieks līdz 2019. gada 08. jūlijam Adam Weis - Padomes loceklis līdz 2019. gada 01. oktobrim		
Pārskata periods	no	01.01.2019	līdz 31.12.2019
Iepriekšējais pārskata periods	no	01.01.2018	līdz 31.12.2018
Revidenti	Crowe DNW SIA Bauskas 58 - 216, Rīga, LV - 1010 Licence Nr. 157		Zvērināts revidents Iveta Rutkovska Sertifikāts Nr.43

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2019. 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 tirgus robežās.

2005.gada 11.novembrī Sabiedrība saņēma Finanšu un kapitāla tirgus komisijas izsniegtu licenci aktīvu pārvaldīšanas pakalpojumu sniegšanai. 2015. gada 11. februārī Sabiedrība saņēma alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldnieka licenci. Uz šo brīdi Sabiedrības pārvaldībā ir divi Maltā reģistrēti ieguldījumu fondi: Aquarium Global Fixed Income Fund, Aquarium Enhanced Return Fund. Neskatoties uz salīdzinoši labiem finanšu rezultātiem, šis produkta veids vairs nav tik pieprasīts no klientu puses kā rezultātā iepriekš minēto fondu aktīvi pakāpeniski samazinās jau dažu gadu garumā. Šī iemesla dēļ, pagājušajā, proti, 2019 gadā, fondu struktūras fiksētās uzturēšanas izmaksas kļuva pārāk augstas attiecībā pret faktisko līdzekļu apjomu un Sabiedrība nolēma minētos fondus likvidēt. Šo ilgstošu un sarežģīto likvidācijas procesu ir plānots pabeigt 2020.gada pirmajā pusgadā. Nākotnē Sabiedrība koncentrēsies uz individuālo ieguldījumu portfeļu pārvaldīšanu.

2019.gadā finanšu instrumentu tirgus situācija bija diezgan labvēlīga un Sabiedrības pārvaldībā esošie ieguldījumu portfeļi vidēji parādīja labu dinamiku, kā rezultātā Sabiedrība saņēma salīdzinoši lielus ienākumus no komisiju maksas par sasniegto rezultātu, kas uzlaboja Sabiedrības likviditātes pozīciju, sasniedzot peļņu 44 630 eiro apmērā.

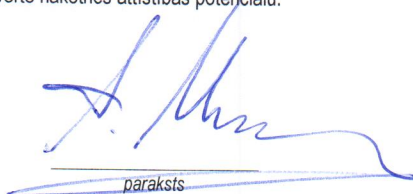
Negatīvas tendences Latvijas finanšu nozarē turpināja ietekmēt Sabiedrības darbību. Faktiska ciņa pret ārvalstu kapitāla uzturēšanu Latvijā un Latvijas nerezidentu kontiem, nozīmēja, ka daudzi Sabiedrības klienti bija spiesti sākt saņemt finanšu pakalpojumus citās valstīs. Līdz ar to apliecinājās Sabiedrības stratēģija, kas paredzēja klientu apkalpošanu dažādās bankās un jurisdikcijās. Pagājušais gads kļuva par pirmo gadu, kad Sabiedrības klientu aktīvi ārvalstu finanšu iestādēs pārsniedza aktīvus Latvijas bankās. Sabiedrība turpina aktīvi attīstīt attiecības ar mūsu partneriem - ārvalstu bankām un brokeriem.

No atbilstības viedokļa 2019 gads bija sarežģīts. Finanšu un kapitāla tirgus komisija Sabiedrībā veica darbības atbilstības pārbaudi, kas īpaši akcentējas uz atbilstības nodrošināšanas NILLTPFN likuma prasībām pārbaudi. Pārbaudes gaitā bija konstatēti daži trūkumi Sabiedrības NILLTPFN iekšējās kontroles sistēmā un Sabiedrības iekšējos normatīvajos dokumentos, t.i. procedūrās. Atbildot uz uzraugošās iestādes prasībām un noslēdzot administratīvo līgumu ar Finanšu un kapitāla tirgus komisiju, Sabiedrība pārtrauca darījumu attiecības ar dažiem klientiem, paaugstināja vadošo darbinieku izglītības līmeni šajā jomā un piesaistīja zinošu NILLTPFN ekspertu, kurš palīdzēja uzlabot un atjaunot Sabiedrības NILLTPFN iekšējās kontroles sistēmu. Plāns, kas bija saskaņots ar Finanšu un kapitāla tirgus komisiju paredz novērst visus trūkumus un nodrošināt Sabiedrības pilnīgu atbilstību 2020.gada pirmajā pusgadā.

2019. gadā ar personīgo kapitālu Sabiedrībai pievienojās pazīstams Tru finanšu nozares profesionālis, Michael J. Bourke, kuram ir liela profesionālā pieredze Latvijas un Eiropas finanšu nozarē un plašs kontaktu loks starp Sabiedrības potenciālajiem klientiem. Līdz ar to Sabiedrībai pavērās jauns darbības virziens, kas paredz pārstāvniecības atvēršanu Īrijā ar mērķi piedāvāt finanšu un ieguldījumu pakalpojumus šajā valstī.

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

Pāvels Melameds  
Valdes priekšsēdētājs



paraksts

2020. gada 31. martā

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2019. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

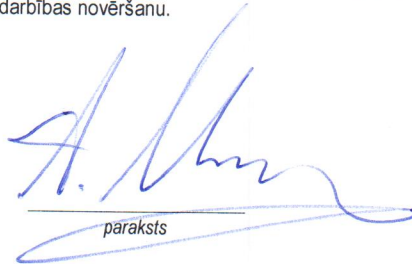
**PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU**

Akciju Sabiedrības „Aquarium Investments” IPS (Sabiedrība) valde ir atbildīga par finanšu pārskatu sagatavošanu saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kas skaidri un patiesi atspoguļo Sabiedrības finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī pārskata gada darbības rezultātus un naudas plūsmas.

Sabiedrības valde apstiprina, ka no 6. līdz 22. lappusei iekļautā 2019. gada finanšu pārskata sagatavošanā izmantotās atbilstošās grāmatvedības metodes ir konsekventi pielietotas saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kā arī vadība pielietojusi pamatotus, piesardzīgus slēdzienus un vērtējumus. Vadība arī apstiprina, ka finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

Sabiedrības valde ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošanu, par Sabiedrības aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citas negodīgas darbības novēršanu.

Pāvels Melameds  
Valdes priekšsēdētājs



paraksts

2020. gada 31. martā

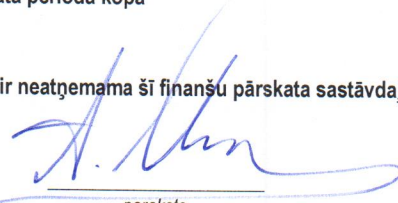
AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2019. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

**VISAPTVEROŠO IENĀKUMU PĀRSKATS**

	Pielikums	2019 EUR	2018 EUR
Komisijas un līdzīgie ienākumi	3	375 253	365 753
<b>Tīrie komisijas ienākumi</b>		<b>375 253</b>	<b>365 753</b>
Peļņa / (zaudējumi) no finanšu instrumentu darījumiem	4	-	(27 619)
Peļņa / (zaudējumi) no ārvalstu valūtu pārvērtēšanas	5	44	(1 313)
<b>Finansiālās darbības peļņa</b>		<b>375 297</b>	<b>336 821</b>
Administratīvie izdevumi	6	(284 609)	(426 203)
Pārdošanas izdevumi	7	(32 525)	(33 412)
Pārējie ieņēmumi	8	4 229	10 942
Pārējie izdevumi	9	(17 692)	(14 373)
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa</b>		<b>44 700</b>	<b>(126 225)</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	17	(70)	(2 804)
<b>Pārskata gada peļņa</b>		<b>44 630</b>	<b>(129 029)</b>
Pārējie visaptverošie ienākumi pārskata periodā		-	-
<b>Visaptverošie ienākumi pārskata periodā kopā</b>		<b>44 630</b>	<b>(129 029)</b>

Pielikums no 10. līdz 22. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Pāvels Melameds  
Valdes priekšsēdētājs



paraksts

2020. gada 31. martā

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2019. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

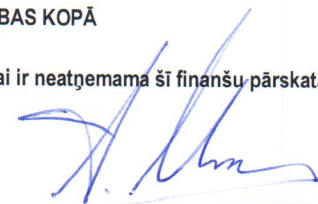
**FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS**

	Piezīmes numurs	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
<b>AKTĪVS</b>			
Nemateriālie ieguldījumi	10	61 440	71 432
Pamatlīdzekļi	10	6 785	24 922
Noma		4 818	6 423
Līdzdalība kapitālā		100	100
Nākamo periodu izdevumi		4 129	3 918
Uzkrātie ieņēmumi	11	76 924	22 002
Pārējie aktīvi	14	5 111	172 025
Nauda un naudas ekvivalenti	13	190 111	18 486
<b>AKTĪVS KOPĀ</b>		<b>349 418</b>	<b>319 308</b>

	Piezīmes numurs	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
<b>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS</b>			
Saistības	15	25 559	38 574
Noma		4 871	6 423
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	12	47	-
<b>Saistības kopā</b>		<b>30 477</b>	<b>44 997</b>
Akciju kapitāls	16	403 340	403 340
Nesadalītā peļņa			
a) pārskata gada (zaudējumi) / peļņa		44 630	(129 029)
b) iepriekšēja gada zaudējumi		-129 029	
<b>Pašu kapitāls kopā</b>		<b>318 941</b>	<b>274 311</b>
<b>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS KOPĀ</b>		<b>349 418</b>	<b>319 308</b>

Pielikums no 10. līdz 22. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Pāvels Melameds  
Valdes priekšsēdētājs



paraksts

2020. gada 31. martā

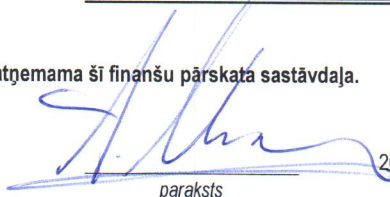
AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2019. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

**PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS**

	Pamatkapitāls	Nesadalītā peļņa/(uzkrātie zaudējumi)	Kopā
	EUR	EUR	EUR
<b>Atlikums 31.12.2017</b>	<b>403 340</b>	<b>325 294</b>	<b>728 634</b>
Izmaksātās dividendes	-	(325 294)	(325 294)
Pārskata gada peļņa	-	(129 029)	-129 029
<b>Atlikums 31.12.2018</b>	<b>403 340</b>	<b>-129 029</b>	<b>274 311</b>
Izmaksātās dividendes	-	-	-
Pārskata gada peļņa	-	44 630	44 630
<b>Atlikums 31.12.2019</b>	<b>403 340</b>	<b>-84 399</b>	<b>318 941</b>

Pielikums no 10. līdz 22. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Pāvels Melameds  
Valdes priekšsēdētājs



paraksts

2020. gada 31. martā

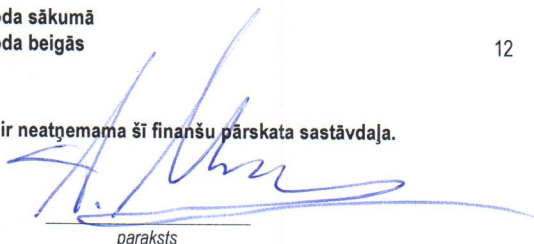
AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2019. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

**NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS**

	Pielikums	2019 EUR	2018 EUR
<b>Naudas plūsma no saimnieciskās darbības</b>			
Peļņa/ (zaudējumi) pirms nodokļiem		44 700	(129 029)
<b>Korekcijas:</b>			
Amortizāciju un nolietojumu	9	15 231	19 850
Pamatlīdzekļu izslēgšanu		2 308	2 117
Izmaiņām avansa maksājumos, nākamo periodu izdevumos un uzkrātajos ieņēmumos		(55 133)	84 195
Izmaiņām pārējos aktīvos		13 870	(20 718)
Izmaiņām pārējās saistībās		(14 590)	5 845
<b>Naudas un tās ekvivalentu pieaugums pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>		<b>6 386</b>	<b>(37 740)</b>
Saņemtais/ (samaksātais) uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	22 077	(34 734)
<b>Neto naudas plūsma no pamatdarbības</b>		<b>28 463</b>	<b>(72 474)</b>
<b>Naudas plūsma no investīciju darbības</b>			
Nemateriālo ieguldījumu, pamatlīdzekļu iegāde	9	(478)	(7 046)
Pamatlīdzekļu pārdošana	9	11 068	1 446
Finanšu instrumenti		-	21 834
Atgrieztais aizdevums	13	136 029	213 652
Izsniegtais aizdevums	13	(3 457)	(134 970)
<b>Neto naudas plūsma no investīciju darbības</b>		<b>143 162</b>	<b>94 916</b>
<b>Naudas plūsma no finanšu darbības</b>			
Izmaksātas dividendes		-	(325 294)
Pamatkapitāla samazinājums		-	-
<b>Neto naudas plūsma no finanšu darbības</b>		<b>-</b>	<b>(325 294)</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums/samazinājums</b>		<b>171 625</b>	<b>(302 852)</b>
<b>Nauda un tās ekvivalenti perioda sākumā</b>		<b>18 486</b>	<b>321 338</b>
<b>Nauda un tās ekvivalenti perioda beigās</b>	12	<b>190 111</b>	<b>18 486</b>

Pielikums no 10. līdz 22. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Pāvels Melameds  
Valdes priekšsēdētājs



paraksts

2020. gada 31. martā

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2019. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

**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 Dzīrmavu 37 - 15, Rīga, LV-1010, Latvija. Sabiedrības akcionāri ir Pāvels Melameds, un tam pieder 40% Sabiedrības akciju kapitāla, Michael Joseph Bourke, un tam pieder 20% Sabiedrības akciju kapitāla, Jeļena Popova, un tai pieder 13% Sabiedrības akciju kapitāla, Dmitrijs Krutiks, un tam pieder 12% Sabiedrības akciju kapitāla, Romāns Popovs, un tam pieder 10% Sabiedrības akciju kapitāla, Zhanna Shevchenko, un tai pieder 2% Sabiedrības akciju kapitāla, Aleksandrs Krutiks, un tam pieder 1% Sabiedrības akciju kapitāla, Irina Tikāne-Millere, un tai pieder 1% Sabiedrības akciju kapitāla, Kristīna Sarule, un tai pieder 1% Sabiedrības akciju kapitāla. Sabiedrības galvenais darbības veids ir aktīvu pārvaldīšanas pakalpojumi. Sabiedrības galvenais darbības veids pēc NACE 2. red. klasifikācijas ir līdzekļu apvienošana trustos, fondos, un līdzīgās finanšu vienībās (6430).

***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 2020. gada 31. martā.

***Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats***

Finanšu pārskati ir sagatavoti Euro valūtā (EUR), ja vien nav norādīts citādi. Pārskata gada laikā Sabiedrības funkcionālā valūta bija EUR.

Finanšu pārskati ir sagatavoti pēc sākotnējo izmaksu principa.

Finanšu pārskati sagatavoti, balstoties uz uzskaites politikas pēctecības principu, ar ko izprot kārtējā gada finanšu pārskatu

***Izmaiņas grāmatvedības uzskaites politikās***

Finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), kas apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā (ES), un standartu skaidrojumiem, kurus izdevusi Starptautiskā finanšu pārskatu Interpretācijas komiteja (SFPIK) un kuri pieņemti lietošanai ES.

Sabiedrības grāmatvedības politikas ir tās pašas, kas bija pielietotas iepriekšējā gadā. Sabiedrība ir pieņēmusi turpmāk tekstā aprakstītos jaunus standartus un standartu papildinājumus, ieskaitot no tiem izrietošus papildinājumus citos standartos, kuru sākotnējās piemērošanas datums bija 2019. gada 1. janvāris.

Sabiedrība ir piemērojusi 16. SFPS "Noma" ar 2019. gada 1. janvāri, koriģējot salīdzinošos rādītājus par 2018. gadu. Pirmo reizi piemērojot šo standartu, Sabiedrība ir atzinusi par aktīvu lietošanas tiesības izmantot nomas objektus, kas pirms tam bija klasificēti kā operatīvā noma saskaņā ar 17. SGS "Noma". Lietošanas tiesību aktīvs sākotnēji tika novērtēts summā, kas vienāda ar nomas saistībām. Nomas saistības sākotnēji ir novērtētas visa nomas perioda nomas maksājumu tagadnes vērtībā, kā diskonta likmi piemērojot procentu likmi, kas tiek piemērota nomas darījumā 16. SFPS sākotnējās piemērošanas brīdī, t.i. 2019. gada 1. janvārī. Pirmo reizi piemērojot 16. SFPS attiecībā uz nomas līgumiem, kas iepriekš, saskaņā ar 17. SGS tika klasificēti kā operatīvā noma, Sabiedrība neatzina lietošanas tiesības aktīvus un nomas saistības attiecībā uz nomas līgumiem, kuru termiņš beidzas 12 mēnešu laikā no sākotnējās piemērošanas dienas, un mazvērtīgu aktīvu nomām. Turpmākajos periodos Sabiedrība uzskaita 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 isākajā no aktīva lietderīgās izmantošanas laika un nomas perioda pēc lineārās metodes.

No 2019. gada 1. janvāra ir spēkā arī vairāki citi jauni standarti un vadlīnijas, taču tiem nav būtiskas ietekmes uz sabiedrības finanšu pārskatu

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2019. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

Gatavojot šo finanšu pārskatu, Sabiedrība nav ieviesusi vairākus SFPS un SFPS interpretācijas, kas vēl nav apstiprināti piemērošanai ES līdz 2019. gada 31. decembrim:

- Grozījumi Finanšu Pārskatu Sagatavošanas Pamatnostādņēs (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī). 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. Nav paredzams, ka šie grozījumi būtiski ietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus

- Būtiskuma definīcija – grozījumi 1. SGS un 8. SGS (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī). 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. Nav paredzams, ka šie grozījumi būtiski ietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

- Grozījumi 9. SFPS, 39. SGS un 7. SFPS "Etalonprocentu likmes reforma" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī). Šie grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatus.

#### ***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 nākamos periodus.

#### ***Ienākumu un izdevumu uzskaitē***

Visi būtiskākie ienākumi un izdevumi tiek uzskaitīti pielietojot uzkrāšanas principu, neņemot vērā ienākumu saņemšanas vai izdevumu apmaksas datumu.

Komisijas ienākumi un izdevumi ietver komisijas par ieguldījumu pārvaldi un tās atzīst periodā, kurā pakalpojums tika sniegts vai saņemts. Fiksēto komisijas maksu par ieguldījumu pārvaldi atzīst brīdī, kad ieguldījumu pārvaldes pakalpojumi tiek sniegti. Fiksēto komisijas maksu aprēķina katru mēnesi, pamatojoties uz portfeļa kopējo vērtību. Komisijas maksa par portfeļa ienesīgumu tiek 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 periodā, 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.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2019. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

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

	31.12.2019.	31.12.2018.
	USD	USD
1 EUR	1.1234	1.1450

### **Finanšu instrumenti**

Finanšu aktīvs vai saistības ir sākotnēji novērtētas patiesajā vērtībā, ņemot vērā darījuma izmaksas, kas tieši saistītas ar finanšu aktīva vai saistību iegādi, izņemot, ja finanšu aktīvs vai saistības ir klasificētas kā patiesajā vērtībā novērtēti finanšu aktīvi vai saistības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Turpmākā uzskaitē aprakstīta zemāk. Sabiedrībai ir ieguldījumi šādos finanšu instrumentos:

### **Kredīti un debitoru parādi**

Kredīti un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek kotēti aktīvā tirgū, izņemot tos, kurus:

- Sabiedrība plāno pārdot tuvākajā nākotnē;
- Sabiedrība sākotnēji klasificē kā patiesajā vērtībā novērtētus finanšu aktīvus ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā;
- Sabiedrība sākotnēji klasificē kā pārdošanai pieejamos finanšu aktīvus;
- Sabiedrība var pilnībā neatgūt citu iemeslu dēļ, kas nav saistīti ar kredītrisku.

Kredīti un debitoru parādi tiek novērtēti amortizētajā pašizmaksā, atskaitot uzkrājumus zaudējumiem no vērtības samazināšanās, ja tādi pastāv. Procenti, kas iegūti no šiem aktīviem, tiek uzrādīti procentu ieņēmumos. Amortizētā pašizmaksa tiek aprēķināta, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

Visas finanšu saistības ir klasificētas kā pārējās saistības un tiek novērtētas to amortizētajā pašizmaksā.

### **Atzīšanas pārtraukšana**

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

### **Ieskaitīšana**

Finanšu aktīvus un saistības savstarpēji ieskaita un neto summu uzrāda finanšu stāvokļa pārskatā, ja pastāv juridiskas tiesības to darīt, un Sabiedrībai ir nodoms veikt neto norēķinus vai pārdot aktīvu un nokārtot saistības vienlaicīgi.

### **Līdzekļi pārvaldīšanā**

Sabiedrība ieguldītāju vārdā pārvalda un administrē aktīvus, kas tiek turēti trustos un citos ieguldījumu mehānismos. Šo mehānismu finanšu informācija nav iekļauta šajos finanšu pārskatos, jo Sabiedrībai nav tiešu kontroles un labumu gūšanas attiecību ar šiem mehānismiem.

### **Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība**

Patiesā vērtība atspoguļo summu, par kādu aktīvs varētu tikt apmainīts vai saistības varētu tikt dzēstas, balstoties uz vispārpieņemtiem principiem darījumā starp nesaistītām pusēm, vai izmantojot nākotnes naudas plūsmas diskontēšanas metodi.

Visi finanšu aktīvi un saistības ir īstermiņa aktīvi un saistības, un to patiesās vērtības aptuveni atbilst to uzskaites vērtībām.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2019. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

**Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās**

Katrā pārskata datumā Sabiedrība novērtē, vai pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka finanšu aktīvu vai aktīvu grupas vērtība ir samazinājusies. Finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas vērtība ir samazinājusies un ir radušies zaudējumi no vērtības samazināšanās, ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka vērtība ir samazinājusies viena vai vairāku zaudējumu radošu notikumu rezultātā, kuri ir notikuši pēc sākotnējās aktīvu atzīšanas, un šiem notikumiem ir ietekme uz aplēstajām nākotnes naudas plūsmām un to var ticami aplēst.

Gadījumā, ja pastāv objektīvas pazīmes par amortizētajā pašizmaksā uzrādītu debitoru parādu un aizdevumu vērtības samazināšanos, zaudējumu summa ir vienāda ar starpību starp aktīvu uzskaites vērtību un nākotnes naudas plūsmu pašreizējo vērtību. Nākotnes naudas plūsmas tagadnes vērtība ir diskontētu nākotnes naudas plūsmu summa. Lai novērtētu kopējo aktīvu vērtības samazināšanos, Sabiedrība pieņem, ka visas naudas plūsmas tiks saņemtas, balstoties uz vēsturisko zaudējumu pieredzi, ņemot vērā arī pašreiz zināmo informāciju.

Aktīva uzskaites vērtību samazina, izveidojot uzkrājumus, un zaudējumu no vērtības samazināšanās summas pieaugumu/samazinājumu atzīst visaptverošo ienākumu pārskatā.

**Nauda un naudas ekvivalenti**

Nauda un tās ekvivalenti ir augstas likviditātes aktīvi, kuru sākotnējais dzēšanas termiņš ir mazāks par trīs mēnešiem un kurus Sabiedrība izmanto īstermiņa saistību dzēšanai.

**Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi**

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju vai nolietojumu. Amortizācija un nolietojums tiek atspoguļoti visaptverošo ienākumu pārskatā aktīva lietderīgās izmantošanas laikā. Katra nemateriālā ieguldījuma un pamatlīdzekļa lietderīgās izmantošanas laiks tiek novērtēts individuāli, ņemot vērā attiecīgo līgumu noteikumus, vai/un pamatojoties uz noteikto termiņu, kura laikā plānots iegūt ekonomisko labumu no attiecīgā aktīva. Amortizācijas un nolietojuma aprēķina metodes, lietderīgās izmantošanas laiki un atlikušās vērtības tiek izvērtētas katru gadu.

2018. un 2019. 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.

**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.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2019. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

## (2) Risku vadība un analīze

Sabiedrības darbība ir pakļauta šādiem riskiem:

- tirgus risks
- valūtas risks
- kredītrisks
- likviditātes risks
- tiesiskais risks

Šajā piezīmē uzrādīta informācija par Sabiedrības pakļautību katram no augstāk minētajiem riskiem, kā arī par Sabiedrības mērķiem, politikām un procesiem riska novērtēšanai un vadīšanai.

Būtisku darbības risku pārvaldīšanas politika ir ieviesta, lai identificētu, analizētu un pārvaldītu Sabiedrības riskus, ieviestu atbilstošas riska kontroles un limitus, kā arī lai nepārtraukti uzraudzītu riskus un noteikto limitu ievērošanu. Būtisku darbības risku pārvaldīšanas politikas un procedūras tiek regulāri pārskatītas, lai atspoguļotu izmaiņas tirgus nosacījumos, piedāvātajos produktos un pakalpojumos un lai piemērotu labāko praksi.

Padome izvēlas no savas vides atbildīgo par risku kontroles funkcijas pildīšanas pārraudzību, un tieši pakļauj viņam vismaz vienu Analītiskās nodaļas darbinieku, kas ir atbildīgs par minētās funkcijas pildīšanu.

**Tirgus risks** - ikdienas zaudējumu risks, ko rada tirgus cenu svārstības. Šī riska samazināšanai visi esošie un perspektīvie finanšu instrumenti tiek novērtēti saskaņā ar Sabiedrības izstrādāto Scoring sistēmu atbilstoši Sabiedrības Būtisku darbības risku pārvaldīšanas procedūrai, kā arī tiek analizēta tirgus cenu svārstības dinamika. Atkarībā no novērtējuma rezultātiem finanšu instrumenti tiek atzīti par kvalitatīviem finanšu instrumentiem vai nekvalitatīviem finanšu instrumentiem. Ieguldījumi iespēju robežās netiek izmantoti nekvalitatīvo finanšu instrumentu iegādei.

**Valūtas risks** - risks ciest zaudējumus no ārvalstu valūtā denominēto aktīvu pārvērtēšanas, mainoties valūtas kursam. Valūtas riska samazināšanai no ieguldījuma pamatvalūtas atšķirīgās valūtas nominēto finanšu instrumentu iegādes gadījumā tiek izmantotas hedžēšanas iespējas, ja tas ir lietderīgi. Valūtas risku analīze ir sniegta 23. piezīmē.

**Kredītrisks** - risks, ka produkta emitents vai sabiedrība, ar kuru tas sadarbojas, kļūst maksātnespējīgi un nespēj izpildīt līgumsaistības, kas paredz atmaksāt ieguldījumu. Šī riska samazināšanai visi esošie un perspektīvie finanšu instrumenti tiek novērtēti saskaņā ar Sabiedrības izstrādāto Scoring sistēmu atbilstoši Sabiedrības Būtisku darbības risku pārvaldīšanas procedūrai. Atkarībā no novērtējuma rezultātiem finanšu instrumenti tiek atzīti par kvalitatīviem finanšu instrumentiem vai nekvalitatīviem finanšu instrumentiem. Ieguldījumi iespēju robežās netiek izmantoti nekvalitatīvo finanšu instrumentu iegādei.

**Likviditātes risks** - risks, ka nebūs viegli realizēt produktu, ja rodas vajadzība to darīt pirms termiņa beigām. Likviditātes riska samazināšanai visi esošie un perspektīvie finanšu instrumenti tiek novērtēti atbilstoši Sabiedrības Būtisku darbības risku pārvaldīšanas procedūrai. Atkarībā no novērtējuma rezultātiem finanšu instrumenti tiek atzīti par augsti likvidiem, vidēji likvidiem, vai zemas likviditātes instrumentiem. Ieguldījumi iespēju robežās netiek izmantoti zemas likviditātes instrumentu iegādei. Finanšu saistību līgumos noteikto dzēšanas termiņu analīze ir sniegta 24. piezīmē.

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

### **Kapitāla vadība**

Sabiedrības kapitāla prasības tiek aprēķinātas saskaņā ar EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULAS (ES) Nr. 575/2013 noteikumiem. Sabiedrība definē kapitālu kā tos 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”). 2019. gada 31. decembrī minimālais līmenis ir 8% (2018.: 8%). Sabiedrības rādītāji bija saskaņā ar likumā noteiktajiem pašu kapitāla rādītājiem 2019. gada 31. decembrī un 2018. gada 31. decembrī. Sabiedrības kapitāla pietiekamības aprēķins ir uzrādīts 22. piezīmē.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2019. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(3) Komisijas un līdzīgie ienākumi

	2019	2018
	EUR	EUR
Komisijas par klientu individuālo portfeļu pārvaldīšanu	216 358	256 243
Komisijas par klientu individuālo portfeļu ienesīgumu	107 942	14 702
Citi komisijas un līdzīgi ieņēmumi	31 855	50 507
Komisijas par fondu pārvaldīšanu	19 098	44 301
<b>Kopā</b>	<b>375 253</b>	<b>365 753</b>

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

	2019	2018
	EUR	EUR
Peļņa / no finanšu instrumentu darījumiem	-	(27 619)
<b>Kopā</b>	<b>-</b>	<b>(27 619)</b>

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

	2019	2018
	EUR	EUR
Peļņa / (zaudējumi) no valūtu pirkšanas vai pārdošanas	44	(1 313)
<b>Kopā</b>	<b>44</b>	<b>(1 313)</b>

(6) Administratīvie izdevumi

	2019	2018
	EUR	EUR
Darba samaksa	(139 443)	(205 189)
Nomas maksa	(49 016)	(70 319)
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	(33 091)	(48 588)
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu amortizācija	(15 479)	(19 850)
Komunālie un apsaimniekošanas pakalpojumi	(7 839)	(17 603)
Profesionālie pakalpojumi	(6 261)	(8 622)
Maksa par finanšu uzraudzību	(6 011)	(9 387)
Komandējumu un darba braucienu izdevumi	(5 691)	(9 945)
Citi biroja, administrācijas izdevumi	(5 307)	(8 786)
Sakaru izdevumi	(4 926)	(8 675)
Lietvedības, juridiskie pakalpojumi	(4 080)	(963)
Transporta izdevumi	(3 934)	(5 123)
Reprezentācijas izdevumi	(2 551)	(8 963)
Neatskaitāmais PVN	(980)	(4 190)
<b>Kopā</b>	<b>(284 609)</b>	<b>(426 203)</b>

(7) Pārdošanas izdevumi

	2019	2018
	EUR	EUR
Izdevumi par IT sistēmu izmantošanu	(32 525)	(33 412)
<b>Kopā</b>	<b>(32 525)</b>	<b>(33 412)</b>

(8) Pārējie ieņēmumi

	2019	2018
	EUR	EUR
Citi ieņēmumi	2 222	944
Ieņēmumi no nemateriālā aktīva iznomāšanas	1 240	-
Citu periodu ieņēmumi	729	2 992
Procentu ieņēmumi	38	5 560
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	-	1 446
<b>Kopā</b>	<b>4 229</b>	<b>10 942</b>

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2019. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(9) Pārējie izdevumi

	2019	2018
	EUR	EUR
FKTK soda nauda	(13 723)	(164)
Citi izdevumi	(3 559)	(2 998)
A saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi	(281)	(11 211)
Samaksātie procentu maksājumi	(129)	-
<b>Kopā</b>	<b>(17 692)</b>	<b>(14 373)</b>

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2019. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(10) Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

		Nemateriālie ieguldījumi	Pamatlīdzekļi
		EUR	EUR
<b>legādes vērtība</b>	01.01.2018	<u>96 567</u>	<u>54 949</u>
legādāts		4 738	2 308
Izslēgts		(4 158)	(8 476)
<b>legādes vērtība</b>	31.12.2018	<u>97 147</u>	<u>48 781</u>
<b>Uzkrātais nolietojums</b>	01.01.2018	<u>18 453</u>	<u>20 342</u>
Aprēķinātais nolietojums		11 420	8 429
Izslēgts		(4 158)	(4 912)
<b>Uzkrātais nolietojums</b>	31.12.2018	<u>25 715</u>	<u>23 859</u>
<b>Uzskaites vērtība</b>	01.01.2018	<u>78 114</u>	<u>34 607</u>
<b>Uzskaites vērtība</b>	31.12.2018	<u>71 432</u>	<u>24 922</u>
<b>Sākotnējā vērtība</b>	01.01.2019	<u>97 147</u>	<u>48 781</u>
legādāts		-	478
Izslēgts		-	(16 684)
<b>Sākotnējā vērtība</b>	31.12.2019	<u>97 147</u>	<u>32 575</u>
<b>Uzkrātais nolietojums</b>	01.01.2019	<u>25 715</u>	<u>23 859</u>
Aprēķinātais nolietojums		9 992	5 239
Izslēgts		-	(3 308)
<b>Uzkrātais nolietojums</b>	31.12.2019	<u>35 707</u>	<u>25 790</u>
<b>Atlikusi vērtība</b>	01.01.2019	<u>71 432</u>	<u>24 922</u>
<b>Atlikusi vērtība</b>	31.12.2019	<u>61 440</u>	<u>6 785</u>

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2019. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(11) Uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Uzkrātie ieņēmumi par aktīvu pārvaldīšanu	76 924	22 002
<b>Kopā</b>	<b>76 924</b>	<b>22 002</b>

(12) Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi

	PVN EUR	Sociālās apdrošināšanas iemaksas EUR	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis EUR	Uzņēmumu ienākuma nodoklis EUR	Uzņēmējdarbības riskā valsts nodeva EUR	Kopā EUR
<b>Parāds 31.12.2018</b>	<b>2 461</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 461</b>
<b>Pārmaksa 31.12.2018</b>	<b>-</b>	<b>(188)</b>	<b>(130)</b>	<b>(22 101)</b>	<b>(6)</b>	<b>(22 425)</b>
Aprēķināts par 2019.	31 808	48 163	23 120	71	25	103 187
Samaksāts 2019. gadā	(35 305)	(48 207)	(23 149)	-	(25)	(106 686)
Ieskaitīta pārmaksa (Samazināts) / palielināts 2019. gadā	-	-	-	-	-	-
	(447)	-	-	22 077	-	21 630
<b>Parāds 31.12.2019</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>47</b>	<b>-</b>	<b>47</b>
<b>Pārmaksa 31.12.2019</b>	<b>(1 483)</b>	<b>(232)</b>	<b>(159)</b>	<b>-</b>	<b>(6)</b>	<b>(1 880)</b>

Nodokļu pārmaksa ir uzrādīta postenī Pārējie aktīvi.

Nodokļu parāds uzrādīts posteņos Saistības un Uzņēmumu ienākumu nodoklis.

(13) Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
AS "Rietumu Banka" (Rīga)	31 801	7 561
AS "Swedbank" (Rīga)	49 334	7 895
Interactive Brokers Ltd. (U.K.)	108 976	3 030
<b>Kopā</b>	<b>190 111</b>	<b>18 486</b>

(14) Pārējie aktīvi

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Samaksātais garantijas depozīts	2 100	5 950
Nodokļu pārmaksa (sk. 12. pielikumu)	1 880	22 425
Aizdevums	898	133 470
Citi debitori	233	480
Īstermiņa aizdevumi personālam	-	6 355
Uzkrātie aizdevuma procenti	-	3 345
<b>Kopā</b>	<b>5 111</b>	<b>172 025</b>

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2019. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

**(15) Saistības**

	31.12.2019	31.12.2018
	EUR	EUR
Uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem	19 389	21 331
Uzkrājumi gada revīzijai un citiem pakalpojumiem	4 000	6 500
Norēķini par finanšu uzraudzību	1 679	2 038
Norēķini par pakalpojumiem	391	5 433
Pārējas saistības	100	100
Norēķini par nodokļiem un nodevām	-	3 158
Nākamo periodu ieņēmumi	-	14
<b>Kopā</b>	<b>25 559</b>	<b>38 574</b>

**(16) Akciju kapitāls**

2019. 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 (20% Sabiedrības akciju īpašnieks), Jeļena Popova (13% Sabiedrības akciju īpašniece), Dmitrijs Krutiks (12% Sabiedrības akciju īpašnieks), Romans Popovs (10% Sabiedrības akciju īpašnieks), Zhanna Shevchenko (2% Sabiedrības akciju īpašniece), Aleksandrs Krutiks (1% Sabiedrības akciju īpašnieks), Irina Tikāne-Millere (1% Sabiedrības akciju īpašniece), Kristīna Sarule (1% Sabiedrības akciju īpašniece).

**(17) Uzņēmumā nodarbināto personu vidējais skaits**

	2019	2018
	EUR	EUR
Vidējais uzņēmumā nodarbināto skaits pārskata gadā:	7	7

**(18) Valdes atalgojums**

Valdes locekļu:	2019	2018
	EUR	EUR
a) darba samaksa	60 107	95 048
b) sociālās apdrošināšanas iemaksas	14 480	22 603
<b>Kopā</b>	<b>74 587</b>	<b>117 651</b>

**(19) Nomas un īres līgumi**

2018. gada 12. novembrī tika noslēgts telpu nomas līgums ar SIA "Dzirnavu 37" par telpu nomu Rīgā, DZirnavu 37. Līgums ir noslēgts līdz 2020. gada 30. novembrim. Līgums paredz ikmēneša maksu EUR 868 apmērā par telpām un EUR 100 apmērā par autostāvvietu. Pēc telpu nomas līguma ar SIA "Dzirnavu 37" 2019. gadā tika veikti nomas maksājumi EUR 10 416 apmērā un EUR 1 100 apmērā attiecīgi. Periodā līdz 1 gadam ir jāveic nomas maksājumi EUR 9 548 un EUR 1 100 apmērā.

2019. gada 15. novembrī tika izbeigts telpu nomas līgums ar Maltas nomnieku Veduta Estates Limited ar ikmēneša maksu EUR 3 750 apmērā. Pēc telpu nomas līguma ar Veduta Estates Limited 2019. gadā tika veikti nomas maksājumi EUR 37 500 apmērā.

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 2019. 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  
2019. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(19. pielikuma turpinājums)

	EUR
<b>Lietošanas tiesību aktīvs atzīts 01.01.2019</b>	<b>6 423</b>
Aprēķinātais nolietojums	(1 605)
<b>Lietošanas aktīva neto atlikusī vērtība 31.12.2019</b>	<b>4 818</b>
<b>Nomas saistības atzītas 01.01.2019</b>	<b>6 423</b>
Palielinātas par procentu maksājumiem 2019. gadā	129
Samaksāts iznomātājam 2019. gada laikā	(1 521)
Neatskaitāmais PVN	(160)
<b>Nomas saistības 31.12.2019</b>	<b>4 871</b>

**(20) 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 pieligtas arī prioritāras pirkuma tiesības uz datorprogrammas mantiskajām tiesībām. Puses ir vienojušās, ka šo tiesību izmantošanas gadījumā, pirkuma cena tiks pielīdzināta datorprogrammas bilances vērtībai Sabiedrības bilanciē pirkuma brīdī.

**(21) Aktīvu pārvaldīšana**

	2019 EUR	2018 EUR
Privātpersonas	16 458 914	14 537 774
Komerksabiedrības	9 419 820	8 817 283
Aquarium Enhanced Return Fund	1 090 835	1 045 189
Aquarium Global Fixed Income Fund	-	2 394 407
<b>Kopā</b>	<b>26 969 569</b>	<b>26 794 653</b>

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

**(22) Kapitāla pietiekamība**

Kapitāla pietiekamība atspoguļo tos Sabiedrības kapitāla resursus, kas nepieciešami, lai nodrošinātos pret kredītrisku un citiem līdzīgiem riskiem, kas saistīti ar Sabiedrības aktīvu portfeli un ārpusbilances posteņiem.

Kapitāla pietiekamības rādītāja aprēķins saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas norādījumiem ir šāds:

	2019 EUR	2018 EUR
<b>Pirmā līmeņa kapitāls</b>		
Pamatkapitāls	403 340	403 340
Pārskata gada peļņa	44 630	(129 029)
Iepriekšējo gadu zaudējumi	(129 029)	-
Nemateriālie ieguldījumi	(61 440)	(71 432)
<b>Kopā pirmā līmeņa kapitāls</b>	<b>257 501</b>	<b>202 879</b>
<b>Kopā kapitāls</b>	<b>257 501</b>	<b>202 879</b>
<b>Kopējā riska darījumu vērtība</b>	<b>897 388</b>	<b>1 025 900</b>
Riska svērtie aktīvi	108 461	182 410
Iepriekšējā gada patstāvīgo izmaksu summa*	897 388	1 025 900
<b>Kapitāla pietiekamības rādītājs</b>	<b>29%</b>	<b>20%</b>

2019. un 2018. gada laikā Sabiedrība ir izpildījusi noteiktās kapitāla pietiekamības prasības (8%).

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2019. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(22.pielikuma turpinājums)

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

**(23) Ārvalstu valūtas risks**

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

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

(23.piezīmes turpinājums)

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

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

**(24) Termiņstruktūras analīze**

Tabulā ir atspoguļota Sabiedrības finanšu aktīvu un saistību termiņu analīze, kas veikta, ņemot vērā atlikušo termiņu no pārskata perioda beigu datuma līdz līgumā noteiktajam dzēšanas datumam. Finanšu saistību nediskontētās naudas plūsmas sakrīt ar termiņiem un summām, kas ir atspoguļotas termiņstruktūras tabulās.

2019. gada 31. decembrī:

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

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2019. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(24. pielikuma turpinājums)

2018. gada 31. decembrī:

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

**(25) Notikumi pēc pārskata gada beigām**

Pēc finanšu gada beigām, 2020. gada martā, Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs ir stājušies spēkā ar koronavīrusa izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Sabiedrības vadība nepārtraukti izvērtē situāciju. Pašlaik Sabiedrības pārvaldītie ieguldījumu portfeļi tika negatīvi ietekmēti kas nozīme proporcionālo ikmēneša komisiju ieņēmumu samazināšanu. Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrība spēs pārvarēt ārkārtas situāciju ar kompensējošo pasākumu palīdzību, kas iekļauj darbinieku algu, biroja nomas maksu un citu izdevumu optimizēšanu. Tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī un turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no vadības izvērtējuma.

## 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 22. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- finanšu stāvokļa pārskatu 2019. gada 31. decembrī,
- visaptverošo ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. 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 2019. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2019. 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.

### Būtiska nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību

Pievēršam uzmanību finanšu pārskata pielikuma 24.piezīmei, kurā ir izklāstīta ar koronovīrusu Covid – 19 saistīto jautājumu ietekme uz Sabiedrību 2020.gadā. Šie notikumi un apstākļi liecina, ka pastāv būtiska nenoteiktība, kas var ietekmēt Sabiedrības spēju turpināt darbību. Nenoteiktība ir finanšu pārskatu lietotājiem nozīmīga, lai izprastu 2019.gada finanšu pārskatus. Mēs neizsakām turpmākas iebildes attiecībā uz šiem apstākļiem.

## Galvenie revīzijas jautājumi

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

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

### Galvenais revīzijas jautājums

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

2019.gadā komisijas un līdzīgi ienākumi bija EUR 375 253.

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

### Veiktie pasākumi

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

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

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

## Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

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

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

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

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

### Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

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

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

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

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

### Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;

- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

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

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

No visiem jautājumiem, par kuriem esam ziņojuši personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata perioda finanšu pārskata revīzijai un kas tādēļ uzskatāmi par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Mēs izklāstam šos jautājumus revidentu ziņojumā, izņemot, ja tiesību aktos liegts publicēt 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**

2019.gada 16.decembrī personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārvaldība, iecēla mūs, lai mēs veiktu AS "Aquarium Investments IPS" finanšu pārskata par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu revīzijas uzdevumu sniegšanas termiņš ir 6 gadi, un tas ietver pārskata periodus, sākot no gada, kurš noslēdzās 2014.gada 31.decembrī un beidzot ar gadu, kurš noslēdzās 2019. 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, 2020. gada 31.martā

**„Crowe DNW” SIA**  
Licence No 157



**Iveta Rutkovska**  
zvērināta revidente, sertifikāts Nr.43  
valdes locekle