

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2023. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

Rīga, 2024. gada 28. martā

**AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS**

Gada pārskats par 2023. gadu  
saskaņā ar ES apstiprinātajiem  
Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu  
Standartiem

*DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU*

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2023. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

**SATURS**

	<b>Lpp.</b>
<b>Informācija par sabiedrību</b>	<b>3</b>
<b>Vadības ziņojums</b>	<b>4</b>
<b>Paziņojums par Sabiedrības vadības atbildību</b>	<b>6</b>
<b>Finanšu pārskati:</b>	
<b>Peļņas vai zaudējumu aprēķina un pārējo apvienoto ienākumu pārskats</b>	<b>7</b>
<b>Finanšu stāvokļa pārskats</b>	<b>8</b>
<b>Kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats</b>	<b>9</b>
<b>Naudas plūsmas pārskats</b>	<b>10</b>
<b>Pielikumi</b>	<b>11</b>
<b>Neatkarīgu revidentu ziņojums</b>	<b>29</b>

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2023. 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	01.01.2023	līdz 31.12.2023
Iepriekšējais pārskata periods	no	01.01.2022	līdz 31.12.2022
Revidenti	Crowe DNW SIA Bauskas 58 - 1, 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 („FKTK”, kura ar 2023. gada 1. janvāri tika integrēta Latvijas Bankā) 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

2023.gada laikā Sabiedrības padomes sastāvā izmaiņu nebija.

2023.gada laikā Sabiedrības valdes sastāvā izmaiņu nebija.

### **Finanšu tirgus apskats**

Viena no galvenajām gada tendencēm bija ģeopolitiskās nestabilitātes turpināšanās, jo konflikti Ukrainā un Tuvajos Austrumos ietekmēja daudzus finanšu tirgu un pasaules ekonomikas aspektus.

Attīstīto valstu centrālās bankas turpināja cīņu ar inflāciju, gada 1. pusgadā paaugstinot procentu likmes, neraugoties uz inflācijas rādītāju kritumu. Tomēr gada otrajā pusē, Federālo rezervju sistēmai uzsākot pārtraukumu, uzmanība tika pievērsta tam, cik ilgi likmes saglabāsies šādā paaugstinātā līmenī.

Enerģijas tirgos saglabājās samērā stabils koridors, jo piedāvājuma ierobežojumus lielā mērā līdzsvaroja vājā Ķīnas atveseļošanās un recesijas gaidas lielākajos attīstītajos tirgos.

Dārgmetāli saskaras ar spēcīgu pretvēju augsto likmju dēļ, tomēr spēja uzrādīt pozitīvus rezultātus, nosakot sevi izaugsmei procentu likmju krituma apstākļos.

Arī akciju tirgus veicināja procentu likmju maksimuma gaidas. Tomēr lielākā daļa pieauguma bija koncentrēta samērā šaurā ar maksīgā intelekta izstrādi un ieviešanu saistīto akciju jomā.

Obligāciju tirgi lielāko gada daļu bija pakļauti pieaugošo procentu likmju spiedienam, bet piedzīvoja atveseļošanos pēc tam, kad novembrī centrālās bankas mainīja retoriku. Grūtību līmenis valsts parāda vērtspapīru jomā bija samērā mērens, un tikai daži emitenti restrukturēja savas saistības.

### **Sabiedrības ieguldījumu politika**

Sabiedrības ieguldījumu politika paredz ka Sabiedrības brīvie finanšu resursi var tikt ieguldīti finanšu instrumentos, tādējādi saņemot papildus ienākumus, pasargājot no inflācijas, kā arī uzturot nepieciešamo likviditāti. Sabiedrība iegulda tikai dārgmetālu atvasinātos instrumentos, biržā kotējamajos fondos un valsts parāda vērtspapīros.

### **Klientu aktīvu dinamika**

Pagājušajā gadā strauji pieauga pārvaldībā esošie aktīvi, gan palielinoties esošajam portfelim, gan piesaistot jaunus klientus. Kopā ar abiem Sabiedrības pašas ieguldījumu rezultātiem tas garantē stabili finansiālo stāvokli un ļauj ar optimismu raudzīties nākotnē.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2023. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

**Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība**

Nākotnes izredzes un attīstība tiek vērtētas pozitīvi, un Sabiedrība turpina stiprināt savas iekšējās kontroles sistēmas, lai nodrošinātu risku pārvaldību un pielāgotos tirgus un regulatīvajiem apstākļiem.

Turklāt, vadība redz potenciālu sadarbībai ar partneru uzņēmumiem, kas varētu veicināt Sabiedrības turpmāko attīstību.

Kopumā, AS "Aquarium Investments" IPS turpina strādāt pie savas stratēģijas attīstības, pamatojoties uz profesionālu un radošu komandu, kā arī klientu vajadzību saprašanu un apmierināšanu.

Pāvels Melameds  
Valdes priekšsēdētājs

\_\_\_\_\_  
*paraksts*

2024. gada 28. martā

*DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU*

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2023. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

**PAZIŅOJUMS PAR SABIEDRĪBAS 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 11. līdz 20. lappusei iekļautā 2023. 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*

2024. gada 28. martā

*DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU*

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2023. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

**PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒKINS UN PĀRĒJO APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS**

	Pielikums	2023 EUR	2022 EUR
Komisijas un līdzīgie ienākumi	4	312 005	271 874
<b>Tīrie komisijas ienākumi</b>		<b>312 005</b>	<b>271 874</b>
Peļņa / (zaudējumi) no finanšu instrumentu darījumiem	5	84 825	(9 508)
Peļņa / (zaudējumi) no ārvalstu valūtu pārvērtēšanas	6	(8 632)	8 080
<b>Pamatdarbības peļņa</b>		<b>388 198</b>	<b>270 446</b>
Administratīvie izdevumi	7	(322 433)	(289 679)
Pārdošanas izdevumi	8	(40 446)	(39 681)
Pārējie ieņēmumi	9	5 562	5 012
Pārējie izdevumi	10	(448)	(5 740)
<b>Peļņa/(zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>		<b>30 433</b>	<b>(59 642)</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	14	(12)	(13 435)
<b>Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)</b>		<b>30 421</b>	<b>(73 077)</b>
<b>Visaptverošie ienākumi/(zaudējumi) pārskata periodā kopā</b>		<b>30 421</b>	<b>(73 077)</b>

Pielikums no 11. līdz 28. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Pāvels Melameds  
Valdes priekšsēdētājs

\_\_\_\_\_ *paraksts*

2024. gada 28. martā

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2023. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

**FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS**

	Pielikums	2023 EUR	2022 EUR
<b>AKTĪVS</b>			
Nemateriālie ieguldījumi	11	38 374	52 613
Pamatlīdzekļi	11	7 555	10 834
Lietošanas tiesību aktīvi (16.SFPS Noma)	21	33 022	16 157
Līdzdalība pārējo sabiedrību kapitālā	12	17 550	17 550
Vērtspapīri (turēti pārdošanai)	22	266 398	187 906
Nākamo periodu izdevumi		6 201	5 984
Uzkrātie ieņēmumi	13	22 463	21 752
Pārējie aktīvi	16	27 193	3 261
Nauda un naudas ekvivalenti	15	128 250	181 647
<b>AKTĪVS KOPĀ</b>		<b>547 006</b>	<b>497 704</b>

		2023 EUR	2022 EUR
<b>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS</b>			
Saistības	17	27 279	23 560
Nomas saistības (16.SFPS Noma)	21	31 776	16 614
<b>Saistības kopā</b>		<b>59 055</b>	<b>40 174</b>
Akciju kapitāls	18	403 340	403 340
Nesadalītā peļņa			
a) pārskata gada peļņa/(zaudējumi)		30 421	(73 077)
b) iepriekšēja gada peļņa/(zaudējumi)		54 190	127 267
<b>Pašu kapitāls kopā</b>		<b>487 951</b>	<b>457 530</b>
<b>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS KOPĀ</b>		<b>547 006</b>	<b>497 704</b>

Pielikums no 11. līdz 28. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Pāvels Melameds  
Valdes priekšsēdētājs

\_\_\_\_\_ *paraksts*

2024. gada 28. martā

*DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU*



AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2023. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

**KAPITĀLA UN REZERVJU IZMAIŅU PĀRSKATS**

	<b>Pamatkapitāls</b>	<b>Nesadalītā peļņa/(uzkrātie zaudējumi)</b>	<b>Kopā</b>
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
<b>Atlikums 31.12.2021</b>	<b>403 340</b>	<b>177 267</b>	<b>580 607</b>
Izmaksātās dividendes	-	(50 000)	(50 000)
Pārskata gada zaudējumi	-	(73 077)	(73 077)
<b>Atlikums 31.12.2022</b>	<b>403 340</b>	<b>54 190</b>	<b>457 530</b>
Pārskata gada peļņa	-	30 421	30 421
<b>Atlikums 31.12.2023</b>	<b>403 340</b>	<b>84 611</b>	<b>487 951</b>

Pielikums no 11. līdz 28. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Pāvels Melameds  
Valdes priekšsēdētājs

\_\_\_\_\_  
paraksts

2024. gada 28. martā

*DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU*

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2023. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

<b>NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS</b>			
	Pielikums	2023 EUR	2022 EUR
<b>Naudas plūsma no saimnieciskās darbības</b>			
Peļņa/ (zaudējumi) pirms nodokļiem		30 433	(59 642)
<b>Korekcijas:</b>			
Amortizāciju un nolietojumu	11	18 433	17 301
Izmaiņām avansa maksājumos, nākamo periodu izdevumos un uzkrātajos ieņēmumos		(928)	7 239
Izmaiņām pārējos aktīvos		(40 797)	20 432
Izmaiņām pārējās saistībās		18 872	(16 560)
Vērtspapīru pārvērtēšana		(78 492)	-
<b>Naudas un tās ekvivalentu pieaugums pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>		<b>(52 479)</b>	<b>(31 230)</b>
Saņemtais/ (samaksātais) uzņēmumu ienākuma nodoklis	14	(3)	(13 426)
<b>Neto naudas plūsma no pamatdarbības</b>		<b>(52 482)</b>	<b>(44 656)</b>
<b>Naudas plūsma no investīciju darbības</b>			
Nemateriālo ieguldījumu, pamatlīdzekļu iegāde	11	(915)	(9 669)
Vērtspapīri (turēti pārdošanai)		-	(87 744)
Finanšu instrumenti		-	141
Līdzdalība pārējo sabiedrību kapitālā	12	-	(17 550)
<b>Neto naudas plūsma no investīciju darbības</b>		<b>(915)</b>	<b>(114 822)</b>
<b>Naudas plūsma no finanšu darbības</b>			
Izmaksātas dividendes		-	(50 000)
<b>Neto naudas plūsma no finanšu darbības</b>		<b>-</b>	<b>(50 000)</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums/samazinājums</b>		<b>(53 397)</b>	<b>(209 478)</b>
<b>Nauda un tās ekvivalenti perioda sākumā</b>		<b>181 647</b>	<b>391 125</b>
<b>Nauda un tās ekvivalenti perioda beigās</b>	15	<b>128 250</b>	<b>181 647</b>

Pielikums no 11. līdz 28. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Pāvels Melameds  
Valdes priekšsēdētājs

\_\_\_\_\_

*paraksts*

2024. 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).

#### ***leguldījumu 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 2024. 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 2023. gada 1. janvāra, no kuriem būtiskākie ir:**

SGSP ir izdevusi vairākus standartus, grozījumus un interpretācijas, kas ir spēkā kopš 2023. gada 1. janvāra. Visbūtiskākie no tiem ir

- \* Saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa (SGS 1 grozījumi)
- \* Ilgtermiņa saistības ar nosacījumiem (SGS 1 grozījumi)
- \* Grāmatvedības aplēšu definīcija (grozījumi SGS 8)
- \* Grāmatvedības politiku atklāšana (grozījumi SGS 1 un SFPS 2. prakses pārskatā)

#### **Jauni standarti, interpretācijas un grozījumi, kas ir spēkā no 2024. gada 1. janvāra, no kuriem būtiskākie ir:**

- \* Izmaiņas attiecībā uz saistībām, kas rodas no pārdošanas un atpakaļnomas darījumiem (grozījumi SFPS 16)
- \* Izmaiņas "piegādātāju finanšu līgumos" (grozījumi SGS7 un SFPS 7)

#### ***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**

Pamatojoties uz 15. SGS "Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem", Sabiedrība atzīst ieņēmumus, kad ir izpildīts pienākums, sniedzot klientam pakalpojumus.

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, 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, tiek atzīta ieņēmumos attiecīgi finanšu pārskata 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:

	31.12.2023	31.12.2022
	USD	USD
1 EUR	1.1050	1.0666

### **Saistītās puses**

Saistītās puses ir ar Sabiedrību saistītas juridiskas un fiziskas personas, saskaņā ar zemāk minētiem noteikumiem.

a) Persona vai tuvs šīs personas ģimenes loceklis ir saistīts ar pārskatu sniedzēju sabiedrību, ja:

- i) šai personai ir kontrole vai kopīga kontrole pār pārskatu sniedzēju sabiedrību;
- ii) šai personai ir būtiska ietekme pār pārskatu sniedzēju sabiedrību;
- iii) šī persona ir pārskatu sniedzēja sabiedrības vai tās mātes sabiedrības augstākās vadības pārstāvis.

b) Sabiedrība ir saistīta ar pārskatu sniedzēju sabiedrību, ja tā atbilst šādiem nosacījumiem:

- i) sabiedrība un pārskatu sniedzēja sabiedrība pieder vienai uzņēmumu grupai (kas nozīmē, ka mātes sabiedrība, meitas sabiedrība un māsu sabiedrības ir saistītās puses vienai otrai);
- ii) viena sabiedrība ir otras sabiedrības asociēta sabiedrība vai kopsabiedrība (vai asociēta sabiedrība vai kopsabiedrība tās grupas sabiedrībai, kurai pieder otra sabiedrība);
- iii) abas sabiedrības ir kopsabiedrības vienai un tai pašai trešajai pusei;
- iv) viena sabiedrība ir trešās puses kopsabiedrība, bet otra sabiedrība ir tās pašas trešās puses asociētā sabiedrība;
- v) sabiedrība ir pēcnodarbinātības pabalstu plāns atskaišu sniedzēja sabiedrības darbiniekiem vai sabiedrības, kura saistīta ar atskaišu sniedzēju, darbiniekiem; Ja atskaišu sniedzēja sabiedrība pats ir šāda veida plāns, saistītās puses ir arī to sponsorējošie
- vi) sabiedrību kontrolē vai kopīgi kontrolē persona, kas identificēta (a) punktā;
- vii) personai, kas identificēta (a)(i) punktā, ir būtiska ietekme pār sabiedrību vai ir sabiedrības (vai tās mātes sabiedrības) augstākās vadības pārstāvis.
- viii) sabiedrība, vai jebkurš koncerna, kurā ietilpst sabiedrība, dalībnieks, sniedz vadības personāla pakalpojumus sabiedrībai vai sabiedrības mātes sabiedrībai.

Darījumi ar saistītām pusēm – resursu, pakalpojumu vai saistību nodošana starp pārskatu sniedzēja sabiedrību un tā saistīto pusi neatkarīgi no tā, vai tiek noteikta atlīdzība.

## ***Finanšu instrumenti***

### *Vispārīgi*

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

### *Finanšu aktīvs*

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

Finanšu aktīvu vērtība tiek samazināta, ja to bilances vērtība ir lielāka kā aplēstās atgūstamās summas. Zaudējumi no to aktīvu vērtības samazinājuma, kas tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā, tiek 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 atļūdzība 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 atļūdzību par naudas laika vērtību, kredītrisku, citiem kredītēšanas pamata riskiem un peļņas maržu, kas atbilst kredītēšanas pamata nosacījumiem. Ja līguma noteikumos ir paredzēta ekspozīcija uz risku vai svārstīgumu, kas neatbilst kredītēšanas pamata nosacījumiem, tad saistītais finanšu aktīvs nav atbilstošs tikai pamatsummas un procentu maksājumu kritērijam. Finanšu saistības klasificē kā novērtētas vai nu pēc amortizētajām izmaksām, vai patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

### Finanšu aktīvi pēc amortizētajām izmaksām

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

### Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

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

- Finanšu aktīvi, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā. Finanšu instrumentiem, kas ietilpst vērtības samazināšanās modeļa darbības jomā, zaudējumu atļūdzība 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, priekšpmaksas, 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.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2023. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

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

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

Finanšu saistības pēc amortizētajām izmaksām

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

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.

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 bilancē. 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 tiek iegrāmatoti to iegādes vērtībā, atskaitot jebkādas vēlāk uzkrātās amortizācijas izmaksas un vērtības samazināšanās zaudējumus. Amortizācija tiek aprēķināta, izmantojot lineārās amortizācijas metodi, lai norakstītu aktīva vērtību tā lietderīgās izmantošanas laikā.

Sabiedrība atzīst pamatlīdzekļu izmaksas kā aktīvu, ja pastāv varbūtība, ka Sabiedrība gūs ar šo pozīciju saistītos nākotnes ekonomiskos labumus, un šādas pozīcijas izmaksas var tikt ticami novērtētas. Pamatlīdzekļa izmaksas ietver pirkuma cenu, transporta izmaksas, neatskaitāmos nodokļus, uzstādīšanas un citus ar tā iegādi vai izmantošanu tieši saistītus izdevumus.

Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas attiecīgā perioda peļņas vai zaudējuma aprēķinā, kurā tās ir radušās. Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu būtisku (funkcionāli nozīmīgu) uzlabojumu izmaksas tiek kapitalizētas

Gadījumos, kad nemateriālajam ieguldījumam izmantošanas laiks nav ierobežots ar līgumu vai likumiskajām tiesībām uz konkrēto aktīvu, vadība aplēš nemateriālo ieguldījumu lietderīgās izmantošanas laiku proporcionāli gaidāmajai aktīva izmantošanai, balstoties uz vēsturisko pieredzi ar līdzīgiem aktīviem un nākotnes plāniem.

#### *Nemateriālie aktīvi:*

Datorprogramma Aleph

Citi nemateriālie aktīvi

#### *Aplēstais lietderīgās izmantošanas laiks*

10 gadi

5 gadi

#### *Pamatlīdzekļi*

Datortehnika

Pārējie

4 gadi

5-8 gadi



### **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 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 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 devīto daļu.

## **(2) Risku pārvaldīšanas politika**

Risku pārvaldīšanas politika ir izstrādāta, lai nodrošinātu visu ar Sabiedrības piedāvāto ieguldījumu portfeļu stratēģiju saistīto un savai darbībai piemītošo 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 ierobežošanas 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 pieejama 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 puses.
- Atbilstības nodaļa kopā ar Sabiedrības valdi regulāri uzrauga, 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, noteikumus 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 attiecībās uz darījuma partneriem, ņemot vērā valsts parādu, eksporta un importa bilanci, budžetu, esošās rezerves, inflāciju un citu analīzei nepieciešamo informāciju.

**Kreditrisks** - 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 kreditriskus, 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 26. pielikumā.

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:

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2023. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

- 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 27. pielikumā.

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 neveikt darbības, kas varētu ietekmēt Sabiedrības tēlu vai izpratni par Sabiedrības darbību.

### **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. 2023. gada sabiedrības pašu kapitāls ir bijis virs saskaņā ar likumā noteiktajās kapitalas prasības. Sabiedrības pašu kapitāla prasības aprēķins ir uzrādīts 25. pielikumā.

### **(3) Personāla un atalgojuma politika un prakse 2023.gadā**

Sabiedrības 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. 2023. 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.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2023. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

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 dot priekšroku savām interesēm pār 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 izmērjamiem 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);

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  
2023. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(4) Komisijas un līdzīgie ienākumi

	2023	2022
	EUR	EUR
Komisijas par klientu individuālo portfeļu pārvaldīšanu	306 930	261 874
Komisijas par sniegtajām konsultācijām	5 075	10 000
<b>Kopā</b>	<b>312 005</b>	<b>271 874</b>

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

	2023	2022
	EUR	EUR
Peļņa / (zaudējumi) no finanšu instrumentu darījumiem	84 825	(9 508)
<b>Kopā</b>	<b>84 825</b>	<b>(9 508)</b>

Peļņu no finanšu instrumentu darījumiem pārskata gadā lielā mērā ietekmēja Venecuēlas vērtspapīru pārvērtēšana patiesajā vērtībā (skatīt arī 22. pielikumu). Atsevišķi efekts no katra finanšu instrumenta pārvērtēšanas ir: 44 525 EUR peļņa no vērtspapīru ar ISIN kodu VENZ 12 3/4 08/23/22 USP17625AC16 300K pārvērtēšanas un EUR 23 077 no vērtspapīru ar ISIN kodu PDVSA 9 3/4 05/17/35 USP7807HAQ85 200K pārvērtēšanas.

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

	2023	2022
	EUR	EUR
Peļņa / (zaudējumi) no valūtu pirkšanas vai pārdošanas	(8 632)	8 080
<b>Kopā</b>	<b>(8 632)</b>	<b>8 080</b>

(7) Administratīvie izdevumi

	2023	2022
	EUR	EUR
Darba samaksa	(205 702)	(179 780)
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	(47 835)	(41 727)
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu amortizācija	(18 434)	(17 301)
Nomas maksa	(15 361)	(15 496)
Komunālie un apsaimniekošanas pakalpojumi	(9 980)	(8 745)
Maksa par finanšu uzraudzību	(6 677)	(2 618)
Profesionālie pakalpojumi	(5 196)	(5 130)
Bankas komisija	(4 821)	(5 574)
Reprezentācijas izdevumi	(3 948)	(3 384)
Citi biroja, administrācijas izdevumi	(2 994)	(4 530)
Transporta izdevumi	-	(4 003)
Sakaru izdevumi	(965)	(747)
Lietvedības, juridiskie pakalpojumi	(520)	(644)
<b>Kopā</b>	<b>(322 433)</b>	<b>(289 679)</b>

Revidentu komercsabiedrības Crowe DNW SIA 2023.gadā un 2022.gadā Sabiedrībai sniedza tikai gada finanšu pārskatu revīzijas pakalpojumus. Finanšu pārskatu revīzijas izmaksas bija EUR 4 300 par 2023.gada finanšu pārskatu revīziju un EUR 4 200 par 2022.gada finanšu pārskatu revīziju.

(8) Pārdošanas izdevumi

	2023	2022
	EUR	EUR
Izdevumi par IT sistēmu izmantošanu	(40 446)	(39 681)
<b>Kopā</b>	<b>(40 446)</b>	<b>(39 681)</b>

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2023. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(9) Pārējie ieņēmumi

	2023	2022
	EUR	EUR
Atvaļinājuma rezerves samazināšana	3 636	155
Citi ieņēmumi	1 926	725
Ieņēmumi no nemateriālā aktīva iznomāšanas	-	4 132
<b>Kopā</b>	<b>5 562</b>	<b>5 012</b>

(10) Pārējie izdevumi

	2023	2022
	EUR	EUR
Samaksātie procentu maksājumi	(283)	(1 119)
Citi izdevumi	(117)	(883)
Ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi	(48)	(3 738)
<b>Kopā</b>	<b>(448)</b>	<b>(5 740)</b>

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2023. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(11) Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

		Nemateriālie ieguldījumi	Pamatlīdzekļi
		EUR	EUR
<b>Sākotnēja vērtība</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>112 033</b>	<b>32 552</b>
legādāts		8 454	1 215
Izslēgts		-	(1 016)
<b>Sākotnēja vērtība</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>120 487</b>	<b>32 751</b>
<b>Uzkrātais nolietojums</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>54 510</b>	<b>18 996</b>
Aprēķinātais nolietojums		13 364	3 937
Izslēgts		-	(1 016)
<b>Uzkrātais nolietojums</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>67 874</b>	<b>21 917</b>
<b>Uzskaites vērtība</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>57 523</b>	<b>13 556</b>
<b>Uzskaites vērtība</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>52 613</b>	<b>10 834</b>
<b>Sākotnējā vērtība</b>	<b>01.01.2023</b>	<b>120 487</b>	<b>32 751</b>
legādāts		-	915
Izslēgts		-	-
<b>Sākotnējā vērtība</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>120 487</b>	<b>33 666</b>
<b>Uzkrātais nolietojums</b>	<b>01.01.2023</b>	<b>67 874</b>	<b>21 917</b>
Aprēķinātais nolietojums		14 239	4 194
Izslēgts		-	-
<b>Uzkrātais nolietojums</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>82 113</b>	<b>26 111</b>
<b>Atlikusī vērtība</b>	<b>01.01.2023</b>	<b>52 613</b>	<b>10 834</b>
<b>Atlikusī vērtība</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>38 374</b>	<b>7 555</b>

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2023. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(12) Līdzdalība pārējo sabiedrību kapitālā

Stratēģiskie ieguldījumi	%	2023	2022
		EUR	EUR
Indemo SIA	8.21%	17 550	17 550
<b>Kopā</b>	<b>X</b>	<b>17 550</b>	<b>17 550</b>

2022.gada 17.jūnijā Sabiedrības valde pieņēma lēmumu ieguldīt sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Indemo" pamatkapitālā EUR 17 550. Indemo SIA, kā ieguldījumu brokeru sabiedrība, sniedz 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 Sabiedrības ieguldījuma īpatsvars Indemo SIA pamatkapitālā bija 8.21%.

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 tika uzsākta 2023.gada vidū. Neskatoties uz to, ka Indemo SIA 2023. gadu noslēdza ar zaudējumiem, Sabiedrības valde neuzskata to par iespējamo vērtības samazināšanās indikatoru minētajam ieguldījumam.

(13) Uzkrātie ieņēmumi

	2023	2022
	EUR	EUR
Uzkrātie ieņēmumi par aktīvu pārvaldīšanu	22 463	21 752
<b>Kopā</b>	<b>22 463</b>	<b>21 752</b>

(14) Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi

	PVN	Sociālās apdroš. iemaksas	IIN 10%	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	Uzņēmumu ienākuma nodoklis	Uzņēmējdr. riska valsts nodeva	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Parāds 31.12.2022</b>	<b>3 357</b>	-	-	-	-	-	<b>3 357</b>
Aprēķināts par 2023. gadu	35 679	69 089	1 560	36 082	12	26	<b>142 448</b>
Samaksāts 2023. gadā	(32 031)	(69 089)	(1 560)	(36 206)	(3)	(26)	<b>(138 915)</b>
Korekcija par 2022.gadu	(88)	-	-	160	-	-	<b>72</b>
<b>Parāds 31.12.2023</b>	<b>6 917</b>	-	-	-	<b>9</b>	-	<b>6 926</b>
<b>Pārmaksa 31.12.2023</b>	-	-	-	<b>36</b>	-	-	<b>36</b>

Nodokļu pārmaksa ir uzrādīta posteņī Pārējie aktīvi.

Nodokļu parāds uzrādīts posteņos Saistības un Uzņēmumu ienākuma nodoklis.



AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2023. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

**(15) Nauda un naudas ekvivalenti**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	EUR	EUR
Interactive Brokers Ltd. (U.K.)	113 065	157 051
"Swedbank" (Rīga) AS	10 099	1 851
"Rietumu Banka" (Rīga) AS	5 211	22 745
East Gate Custogy CJSC (Kirgizstāna)	(125)	-
<b>Kopā</b>	<b>128 250</b>	<b>181 647</b>

**(16) Pārējie aktīvi**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	EUR	EUR
Norēķini ar pircējiem	27 011	1 961
Citi debitori	146	-
Nodokļu pārmaksa (sk. 14. pielikumu)	36	-
Samaksātais garantijas depozīts	-	1 300
<b>Kopā</b>	<b>27 193</b>	<b>3 261</b>

**(17) Saistības**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem	10 623	14 258
Uzkrātās saistības gada revīzijai un citiem pakalpojumiem	4 300	4 200
Norēķini par nodokļiem un nodevām (sk. 14. pielikumu)	6 926	3 357
Norēķini par finanšu uzraudzību	4 703	845
Norēķini par pakalpojumiem	727	900
<b>Kopā</b>	<b>27 279</b>	<b>23 560</b>

**(18) Akciju kapitāls**

2023. 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**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	EUR	EUR
Vidējais uzņēmumā nodarbināto skaits pārskata gadā:	7	7

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	EUR	EUR
Valdes locekļi	106 011	93 045
NILLTPFN atbildīgais speciālists	36 239	36 058
Iekšējā audīta darbinieks	9 600	9 600
<b>Kopējā atalgojuma nemainīgā daļa</b>	<b>151 850</b>	<b>138 703</b>
Kopējā atalgojuma mainīgā daļa	-	-
<b>Kopā</b>	<b>151 850</b>	<b>138 703</b>

Sabiedrības padome nesaņem atlīdzību par darbu padomē

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2023. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

**(21) Nomas un īres līgumi**

Telpu nomas līgums sākotnēji tika noslēgts 2021.gada 13. janvārī ar iznomātāju Ganna Lökk. Līgums paredzēja ikmēneša maksu EUR 1 300 apmērā. Līgums stājās spēkā 2021. gada 1. februārī, un bija spēkā 3 (trīs) kalendāros gadus, skaitot no līguma noslēgšanas dienas, t.i., līdz 2024. gada 1. februārim. 2023. gada oktobrī telpu nomas līgums tika pagarināts, un jaunā redakcija stājās spēkā 2024. gada 1. februārī līdz 2026.gada 1. februārim. Līguma ikmēneša maksa ir EUR 1 400 apmērā. Attiecībā uz šo darījumu tika piemērots 16. SFPS un atzīts attiecīgs lietošanas tiesību aktīvs un nomas saistības.

<u>Telpu noma</u>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	EUR	EUR
<b>Lietošanas tiesību aktīvs gada sākumā</b>	<b>16 157</b>	<b>31 081</b>
Aprēķinātais nolietojums	(14 914)	(14 924)
Jaunās tiesības lietot aktīvu, atzīts 31.12.2023	31 779	-
<b>Lietošanas aktīva neto atlikusī vērtība gada beigās</b>	<b>33 022</b>	<b>16 157</b>
<b>Nomas saistības atzītas gada sākumā</b>	<b>16 614</b>	<b>31 121</b>
Palielinātas par procentu maksājumiem finanšu gadā	283	1 093
Samaksāts iznomātājam gada laikā	(15 600)	(15 600)
Jaunās nomas saistības, atzīts 31.12.2023	30 479	-
<b>Nomas saistības gada beigās</b>	<b>31 776</b>	<b>16 614</b>

**(22) Vērtspapīri (turēti pārdošanai)**

Posteņa sastāvā ir Venecuēlas obligācija un valsts naftas uzņēmuma PDVSA obligācija. Līdz 2023.gada oktobrim šie vērtspapīri bija nelikvidi, un tiem bija nulles vērtība. 2023. gada oktobrī ASV valdība panāca vienošanos ar Venecuēlu par daļēju sankciju atcelšanu, tostarp attiecībā uz otrreizējā tirgus obligāciju tirdzniecību ASV rezidentiem. Šis fakts izraisīja investoru līdzekļu pieplūdumu šajā tirgus segmentā un likviditātes pieaugumu, kas savukārt izraisīja strauju Venecuēlas obligāciju un valsts naftas uzņēmuma PDVSA cenu kāpumu. Sabiedrība uzskata, ka pašreizējā situācijā būtu pareizi sagaidīt parāda restrukturizāciju, kas varētu notikt pēc vēlēšanām Venecuēlā 2024. gada otrajā pusē.

Šo vērtspapīru īpatsvars paša uzņēmuma ieguldījumu portfelī 2023. gada beigās bija 25%. Tajā pašā laikā obligāciju cenas pēc kāpuma oktobrī ir stabilizējušās un vairs nav ļoti svārstīgas.

VENZ 12 3/4 08/23/22 USP17625AC16 300K = 44 525 EUR  
PDVSA 9 3/4 05/17/35 USP7807HAQ85 200K = 23 077 EUR

**(23) Darījumi ar saistītajām pusēm**

2023. gada ietvaros Sabiedrībai nebija darījumu ar saistītajām pusēm. Saistītam uzņēmumam Aleph Systems SIA 2023.gada februārī tika pabeigts likvidācijas process.

**(24) Aktīvu pārvaldīšana**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	EUR	EUR
Privātpersonas	29 054 519	21 295 589
Komersabiedrības	13 960 353	10 393 825
<b>Kopā</b>	<b>43 014 872</b>	<b>31 689 414</b>

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.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2023. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

**(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:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	EUR	EUR
<b>Pirmā līmeņa kapitāls</b>		
Pamatkapitāls	403 340	403 340
Pārskata gada peļņa	30 421	(73 077)
Iepriekšējo gadu peļņa	54 190	127 267
Nemateriālie ieguldījumi	(38 374)	(52 613)
<b>Kopā pirmā līmeņa kapitāls</b>	<b>449 577</b>	<b>404 917</b>
<b>Kopā kapitāls</b>	<b>449 577</b>	<b>404 917</b>
<b>Sabiedrības kapitāla prasību izpilde</b>		
Fiksētie pieskaitāmie izdevumi	366 029	331 428
Pastāvīgā minimālā kapitāla prasība	125 000	125 000
<b>Kapitāla pārsniegums par 1/4 no fiksētajiem pieskaitāmajiem izdevumiem</b>	<b>366 028</b>	<b>322 060</b>
<b>Kapitāla pārsniegums pār fiksētajiem pieskaitāmajiem izdevumiem</b>	<b>123%</b>	<b>122%</b>

2022. gada un 2023. gada laikā Sabiedrības kapitāla prasības pilnībā atbilsts ieguldījumu pārvaldes sabiedrības likuma 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.

**(26) Ārvalstu valūtas risks**

Tabulā ir uzrādīta Sabiedrības finanšu aktīvu un saistību valūtas struktūra 2023. gada 31. decembrī:

<b>EUR</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>Kopā</b>
<b>Finanšu aktīvi un saistības</b>			
Uzkrātie ieņēmumi	17 064	5 399	<b>22 463</b>
Pārējie aktīvi	24 645	2 548	<b>27 193</b>
Nauda un tās ekvivalenti	84 798	43 452	<b>128 250</b>
Saistības	-	(27 279)	<b>(27 279)</b>
<b>Tīrā atklātā pozīcija</b>	<b>126 507</b>	<b>24 120</b>	<b>150 627</b>

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

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

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS  
2023. GADA PĀRSKATS  
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

**(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.

2023. gada 31. decembrī:

EUR	Uz					Citi	Kopā
	pieprasījumu	No 1-3 mēnešiem	No 3-6 mēnešiem	No 1 līdz 5 gadiem			
<b>Finanšu aktīvi un saistības</b>							
Uzkrātie ieņēmumi	-	22 463	-	-	-	-	<b>22 463</b>
Pārējie aktīvi	-	27 193	-	-	-	-	<b>27 193</b>
Nauda un tās ekvivalenti	128 250	-	-	-	-	-	<b>128 250</b>
Saistības	-	(16 656)	-	-	(10 623)	-	<b>(27 279)</b>
<b>Neto pozīcija</b>	<b>128 250</b>	<b>33 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(10 623)</b>	<b>-</b>	<b>150 627</b>

2021. gada 31. decembrī:

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

**(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.