

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS

Gada pārskats

par 2017. gadu

SATURS

Informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par Sabiedrības valdes atbildību	5
Visaptverošo ienākumu pārskats	6
Finanšu stāvokļa pārskats	7
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	8
Naudas plūsmas pārskats	9
Pielikums	10
Neatkarīgu revidentu ziņojums	24

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2017. GADA PĀRSKATS

Informācija par Sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	AS "AQUARIUM INVESTMENTS" ieguldījumu pārvaldes sabiedrība
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003764029 Rīga, 2005. gada 24. augusts
Adrese	Baznīcas iela 20/22, Rīga, LV-1010 Latvija
Dalībnieki	74% - Dmitrijs Krutiks 15% - Pāvels Melameds 3% - Romans Popovs 2% - Aleksandrs Orlovs 2% - Zhanna Shevchenko 1% - Aleksandrs Krutiks 1% - Irina Tikāne-Millere 1% - Kristīna Sarule 1% - Aleksandrs Ļebedevs
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Farrugia Kenneth - Padomes priekšsēdētājs Kalinovskis Aleksandrs - Padomes priekšsēdētāja vietnieks Weis Adam - Padomes loceklis
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Dmitrijs Krutiks – Valdes priekšsēdētājs Pāvels Melameds – Valdes loceklis Romans Popovs – Valdes loceklis no 2015. gada 4. marta Aleksandrs Ļebedevs – Valdes loceklis no 2016. gada 28. jūlija
Pārskata periods	2017. gada 1. janvāris - 31. decembris
Iepriekšējais pārskata periods	2016. gada 1. janvāris – 31. decembris
Revidents	SIA Crowe DNW Zvērināta revidente Marija Rubcova Licence Nr. 157

VADĪBAS ZIŅOJUMS

AS "Aquarium Investments" IPS, reģ.Nr. LV40003764029, dibināta 2005. gada 24. augustā ar mērķi sniegt aktīvu pārvaldīšanas pakalpojumus finanšu tirgus robežās.

2005. gada 11. novembrī AS "Aquarium Investments" IPS (turpmāk – Sabiedrība) saņēma Finanšu kapitāla un tirgus komisijas licenci aktīvu pārvaldīšanas pakalpojumu sniegšanai. 2015. gada 11. februārī Sabiedrība saņēma alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldnieka licenci.

2017. gads bija sarežģīts, pārsvarā ģeopolitisko faktoru un zemāko kredītsprēdu dēļ. Saistībā ar paaugstinātiem riskiem un zemākam vidējiem ienesīgumiem obligāciju tirgos, Sabiedrība fokusēja savu uzmanību uz individuālu emitentu kredītriska un *durācijas* samazināšanas. Sabiedrības saliedēta un pieredzējuša Aktīvu pārvaldīšanas nodaļa kopā ar Valdi spēja šajā dinamiskajā vidē pieņemt pareizus lēmumus. Klienti uzskatīja Sabiedrības piedāvātas ieguldījumu pārvaldīšanas stratēģijas par perspektīvām, un Sabiedrība viņu uzticību ir pilnībā attaisnojusi. Finanšu instrumentu portfeļu ienesīgums bija virs vidēja nozarē.


2017. gada 20. jūlijā Sabiedrība ir nomainījusi pārvaldamo AIF „Aquarium Enhanced Return Fund” un „Aquarium Global Fixed Income Fund” turētājbanku no AS “Rietumu Banka” uz Maltas kredītiestādi Sparkasse Bank Malta p.l.c.

Tika piesaistīts arī ārējais vērtētājs KPMG Baltics SIA, lai nodrošinātu fonda ieguldītāju interešu papildus aizsardzību, palielināt vērtējuma objektivitāti. Ārēja vērtētāja piesaistīšana objektīvi samazina interešu konflikta iespējamību (ārējais vērtētājs nav pat teorētiski ieinteresēts fonda aktīvu pārmērīgi augstai novērtēšanai, pie tām viņš ir atbildīgs par neobjektīva novērtējuma sniegšanu). Bez tām, fonda vērtības un ieguldījuma daļas cenas noteikšana tomēr ir papildpakalpojums- fonda administratīvā vadība. Deleģējot papildpakalpojumus, Sabiedrība koncentrēja resursus fonda pamatdarbībai, tādējādi veicot uzņēmējdarbības funkciju un procesu optimizāciju.

Sabiedrība ir iekļaujusi „Aquarium Global Fixed Income Fund” ieguldījumu daļas Maltas fondu biržas MSE oficiālajā sarakstā

2017. gadā Sabiedrība ir guvusi peļņu EUR 325 294 apmērā.

2018. gadā Sabiedrība plāno pārliecināt esošus klientus nodot pārvaldībā papildus finanšu līdzekļus, un piesaistīt jaunus klientus. Jaunu klientu piesaistīšanai Sabiedrība veic virkni vienotas stratēģijas ietvaros īstenojamo pasākumu.


Dmitrijs Krutiks
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2018. gada 29. marts

PAZIŅOJUMS PAR SABIEDRĪBAS VALDES 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, ka arī pārskata gada darbības rezultātus un naudas plūsmas.

Sabiedrības valde apstiprina, ka no 6. līdz 23. lappusei iekļautā 2017. 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.



Dmitrijs Krutiks
Valdes priekšsēdētājs


Rīgā, 2018. gada 29. marts

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2017. GADA PĀRSKATS

VISAPTVEROŠO IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2017 EUR	2016 EUR
Komisijas un līdzīgie ienākumi	3	1,045,222	991,263
Trie komisijas ienākumi		1,045,222	991,263
Peļņa no finanšu instrumentu darījumiem	4	21,701	16,627
Peļņa / (zaudējumi) no ārvalstu valūtu pārvērtēšanas	5	(14,857)	5,182
Finansiālās darbības peļņa		1,052,066	1,013,072
Administratīvie izdevumi	6	(619,424)	(498,288)
Pārdošanas izdevumi	7	(49,379)	(162,039)
Pārējie ieņēmumi	8	20,159	3,347
Pārējie izdevumi		(17,702)	(7,310)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		385,720	348,782
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	16	(66,698)	(49,806)
Atliktais nodoklis	16	6,272	(9,473)
Pārskata gada peļņa		325,294	289,503
Pārējie visaptverošie ienākumi pārskata periodā		-	-
Visaptverošie ienākumi pārskata periodā kopā		325,294	289,503

Pielikumi no 10. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Dmitrijs Krutiks
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2018. gada 29. marts

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2017. GADA PĀRSKATS

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

	Pielikums	2017 EUR	2016 EUR
<u>Aktīvi</u>			
Nemateriālie ieguldījumi	9	78,114	83,253
Pamatlīdzekļi	9	34,607	31,135
Līdzdalība kapitālā		100	100
Nākamo periodu izdevumi		10,429	13,148
Uzkrātie ieņēmumi	10	99,686	88,574
Pārējie aktīvi	13	229,989	150,684
Finanšu instrumenti		21,834	30,136
Nauda un tās ekvivalenti	12	321,338	389,299
<u>Kopā aktīvi</u>		<u>796,097</u>	<u>786,329</u>

	Pielikums	2017 EUR	2016 EUR
<u>Pašu kapitāls un saistības</u>			
Saistības	14	50,600	60,252
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	16,863	37,021
Saistības kopā		<u>67,463</u>	<u>97,273</u>
Akciju kapitāls	15	403,340	403,340
Nesadalītā peļņa			
a) iepriekšējo gadu zaudējumi		-	(3,787)
b) pārskata gada peļņa		325,294	289,503
Pašu kapitāls kopā		<u>728,634</u>	<u>689,056</u>
<u>Kopā pašu kapitāls un saistības</u>		<u>796,097</u>	<u>786,329</u>

Pielikumi no 10. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Dmitrijs Krutiks
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2018. gada 29. marts

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2017. GADA PĀRSKATS

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Pamatkapitāls EUR	Nesadalīta peļņa EUR	Kopā EUR
2015. gada 31. decembrī	602,000	(3,787)	598,213
Pamatkapitāla samazinājums	(198,660)	-	(198,660)
Pārskata gada peļņa	-	289,503	289,503
2016. gada 31. decembrī	403,340	285,716	689,056
Izmaksātās dividendes	-	(285,716)	(285,716)
Pārskata gada peļņa	-	325,294	325,294
2017. gada 31. decembrī	403,340	325,294	728,634

Pielikumi no 10. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Dmitrijs Krutiks
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2018. gada 29. marts

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2017 EUR	2016 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības			
Peļņa/ (zaudējumi) pirms nodokļiem		385,720	348,782
Korekcijas par:			
Amortizāciju un nolietojumu	9	25,231	21,110
Pamatlīdzekļu izslēgšanu		6,632	-
Izmaiņām avansa maksājumos, nākamo periodu izdevumos un uzkrātajos ieņēmumos		(8,393)	(63,379)
Izmaiņām pārējos aktīvos		(11,853)	(4,486)
Izmaiņām pārējās saistībās		(2,855)	22,660
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums pamatdarbības rezultātā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		394,482	324,687
Saņemtais/ (samaksātais) uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	(87,381)	42,942
<i>Neto naudas plūsma no pamatdarbības</i>		307,101	367,629
Naudas plūsma no investīciju darbības			
Nemateriālo ieguldījumu, pamatlīdzekļu iegāde	9	(30,196)	(24,665)
Finanšu instrumenti		8,302	(21,231)
Izsniegtais aizdevums	13	(67,452)	(145,624)
<i>Neto naudas plūsma no investīciju darbības</i>		(89,346)	(191,520)
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Izmaksātas dividendes		(285,716)	-
Pamatkapitāla samazinājums		-	(198,660)
<i>Neto naudas plūsma no finanšu darbības</i>		(285,716)	(198,660)
Neto naudas un tās ekvivalentu samazinājums		(67,961)	(22,551)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		389,299	411,850
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās	12	321,338	389,299

Pielikumi no 10. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Dmitrijs Krutiks
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2018. gada 29. marts

PIELIKUMS

(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 Baznīcas iela 20/22, 2.stāvs, Rīga, LV-1010, Latvija. Sabiedrības akcionāri ir Dmitrijs Krutiks, un tam pieder 74% Sabiedrības akciju kapitāla, Pāvels Melameds, un tam pieder 15% Sabiedrības akciju kapitāla, Romans Popovs, un tam pieder 3% Sabiedrības akciju kapitāla, Aleksandrs Orlovs, un tam pieder 2% Sabiedrības akciju kapitāla, Zhanna Shevchenko, un tai pieder 2% Sabiedrības akciju kapitāla, Aleksandrs Krutiks, un tam pieder 1% Sabiedrības akciju kapitāla, Irina Tikāne-Millere, un tai pieder 1% Sabiedrības akciju kapitāla, Kristīna Sarule, un tai pieder 1% Sabiedrības akciju kapitāla, Aleksandrs Ļebedevs, un tam pieder 1% Sabiedrības akciju kapitāla. Sabiedrības galvenais darbības veids ir aktīvu pārvaldīšanas pakalpojumi. Sabiedrības galvenais darbības veids pēc NACE 2. red. klasifikācijas ir līdzekļu apvienošana trastos, fondos, un līdzīgās finanšu vienībās (6430).

Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību darbību reglamentējošās likumdošanas prasības

Sabiedrības darbību regulē Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likums un citi Latvijas Republikas normatīvie akti. Sabiedrības darbību uzrauga Latvijas Republikas Finanšu un kapitāla tirgus komisija („FKTK”).

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 2018. gada 29. martā.

Finanšu pārskatu sagatavošanas pamats

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

Finanšu pārskati ir sagatavoti pēc sākotnējo izmaksu principa.

Finanšu pārskati sagatavoti, balstoties uz uzskaites politikas pēctecības principu, ar ko izprot kārtējā gada finanšu pārskatu sagatavošanā pielietoto grāmatvedības principu atbilstību iepriekšējā gadā izmantotajiem principiem.

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, izņemot to, ka Sabiedrība piemēroja tos jaunus / mainītos SFPS un skaidrojumus, kas bija obligāti piemērojami, sākot ar 2017. gada 1. janvāri:

- Grozījumi 7.SGS Naudas plūsmas pārskats – Atklāšanas Ierosme (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi ir paredzēti, lai paskaidrotu 7. SGS un uzlabotu informāciju kvalitāti, kas tiek sniegta finanšu pārskatu lietotājiem par uzņēmuma finansēšanas aktivitātēm. Grozījumi pieprasa uzņēmumiem atklāt tādu informāciju, kas ļaut finanšu pārskatu lietotājiem izvērtēt izmaiņas saistībās, kas rodas no finansēšanas aktivitātēm, ieskaitot abas divas izmaiņas no naudas plūsmām, kā arī no izmaiņām ne-naudas posteņos. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz finanšu pārskatiem.

- Grozījumi 12. SGS Ieņēmumu nodokļi – Atliktā nodokļa aktīva atzīšana nerealizētiem zaudējumiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi 12. SGS precizē kā uzskaitīt atliktā nodokļa aktīvus, kas saistīti ar parādu instrumentiem, kas novērtēti patiesajā vērtībā. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz finanšu pārskatiem.

Gatavojot šo finanšu pārskatu, Sabiedrība nav ieviesusi divus jaunus SFPS, kas ir apstiprināti piemērošanai ES, bet vēl nav obligāti piemērojami pārskata gadam, kas beidzas 2017. gada 31. decembrī:

- 9. SFPS *Finanšu instrumenti* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk) aizstāj 39. SGS *Finanšu instrumenti: Atzīšana un novērtēšana*. 9. SFPS ietver nosacījumus finanšu instrumentu atzīšanai un novērtēšanai, vērtības samazināšanās uzskaitē, atzīšanas pārtraukšanai un vispārējai riska ierobežošanas darbību uzskaitē.

Klasifikācija un novērtēšana – 9. SFPS iepazīstina ar jaunu pieeju finanšu aktīvu klasifikācijā, kas ir balstīta uz naudas plūsmas pazīmēm, kā arī to biznesa modeli kādam finanšu aktīvs tiek turēts. Šī vienotā uz principiem balstītām pieeja aizstāj esošās uz noteikumiem balstītās prasības, kas ietvertas 39. SGS. Šī jaunā pieeja arī definē vienotu vērtības samazināšanās novērtēšanas modeli visiem finanšu instrumentiem.

Vērtības samazināšanās – 9. SFPS iepazīstina ar jaunu sagaidāmo zaudējumu vērtības samazināšanās novērtēšanas modeli, kas pieprasīs laicīgāku sagaidāmo zaudējumu atzīšanu no līguma neizpildes. Jaunais standarts pieprasa uzņēmumiem atzīt zaudējumus no līguma neizpildes brīdī, kad finanšu instrumenti tiek atzīti pirmo reizi, kā arī pieprasa pilna dzīves cikla sagaidāmos zaudējumus atzīt daudz savlaicīgāk.

Riska ierobežošanas uzskaitē – 9. SFPS iepazīstina ar no pašiem pamatiem pārveidotu riska ierobežošanas uzskaites modeli ar uzlabotām informācijas atklāšanas prasībām attiecībā uz risku vadīšanas aktivitātēm. Jaunais modelis ienes apjomīgas izmaiņas riska ierobežošanas uzskaitē, kas tagad pieprasa to salāgot ar risku vadīšanas aktivitātēm.

Pašu saistības – 9. SFPS atceļ svārstības peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kuras bija radušās no izmaiņām kredītriska aplēsēs, tām saistībām, kuras tika izvēlētas novērtēšanai pēc patiesās vērtības modeļa. Šī uzskaites izmaiņa nozīmē to, ka ieņēmumi no paša uzņēmuma kredītriska novērtējuma samazināšanās attiecībā uz šīm saistībām vairs netiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Sabiedrība neuzskata, ka izdotajam standartam būs būtiska ietekme uz finanšu pārskatiem.

- 15. SFPS *Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk). 15. SFPS precizē kā un kad pārskatu sastādītāji veiks ieņēmumu atzīšanu, tāpat standarts nosaka, ka uzņēmumiem būs jāsniedz plašāka informācija un skaidrojumi finanšu pārskatu lietotājiem. Standarts aizstās 18. SGS *Ieņēmumi*, 11. SGS *Būvlīgumi* un vairākas interpretācijas attiecībā uz ieņēmumiem. Standarta piemērošana ir obligāta visiem, kas sagatavo finanšu pārskatus atbilstoši SFPS, un tas attiecas gandrīz uz visiem līgumiem ar klientiem, izņemot, nomas līgumus, finanšu instrumentus un apdrošināšanas līgumus. Standarta pamatprincips ir ieņēmumu atzīšana atbilstoši klientiem nodoto preču un pakalpojumu vērtībai, kas atbilst saņemamajai atlīdzībai (tas ir, maksājumam), ko uzņēmums sagaida apmaiņā pret šīm precēm un pakalpojumiem. Jaunais standarts nodrošinās uzlabotu ieņēmumu informācijas atklāšanu pārskatos, piedāvās vadlīnijas tiem darījumiem, kas iepriekš netika vispusīgi aprakstīti (piemēram, ieņēmumi no pakalpojumiem un līgumu grozījumi), kā arī uzlabos vadlīnijas attiecībā uz tām vienošanām, kas ietver vairākas līguma izpildes sastāvdaļas. Sabiedrība neuzskata, ka izdotajam standartam būs būtiska ietekme uz finanšu pārskatiem.

Gatavojot šo finanšu pārskatu, Sabiedrība nav ieviesusi vairākus SFPS un SFPS interpretācijas, kas vēl nav apstiprināti piemērošanai ES līdz 2017. gada 31. decembrim:

- 14. SFPS *Regulatora noteiktie atliktie posteņi* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES, jo Eiropas Komisija ir pieņēmusi lēmumu neuzsākt piemērošanas procesu starpposma standartam, bet sagaidīt standartu gala versijā). Šis standarts ļaus uzņēmumiem, kas piemēro SFPS pirmo reizi un kuri pašreiz regulatora noteiktos atliktos posteņus uzskaita atbilstoši iepriekšējiem grāmatvedības uzskaites standartiem, to turpināt darīt arī pēc pilnīgas SFPS piemērošanas. Izdotajam standartam nebūs ietekmes uz finanšu pārskatiem.
- 17. SFPS *Apdrošināšanas līgumi* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk). Jaunais standarts pieprasa apdrošināšanas saistības novērtēt pēc pašreizējās izpildes vērtības un nodrošina vēl vienotāku mērījumu un prezentēšanu visiem apdrošināšanas līgumiem. Šīs prasības ir izstrādātas, lai sasniegtu mērķi padarīt apdrošināšanas līgumu uzskaiti viendabīgāku un uz principiem balstītu. 17. SFPS aizstāj 4. SFPS *Apdrošināšanas līgumi* un ar to saistītās interpretācijas.
- 16. SFPS *Noma* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES). 16. SFPS nosaka, ka nomnieks atzīst lietošanas tiesību aktīvu un nomas saistības. Lietošanas tiesību aktīvu uzskaitē tiek veikta līdzīgi kā citu nefinanšu aktīvu uzskaitē un tiem tiek rēķināts attiecīgi nolietojums. Nomas saistības sākotnēji tiek novērtētas visa nomas periodu nomas maksājumu tagadnes vērtībā, piemērojot diskonta likmi, kas ir iekļauta nomas darījumā, ja to iespējams identificēt. Ja šo likmi nav iespējams saprātīgi noteikt, tad nomniekam ir jāpiemēro paša aizņēmumu procentu likme. Līdzīgi kā 16. SFPS priekštecis 17. SGS iznomātāji klasificē nomas darījumus operatīvajā nomā un finanšu nomā, ņemot vērā darījuma būtību. Noma ir klasificējam kā finanšu noma, ja tās ietvaros tiek pārnesti būtībā visi riski un labumi līdzīgi kā tas ir aktīva īpašuma tiesību gadījumā. Pārējos gadījumos, noma ir uzskatāma par operatīvo nomu. Finanšu nomas gadījumā iznomātājs atzīst finanšu ieņēmumus nomas perioda laikā, balstoties uz modeli, kas atspoguļo konstantu tīrās investīcijas atdeves likmi. Iznomātājs atzīst operatīvās nomas maksājumus kā ieņēmumus, izmantojot lineāro metodi vai arī, ja vairāk piemērots – kādu sistemātisku aprēķina modeli, kurš atspoguļo, kā labums no aktīva lietošanas samazinās. Sabiedrība neuzskata, ka izdotajam standartam būs būtiska ietekme uz finanšu pārskatiem.
- Grozījumi 2. SFPS *Maksājumi ar akcijām – Darījumu klasifikācija un novērtēšana maksājumiem ar akcijām* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES). Grozījumi nosaka prasības grāmatvedības uzskaitē attiecībā uz: (a) garantēšanas un ne-garantēšanas noteikumu ietekmi uz novērtēšanu maksājumiem ar akcijām, par kuriem norēķini tiek veikti naudā; (b) maksājumi ar akcijām, par kuriem norēķini tiek veikti, iekļaujot ieturējuma nodokļa saistības; un (c) izmaiņas nosacījumos un apstākļos maksājumos ar akcijām, kas nosaka klasifikācijas maiņu darījumiem no norēķiniem naudā uz norēķiniem ar pašu kapitālu. Sabiedrība uzskata, ka izdotajam standartam nebūs ietekmes uz finanšu pārskatiem.
- Grozījumi 4. SFPS *Apdrošināšanas līgumi – 9. SFPS Finanšu Instrumenti piemērošana kopā ar 4. SFPS Apdrošināšanas līgumi* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai arī kad 9. SFPS *Finanšu Instrumenti* tiek pielietots pirmo reizi; nav apstiprināti ES). Grozījumi risina jautājumus, kuri rodas gadījumā, kad tiek ieviests jaunais finanšu instrumentu standarts 9. SFPS pirms standarta ieviešanas, kuru šobrīd izstrādā, lai aizvietotu 4. SFPS. Sabiedrība neuzskata, ka izdotajam standartam būs būtiska ietekme uz finanšu pārskatiem.
- *Paskaidrojumi 15. SFPS Ieņēmumi no klientu līgumiem* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES). Grozījumi risina ieviešanas jautājumus attiecībā uz saistību identifikāciju, piemērošanas vadlīnijām par pamata pakalpojumu sniedzēju atšķirības no aģenta, intelektuālā īpašuma licences, un pāreju. Grozījumu mērķis ir arī palīdzēt nodrošināt konsekventāku piemērošanu gadījumos, kad uzņēmumi sāk piemērot 15. SFPS un samazināt gan izmaksas, gan arī tā piemērošanas sarežģītību. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz finanšu pārskatiem.

- Grozījumi 10. SFPS *Konsolidētie finanšu pārskati* un 28. SGS *Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos - Aktīvu pārdošana vai ieguldīšana starp investoru un tā asociēto uzņēmumu vai kopuzņēmumu un turpmākie grozījumi* (spēkā stāšanās datums atlikts uz nenoteiktu laiku, kamēr nav noslēgts pētījuma projekts par pašu kapitāla metodi). Grozījumi attiecas uz pretrunām starp 28. SGS un 10. SFPS prasībām un paskaidro, ka darījumā, kurā iesaistīts asociētais uzņēmums vai kopuzņēmums, peļņas vai zaudējumu atzīšanas apjoms ir atkarīgs no tā, vai pārdotie vai ieguldītie aktīvi veido uzņēmējdarbību.
- Grozījumi 28. SGS *Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos – Ilgtermiņa ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi precizē, ka uzņēmums piemēro 9. SFPS, ieskaitot tā vērtības samazināšanas prasības uz ilgtermiņa līdzdalību asociētajā uzņēmumā vai kopuzņēmumā, kas veido daļu no neto ieguldījuma asociētajā vai kopuzņēmumā, bet uz kuru neattiecas pašu kapitāla metode. Grozījumi svītrot 41. paragrāfu, jo tā tikai atkārtojas 9. SFPS prasības un radīja neskaidrības par ilgtermiņa ieguldījumu uzskaiti.
- Grozījumi 40. SGS *Investīciju Ieguldījumi – Investīciju ieguldījumu nodošana* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES). Grozījumi nosaka, ka uzņēmumam ir jāpārklasificē investīciju ieguldījumi tikai gadījumos, kad ir pierādījumi lietošanas veida maiņai. Lietošanas veida maiņa rodas, ja īpašums atbilst vai arī pārtrauc atbilst investīciju ieguldījuma definīcijai. Izmaiņas vadības nodomos attiecībā uz īpašuma lietošanas veidu pats par sevi nav pierādījums lietošanas veida maiņai. Grozījumi arī nosaka, ka pierādījumu uzskaitījums 57. paragrāfā tika izveidots kā neizsmeļošs saraksts ar piemēriem iepriekšējā visaptveroša saraksta vietā. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz finanšu pārskatiem.
- Grozījumi vairākos standartos *Starptautisko finanšu pārskatu standartu uzlabojumi (cikls 2015-2017)*, kuri veidojušies no ikgadējā SFPS (3. SFPS, 11. SFPS, 12. SGS un 23. SGS) uzlabojumu projekta, galvenokārt ar mērķi izslēgt pretrunas un sniegt skaidrojumus formulējumiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi precizē, ka: (i) uzņēmums atkārtoti novērtē savu iepriekšējo ieguldījumu kopīgajā darbībā, kad tas iegūst kontroli pār uzņēmumu (3. SFPS); (ii) uzņēmums atkārtoti nenovērtē savu iepriekšējo ieguldījumu kopīgajā darbībā, kad tas iegūst kopīgu kontroli pār uzņēmumu (11. SFPS); (iii) uzņēmums uzskaita visus ienākuma nodokļus dividenžu maksājumiem tādā pašā veidā (12. SFPS); un uzņēmums uzskaita jebkuru aizņēmumu kā daļu no vispārējiem aizņēmumiem, kas sākotnēji veikti, lai izveidotu aktīvu, kad aktīvs ir gatavs tā paredzētajai lietošanai vai pārdošanai (23. SGS).
- 22. SFPIK *Darījumi ārvalstu valūtā vai priekšapmaksas nosacījumi* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināts ES). Skaidrojums nosaka, ka darījuma datums valūtas kursa noteikšanas mērķim ir sākotnējā nemonētārā priekšapmaksas aktīva vai uzkrāto ieņēmumu saistību atzīšanas datums. Ja paredzēti vairāki maksājumi vai arī vairāki priekšapmaksas rēķini, tad darījuma datums tiek noteikts katram maksājumam vai rēķinam atsevišķi. Sabiedrība neuzskata, ka grozījumiem būs būtiska ietekme uz finanšu pārskatiem.
- 23. SFPIK *Nenoteiktība attiecībā uz ienākumu nodokļa režīmu* (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk). Iespējams nav skaidrs kā nodokļu jomas tiesību akti attiecas uz konkrētu darījumu vai apstākli, vai arī nodokļu administrācija pieņems uzņēmuma nodokļa režīmu. 12. SGS *Ienākuma nodokļi* precizē pašreizējā un atliktā nodokļa aktīvu uzskaiti, bet ne kā atspoguļot nenoteiktības ietekmi. 23. SFPIK papildina 12. SGS prasības, precizējot, kā atspoguļot nenoteiktības ietekmi ienākumu nodokļu grāmatvedībā.

Aplēses un spriedumi

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS, vadībai ir nepieciešams izdarīt spriedumus, aplēses un pieņēmumus, kuri ietekmē politikas piemērošanu un uzrādītās aktīvu un saistību summas, ieņēmumus un izdevumus. Aplēšu un ar tām saistīto pieņēmumu pamatā ir vēsturiskā pieredze un dažādi citi faktori, kuri tiek uzskatīti par saprātīgiem attiecīgajos apstākļos un kuru rezultāts veido pamatu lēmumu pieņemšanai par aktīvu un saistību uzskaites vērtību, kuru nav iespējams noteikt, izmantojot citus avotus. Patiesie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Aplēses un ar tām saistītie pieņēmumi tiek regulāri pārbaudīti. Izmaiņas grāmatvedības aplēsēs tiek atzītas tajā periodā, kurā attiecīgās aplēses tiek pārskatītas, ja izmaiņas ietekmē tikai attiecīgo periodu, vai arī

periodā, kad aplēses tiek pārskaitītas, un nākamajos periodos, ja izmaiņas ietekmē gan tekošo, gan 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 perioda, bet ne vēlāk ka līdz pārskata iesniegšanas datumam, atbilst 18. SGS "Ieņēmumi" ieņēmumu definīcijai un tiek atzīta ieņēmumos attiecīgi finanšu pārskata periodā un nākamajā finanšu periodā.

Realizētā peļņa no ārvalstu valūtu kursu svārstībām tiek atzīta darījuma dienā.

Darījumi ārvalstu valūtā

Darījumi ārvalstu valūtās tiek konvertēti EUR pēc darījuma dienā spēkā esošā Eiropas Centrālās Bankas noteiktā ārvalstu valūtas maiņas kursa. Ārvalstu valūtās nominētie monetārie aktīvi un saistības bilances datumā tiek konvertētas uz funkcionālo valūtu, izmantojot Eiropas Centrālās Bankas noteikto ārvalstu valūtas kursu pārskata datumā. Ārvalstu valūtas maiņas kursa svārstību rezultātā iegūtā peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti visaptverošo ienākumu pārskatā.

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

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
1 USD	1.19930	1.05410
1 RUB	-	64.3000

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.

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.

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. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu tiek aprēķināts, piemērojot ar nodokli apliekamajam attiecīgajā taksācijas periodā gūtajam ienākumam nodokļa likmi 15% apmērā.

Atbilstoši 2017. gadā pieņemtajam Latvijas Republikas Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumam, no 2018. gada 1. janvāra uzņēmumu ienākuma nodoklis tiks piemērots tikai aprēķinātajām dividendēm un noteiktiem peļņas sadalei pielīdzinātiem izdevumiem. Saskaņā ar Starptautisko finanšu pārskatu standartu Nr.12 "Ienākuma nodokļi", kuru Sabiedrība piemēro, pamatojoties uz Latvijas Gada pārskatu likuma 13. pantu, uzņēmumu ienākuma un atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis ir jānovērtē pēc likmēm, kuras piemērojamas nesadalītajai peļņai. Tādējādi, līdz lēmuma pieņemšanai par dividenžu izmaksu, Sabiedrībai nerodas nodokļa un atliktā nodokļa saistības. Iepriekšējos periodos atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas radās no īslaicīgām atšķirībām, iekļaujot atsevišķus posteņus nodokļu deklarācijās un šajā finanšu pārskatā, tika aprēķināts, izmantojot saistību metodi.

(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 aprēķinātās saskaņā ar EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULAS (ES) Nr. 575/2013 noteikumiem. Sabiedrība definē kapitālu kā tos posteņus, kas tiesiskajā regulējumā definēti kā kapitāls. Saskaņā ar regulas noteiktajām kapitāla prasībām ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām jāuztur kapitāla rādītāji atbilstoši riska svērtajiem aktīviem („likumā noteiktais pašu kapitāla rādītājs”). 2017. gada 31. decembrī minimālais līmenis ir 8% (2016.: 8%). Sabiedrības rādītāji bija saskaņā ar likumā noteiktajiem pašu kapitāla rādītājiem 2017. gada 31. decembrī un 2016. gada 31. decembrī. Sabiedrības kapitāla pietiekamības aprēķins ir uzrādīts 22. piezīmē.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2017. GADA PĀRSKATS

(3) Komisijas un līdzīgie ienākumi		
	2017	2016
	EUR	EUR
Komisijas par klientu individuālo portfeļu pārvaldīšanu	371,059	423,030
Komisijas par fondu pārvaldīšanu	61,007	76,278
Komisijas par klientu individuālo portfeļu ienesīgumu	613,156	491,955
	<u>1,045,222</u>	<u>991,263</u>
(4) Peļņa no finanšu instrumentu darījumiem		
	2017	2016
	EUR	EUR
Peļņa / no finanšu instrumentu darījumiem	21,701	16,627
	<u>21,701</u>	<u>16,627</u>
(5) Peļņa / (zaudējumi) no ārvalstu valūtas pārvērtēšanas		
	2017	2016
	EUR	EUR
Peļņa / (zaudējumi) no valūtu pirkšanas vai pārdošanas	(14,857)	5,182
	<u>(14,857)</u>	<u>5,182</u>
(6) Administratīvie izdevumi		
	2017	2016
	EUR	EUR
Darba samaksa	298,832	256,588
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	68,708	59,749
Nomas maksa	66,190	55,150
Reprezentācijas izdevumi	30,127	14,885
Pamatlīdzekļu un mazvērtīgā inventāra nolietojums	25,407	21,531
Komandējumu un darba braucienu izdevumi	24,535	13,644
Sakaru izdevumi	21,105	15,886
Profesionālie pakalpojumi	19,784	6,062
Maksa par finanšu uzraudzību	18,598	13,703
Komunālie un apsaimniekošanas pakalpojumi	10,395	15,655
Neatskaitāmais PVN	7,695	12,344
Lietvedības, juridiskie pakalpojumi	3,845	4,719
Citi biroja, administrācijas izdevumi	24,203	8,372
	<u>619,424</u>	<u>498,288</u>
(7) Pārdošanas izdevumi		
	2017	2016
	EUR	EUR
Izdevumi par IT sistēmu izmantošanu	33,810	33,353
Reklāmas un mārketinga izdevumi	15,569	6,289
Pakalpojumu pārdošanas komisijas maksas	-	122,397
	<u>49,379</u>	<u>162,039</u>
(8) Pārējie ieņēmumi		
	2017	2016
	EUR	EUR
Saņemtā apdrošināšanas prēmija	10,000	-
Procentu ieņēmumi	5,246	2,803
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	4,545	-
Citu periodu ieņēmumi	65	-
Citi ieņēmumi	303	544
	<u>20,159</u>	<u>3,347</u>

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2017. GADA PĀRSKATS

(9) Nemateriālie ieguldījumi, pamatlīdzekļi

	Nemateriālie ieguldījumi	Pamatlīdzekļi
Iegādes vērtība 31.12.2016.	100,388	58,010
Iegādāts 2017. gadā	9,145	21,051
Izslēgts 2017. gadā	(12,966)	(24,112)
Iegādes vērtība 31.12.2017.	96,567	54,949
Nolietojums 31.12.2016.	17,135	26,875
Aprēķināts 2017. gadā	14,284	10,947
Izslēgts 2017. gadā	(12,966)	(17,480)
Nolietojums 31.12.2017.	18,453	20,342
Uzskaites vērtība 31.12.2016.	<u>83,253</u>	<u>31,135</u>
Uzskaites vērtība 31.12.2017.	<u>78,114</u>	<u>34,607</u>

	Nemateriālie ieguldījumi	Pamatlīdzekļi
Iegādes vērtība 31.12.2015.	16,077	53,534
Iegādāts 2016. gadā	84,311	4,476
Iegādes vērtība 31.12.2016.	100,388	58,010
Nolietojums 31.12.2015.	6,126	16,774
Aprēķināts 2016. gadā	11,009	10,101
Nolietojums 31.12.2016.	17,135	26,875
Uzskaites vērtība 31.12.2015.	<u>9,951</u>	<u>36,760</u>
Uzskaites vērtība 31.12.2016.	<u>83,253</u>	<u>31,135</u>

(10) Uzkrātie ieņēmumi

	2017 EUR	2016 EUR
Uzkrātie ieņēmumi par aktīvu pārvaldīšanu	99,686	88,574
	<u>99,686</u>	<u>88,574</u>

(11) Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi

	PVN EUR	Sociālās apdroši- nāšanas iemaksas EUR	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis EUR	Uzņēmumu ienākuma nodoklis EUR	Uzņēmēj- darbības riskas valsts nodeva EUR	Kopā EUR
Parāds 31.12.2016	9,825	-	-	37,021	-	46,846
Pārmaksa 31.12.2016.	-	(937)	(929)	-	(1)	(1,867)
Aprēķināts par 2017. gadu	42,006	68,682	83,257	66,698	43	260,686
Samaksāts 2017. gadā	(45,048)	(68,665)	(83,247)	(87,381)	(43)	(284,384)
Ieskaitīta pārmaksa	1,323	-	-	-	-	1,323
(Samazināts) / palielināts 2017. gadā	(65)	-	-	525	-	460
Parāds 31.12.2017.	8,041	-	-	16,863	-	24,904
Pārmaksa 31.12.2017.	-	(920)	(919)	-	(1)	(1,840)

Nodokļu pārmaksa ir uzrādīta postenī Pārējie aktīvi.

Nodokļu parāds uzrādīts posteņos Saistības un Uzņēmumu ienākumu nodoklis.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2017. GADA PĀRSKATS

(12) Nauda un tās ekvivalenti

	2017	2016
	EUR	EUR
AS "Rietumu Banka" (Rīga)	314,191	384,628
Bank of Valletta plc (Malta)	-	4,678
AS "Swedbank" (Rīga)	7,147	(7)
	321,338	389,299

Nauda un tās ekvivalenti sastāv no norēķinu kontiem.

(13) Pārējie aktīvi

	2017	2016
	EUR	EUR
Aizdevums	212,152	144,700
Uzkrātie aizdevuma procenti	3,706	924
Nodokļu pārākums (sk. 11. pielikumu)	1,840	1,867
Samaksātais garantijas depozīts	6,550	2,700
Īstermiņa aizdevumi personālam	5,578	493
Citi debetori	163	-
	229,989	150,684

Aizdevumi izsniegti Sabiedrības dalībniekiem ar 4% likmi. Visi aizdevumi ir bez nodrošinājuma. Aizdevums Dmitrijam Krutikam 200,652 EUR (2016: 144,700 EUR) atmaksas termiņš līdz 2022. gada 01. martam. Aizdevums Pavlam Melamedam 10,000 EUR (2016: 0 EUR) atmaksas termiņš līdz 2022. gada 03. decembrim. Aizdevums Aleksandram Ļebedevam 1,500 EUR (2016: 0 EUR) atmaksas termiņš līdz 2022. gada 28. novembrim.

(14) Saistības

	2017	2016
	EUR	EUR
Uzkrājumi aprēķinātām prēmijām un neizmantotiem atvaļinājumiem	22,133	17,899
Norēķini par pakalpojumiem	5,380	12,946
Uzkrājumi gada revīzijai un citiem pakalpojumiem	10,500	11,300
Norēķini par nodokļiem un nodevām	8,070	9,999
Atliktā nodokļa saistības	-	6,272
Norēķini par finanšu uzraudzību	4,372	1,736
Nākamo periodu ieņēmumi	45	-
Pārējas saistības	100	100
	50,600	60,252

(15) Pamatkapitāls

2017. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls sastāv no 288,100 parastajām akcijām ar balsstiesībām ar 1,40 EUR nominālvērtību katra, ar kopējo nominālvērtību EUR 403,340. Sabiedrības dalībnieki uz pārskata perioda beigām ir Dmitrijs Krutiks (74% Sabiedrības akciju īpašnieks), Pāvels Melameds (15% Sabiedrības akciju īpašnieks), Romans Popovs (3% Sabiedrības akciju īpašnieks), Aleksandrs Orlovs (2% Sabiedrības akciju īpašnieks), Zhanna Shevchenko (2% Sabiedrības akciju īpašniece), Aleksandrs Krutiks (1% Sabiedrības akciju īpašnieks), Irina Tikāne-Millere (1% Sabiedrības akciju īpašniece), Kristīna Sarule (1% Sabiedrības akciju īpašniece), Aleksandrs Ļebedevs (1% Sabiedrības akciju īpašnieks).

2016. gada 17. jūnijā pamatkapitāls tika samazināts no EUR 602,000 uz EUR 403,340.

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2017. GADA PĀRSKATS

(16) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	2017	2016
	EUR	EUR
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	385,720	348,782
Sagaidāmais nodoklis, piemērojot pastāvošo nodokļa likmi (15%)	57,858	52,317
Neatskaitāmo izdevumu ietekme	8,508	6,790
Citi	332	172
Norakstītas atliktā nodokļa saistības	(6,272)	-
Uzņēmumu ienākuma nodokļa izdevumi	60,426	59,279
Efektīvā likme	17.00 %	17.00%

(17) Uzņēmumā nodarbināto personu vidējais skaits

	2017	2016
	EUR	EUR
Vidējais uzņēmumā nodarbināto skaits pārskata gadā:	10	10

(18) Valdes atalgojums

	2017	2016
	EUR	EUR
Valdes locekļu:		
- darba samaksa	140,826	88,562
- sociālās apdrošināšanas iemaksas	32,957	20,892
	173,783	109,454

(19) Nomas un īres līgumi

25.06.2014. Sabiedrība noslēdza telpu nomas līgumu Nr. L/30/14/6 ar SIA „Nilda” (reģ.Nr. 40003342831), par biroja telpu Baznīcas ielā 20/22 nomu, telpu nomas maksu nosakot par pirmajiem 12 mēnešiem no telpu nodošanas – 1020,50 EUR mēnesī, sākot ar 13. mēnesi – 2530,84 EUR mēnesī. 08.12.2016. gadā notika SIA “Nilda” reorganizācija uz SIA “IS property”, kas attiecīgi pārņēma visus SIA “Nilda” tiesības un pienākumus pēc telpu nomas līguma Nr. L/30/14/6. 30.06.2017. Sabiedrība pārslēdza nomas līgumu ar SIA “IS property”, līguma Nr. 01/N/2017/ISP.

(20) Darījumi ar saistītajām pusēm

2017. gadā tika izsniegti aizdevumi Sabiedrības dalībniekiem ar 4% likmi (skatīt 13. pielikumu).

(21) Aktīvu pārvaldīšana

	2017	2016
	EUR	EUR
Privātpersonas	15,043,824	19,578,423
Komerksabiedrības	59,902,811	30,195,848
Aquarium Enhanced Return Fund	1,879,111	2,446,546
Aquarium Global Fixed Income Fund	4,569,636	5,169,289
	81,395,382	57,390,106

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

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2017. GADA PĀRSKATS

(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:

	2017 EUR	2016 EUR
Pirmā līmeņa kapitāls		
Pamatkapitāls	403,340	403,340
Pārskata gada peļņa	325,294	289,724
Iepriekšējo gadu zaudējumi	-	(3,787)
Nemateriālie ieguldījumi	(78,114)	(83,253)
Kopā pirmā līmeņa kapitāls	650,520	606,024
Kopā kapitāls	650,520	606,024
Kopējā riska darījumu vērtība	1,553,363	1,289,313
Riska svērtie aktīvi	584,671	297,644
Iepriekšējā gada patstāvīgo izmaksu summa*	1,553,363	1,289,313
Kapitāla pietiekamības rādītājs	42%	47%

2017. un 2016. gada laikā Sabiedrība ir izpildījusi noteiktās kapitāla pietiekamības prasības (8%).

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

(23) Ārvalstu valūtas risks

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

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

Tabulā ir uzrādīta Sabiedrības finanšu aktīvu un saistību valūtas struktūra 2016. gada 31. decembrī:

EUR	USD	EUR	RUB	Kopā
Finanšu aktīvi un saistības				
Uzkrātie ieņēmumi	84,881	3,693	-	88,574
Pārējie aktīvi	-	150,684	-	150,684
Finanšu instrumenti	30,136	-	-	30,136
Nauda un tās ekvivalenti	69,682	319,605	12	389,299
Saistības	-	(53,980)	-	(53,980)
Tīrā atklātā pozīcija	184,699	420,002	12	604,713

AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS
2017. GADA PĀRSKATS

(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.

2017. gada 31. decembrī:

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

2016. gada 31. decembrī:

EUR	Uz pieprasī- jumu	No 1 līdz 3 mēnešiem	No 3 līdz 6 mēnešiem	No 1 līdz 5 gadiem	Citi	Kopā
Uzkrātie ieņēmumi	-	88,574	-	-	-	88,574
Pārējie aktīvi	1,867	493	-	145,624	2,700	150,684
Finanšu instrumenti	-	30,136	-	-	-	30,136
Nauda un tās ekvivalenti	389,299	-	-	-	-	389,299
Saistības	-	(35,807)	(174)	-	(17,999)	(53,980)
Neto pozīcija	391,166	83,396	(174)	145,624	(15,299)	604,713

(25) Notikumi pēc pārskata gada beigām

2018. gada sākumā izsniegts aizdevums Sabiedrības dalībniekiem EUR 62,008 apmērā. Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi nozīmīgi notikumi.

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS**
dalībniekiem**Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju**

Mēs veicām pievienotā AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 22. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- pārskatu par finanšu stāvokli 2017. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu un citu visaptverošo ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. 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 2017. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Atzinuma pamatojums

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

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

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

Zinošana par citu informāciju, ieskaitot vadības ziņojumu

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums un paziņojums par valdes atbildību, kas sniegti pievienotā gada pārskatā 4.-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 tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsuprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

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

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

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

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

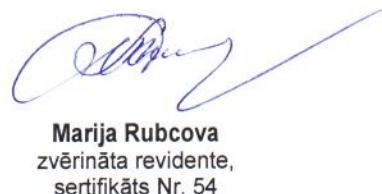
Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

Rīgā, 2018. gada 29. marts

„Crowe DNW” SIA
Licence No 157



Iveta Rutkovska
valdes locekle



Marija Rubcova
zvērīnāta revidente,
sertifikāts Nr. 54