



INTEGRUM

Atvērtais ieguldījumu fonds
ABLV Global Corporate USD Bond Fund
(sākot ar 11.04.2023. Integrum Global Corporate USD Bond Fund)

gada pārskats

par 2022. gadu

un neatkarīgu revidentu ziņojums

Saturs

Informācija par ieguldījumu fondu	3
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums.....	4
Paziņojums par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes atbildību.....	6
Finanšu pārskati:	
Aktīvu un saistību pārskats	7
Ienākumu un izdevumu pārskats	8
Neto aktīvu kustības pārskats	9
Naudas plūsmas pārskats.....	10
Finanšu pārskatu pielikumi	11
Turētājbankas ziņojums.....	24
Neatkarīgu revidentu ziņojums	26

Informācija par ieguldījumu fondu

Fonda nosaukums	ABLV Global Corporate USD Bond Fund (sākot ar 11.04.2023. Integrum Global Corporate USD Bond Fund)
Fonda veids:	Atvērtais ieguldījumu fonds
Fonda tips:	Obligāciju fonds
Fonda reģistrācijas datums:	16.05.2013.
Fonda reģistrācijas numurs:	FL128-02.01.02.263/108
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības nosaukums:	Integrum Asset Management IPAS
Juridiskā adrese:	Elizabetes iela 23, Rīga, LV-1010, Latvija
Reģistrācijas numurs:	40003814724
Licences numurs:	06.03.07.263/542
Licence izsniegta:	04.08.2006., pārreģistrēta 03.06.2011., 09.05.2017. un 27.12.2021.

Fonda līdzekļu turētājbanka

Fonda līdzekļu turētājbankas nosaukums:	Signet Bank AS
Juridiskā adrese:	Antonijas iela 3, Rīga, LV-1010, Latvija
Reģistrācijas numurs:	40003043232 (līdz 11.07.2022. reģ. nr. 40003076407)

Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības padomes locekļu, valdes locekļu un fonda pārvaldnieka vārds, uzvārds, ieņemamais amats:	Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības padome: Padomes priekšsēdētājs - Jānis Junkers (ievēlēts ar 04.03.2020.) Padomes priekšsēdētāja vietnieks – Edgars Pavlovičs (ievēlēts ar 08.10.2019.) Padomes loceklis - Aldis Paegle (atkārtoti ievēlēts ar 11.05.2022.)
---	--

Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības valde:

Līdz 30.06.2022.:
Valdes priekšsēdētājs – Reinis Vība;
Valdes priekšsēdētāja vietnieks – Jevgenijs Gžibovskis;
Valdes loceklis – Sandris Straume.

No 01.07.2022. līdz 31.10.2022.
Valdes priekšsēdētājs – Jevgenijs Gžibovskis;
Valdes loceklis – Sandris Straume.

Sākot ar 01.11.2022.:
Valdes priekšsēdētājs – Jevgenijs Gžibovskis;
Valdes priekšsēdētāja vietnieks – Sergejs Gačenko;
Valdes loceklis – Ilze Akmentiņa

Fonda pārvaldnieks – Sergejs Gačenko

Fonda pārvaldnieka pienākumi	Fonda pārvaldnieks rīkojas ar fonda mantu saskaņā ar sabiedrības statūtiem un fonda pārvaldes nolikumu. Fonda pārvaldnieks drīkst strādāt tikai vienā ieguldījumu pārvaldes sabiedrībā un pārvaldīt vairākus vienas ieguldījumu pārvaldes sabiedrības pārvaldē esošus fondus.
------------------------------	---

Revidents:	AS "Nexia Audit Advice" Licence Nr. 134 Reģ.Nr. 40003858822 Baznīcas iela 31-14, Rīga, LV-1010, Latvija Marija Jansone - LR Zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 25
------------	---

Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums

2013. gada 16. maijā tika reģistrēts atvērtais ieguldījumu fonds ABLV Global Corporate USD Bond Fund (turpmāk tekstā – fonds) kā korporatīvo obligāciju fonds ar pamatvalūtu USD. Minimālā ieguldāmā līdzekļu summa fondā – USD 1,000.

Fonda līdzekļu pārvaldītājs ir Integrum Asset Management IPAS (iepriekš – ABLV Asset Management, IPAS, turpmāk tekstā – Sabiedrība), reģistrēta Latvijas Republikas (turpmāk tekstā – LR) Uzņēmumu reģistrā 2006. gada 4. augustā ar Nr. 40003814724, pārreģistrēta 2011. gada 3. jūnijā, 2017. gada 9. maijā un 2021. gada 27. decembrī ar licences Nr. 06.03.07.263/542 ieguldījumu pārvaldes sabiedrības darbībai, un juridisko adresi Rīgā, Elizabetes ielā 23.

Fonda ieguldīšanas mērķis ir panākt kapitāla pieaugumu ilgtermiņā. Mērķa realizācijai līdzekļi tiek ieguldīti komercsabiedrību vai kredītiestāžu emitētos vai garantētos parāda vērtspapīros. Fonda ieguldījumu portfelis ir diversificēts starp ieguldījumiem dažādu emitentu parāda vērtspapīros, kas darbojas dažādās valstīs un ekonomikas nozarēs, tādējādi nodrošinot lielāku ieguldījumu drošību un aizsardzību pret fonda aktīvu vērtības svārstībām un saistību neizpildes risku. Pārskata periodā fonda pārvaldnieks neveica izmaiņas fonda ieguldījumu politikā un saglabāja esošu ieguldījumu struktūru.

Apraksts par aktīvu pārvaldīšanu un tirgus tendencēm

Pārskata perioda beigās fonda līdzekļi bija ieguldīti parāda vērtspapīros saskaņā ar ieguldījumu politiku. Naudas līdzekļi veidoja 31.0% no fonda aktīviem. Pārskata periodā Likvidējamā ABLV Bank, AS pilnā apjomā izmaksāja fondam tai pieteiktos kreditoru prasījumus.

Pārskata perioda beigās fonda ieguldījumu parāda vērtspapīros vidējais svērtais termiņš līdz dzēšanai bija 2.82 gadi, vidējais svērtais reitings bija BBB, un ienesīgums līdz dzēšanai bija 5.76%.

Vispārējās tirgus situācijas dēļ pārskata periodā fonda apliecības vērtība pamatvalūtā samazinājās no 12.67 USD (11.19 EUR) līdz 12.24 USD (11.48 EUR), uzrādot negatīvu gada ienesīgumu fonda pamatvalūtā -3.40% apmērā.

Pārskata periodā fonda neto aktīvi pamatvalūtā samazinājās no 22,303,023 USD (19,691,880 EUR) līdz 18,149,775 USD (17,016,478 EUR), savukārt, fonda kopējie aktīvi pamatvalūtā samazinājās no 22,327,685 USD (19,713,655 EUR) līdz 18,181,761 USD (17,046,466 EUR). Fonda aktīvu samazinājumu pamatvalūtā noteica fonda vērtības negatīvais ienesīgums un ieguldītāju skaita samazinājums. Savukārt, fonda neto aktīvu un kopējo aktīvu samazinājums eiro izteiksmē bija mērenāks, bet fonda apliecības vērtība eiro izteiksmē pieauga, jo pārskata periodā ASV dolāra (USD) vērtība eiro (EUR) izteiksmē pieauga par vairāk nekā 6%.

No fonda aktīviem pārskata periodā tika segta atlīdzība Sabiedrībai par fonda līdzekļu pārvaldīšanu 321,714 EUR apmērā, atlīdzība turētājbankai 47,114 EUR apmērā un pārējie izdevumi 2,624 EUR apmērā. Ņemot vērā fonda administrēšanas izdevumu būtisko pieaugumu, no 2022. gada 4. janvāra tika palielināta atlīdzība Sabiedrībai par fonda pārvaldīšanu prospektā noteiktā maksimālā atlīdzības apmēra ietvaros. Līdz ar to pārskata periodā fonda pastāvīgo maksu rādītājs pieauga no 1.23% līdz 2.01% no fonda vidējo neto aktīvu vērtības.

Pārskata periodā finanšu tirgos krasi pieauga svārstīgums - pasaules akciju un obligāciju tirgi demonstrēja negatīvu dinamiku augstās inflācijas, monetārās stimulēšanas pasākumu samazināšanas, ģeopolitiskās spriedzes un recesijas iestāšanās riska ietekmē.

Pasaules finanšu tirgi uzsāka virzību lejup jau gada pirmajā mēnesī, kas bija saistīts ar kopējo reakciju uz gaidāmo ASV Federālās Rezervju Sistēmas (FRS) monetārās politikas maiņu. Martā FRS paaugstināja USD bāzes procentu likmi pirmo reizi kopš 2018. gada (par 0.25 procentpunktiem), nākamajās sēdēs pat palielinot procentu likmes paaugstināšanas tempus, un līdz pārskata perioda beigām paaugstinot procentu likmi līdz līmenim 4.25-4.50%. Tika uzsākta arī FRS bilances samazināšana, kas ir vēl viens monetārās stingrības pasākums. Ar tik agresīviem monetārās politikas pasākumiem FRS mēģināja ierobežot inflāciju, kas ASV sasniedza augstāko līmeni pēdējos 40 gados. Tomēr ASV darba tirgus paliek spēcīgs, un šķiet, ka mājokļu tirgus rada daudz mazāk sistēmisku risku nekā problēmas, kas izraisīja globālo finanšu krīzi 2008. gadā.

Eiropas Centrālā Banka (ECB), cīnoties ar rekordlielu inflāciju eirozonā, paaugstināja EUR bāzes procentu likmi jūlijā - pirmo reizi kopš 2011. gada. Līdz pārskata perioda beigām EUR bāzes procentu likme tika paaugstināta līdz līmenim 2.50%. Lai ierobežotu eirozonas perifērijas valstu obligāciju ienesīguma kāpumu un samazinātu ar to saistītos parāda krīzes riskus, ECB sāka piemērot jaunu instrumentu – Transfer Protection Instrument (TPI), kas paredzēts eirozonas valstu fragmentācijas novēršanai un vienmērīgas ECB monetārās politikas visās eirozonas valstīs piemērošanas nodrošināšanai. Līdz ar to var secināt, ka ECB priekšā ir izaicinājums ierobežot ātri pieaugušo inflāciju un vienlaicīgi nepieļaut recesiju eirozonā, kā arī noturēt eirozonas perifērijas valstu obligāciju ienesīguma likmes pieņemamā līmenī.

Neskatoties uz strauju procentu likmju kāpumu pārskata periodā, vadošo centrālo banku pārstāvju retorika paliek stingra un liek gaidīt, ka procentu likmes paaugstināšana turpināsies 2023. gadā, kas būtiski palielina recesijas iestāšanās risku ASV, eirozonā un citur pasaulē. Anglijas Banka bija vienīgā starp vadošām centrālajām bankām, kas decembrī pauda piesardzību saistībā ar turpmāko likmju pieaugumu, norādot uz to, ka Apvienotās Karalistes ekonomika jau ir recesijā.

Rezultātā, pārskata periodā pasaules akciju indekss MSCI World (izteikts USD valūtā) samazinājās par 19.5%. Vājākos rezultātus uzrādīja tehnoloģisko kompāniju akcijas – ASV tehnoloģisko kompāniju akciju indekss Nasdaq 100 pārskata periodā nokrita par 33%. Savukārt, ASV plaša tirgus akciju indekss S&P 500 pārskata periodā samazinājās par 19.4%, attīstības valstu akciju indekss MSCI International EM Price Index (izteikts USD valūtā) samazinājās par 22.4%, bet Eiropas plaša tirgus akciju indekss STOXX Europe 600 Net Return EUR Index samazinājās par 12.9%.

Pasaules obligāciju tirgū arī bija vērojama negatīva dinamika. Bažas par inflācijas spiedienu veicināja ASV valsts 10-gadīgo obligāciju ienesīguma likmes pieaugumu no 1.5% līdz 3.8% pārskata perioda beigās. Vācijas valsts 10-gadīgo obligāciju ienesīguma likme pieauga no -0.18% līdz 2.6% pārskata perioda beigās. Tas izprovocēja ASV, eirozonas valstu un citu valstu obligāciju ienesīguma likmju strauju kāpumu (attieci, obligāciju cenu kritumu) visos obligāciju tirgus segmentos. Attiecīgi, pārskata periodā attīstības valstu obligāciju indekss EURO EMBI Global Diversified samazinājās par 20.2%, Eiropas korporatīvo emitentu obligāciju indekss Markit iBoxx EUR Liquid High Yield Index TRI – par 9.4%, bet Eiropas valsts un korporatīvo emitentu eiro nominēto obligāciju indekss IBOXX Euro Overall Total Return Index - par 17.2%.

Pārskata periodā Eiropas Savienība, ASV, kā arī citas valstis, ir noteikušas jaunas līdz šim nepieredzēta mēroga sankcijas pret Krieviju par tās izvērstajām kara darbībām Ukrainā. Ieviesto sankciju rezultātā darījumi ar Krievijas emitentu finanšu instrumentiem un norēķini par tiem nenotiek vai ir ierobežoti, jo finanšu tirgus dalībnieki, tajā skaitā Eiropas Savienībā, ir noteikuši ierobežojumus attiecīgo finanšu instrumentu tirdzniecībai. Sekojoši, krasi pazeminājās šī tirgus segmenta likviditāte.

Sabiedrība nepārtraukti izvērtē situāciju finanšu tirgos, tomēr pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība, kas varētu negatīvi ietekmēt fonda aktīvu apjomu un fonda apliecības vērtības ienesīgumu 2023. gadā.

Lai regulāri informētu ieguldītājus par situāciju pasaules finanšu tirgos un ieguldījumu fondu darbību, tīmekļa vietnē <https://www.integrum.lv/fondi/> katru ceturksni tiek publicēti ieguldījumu fondu pārskati ar to galvenajiem rādītājiem un ieguldījumu struktūru, kā arī ieguldījumu fondu darbības rezultāti un Sabiedrības komentārs par situāciju finanšu tirgos.

Lai nodrošinātu diversifikāciju un mazinātu riskus, Sabiedrība nepārtraukti pievērš lielu uzmanību risku pārvaldīšanai. Sabiedrība pastāvīgi analizē esošo politisko un ekonomisko situāciju, veic dažādu veidu analīzi par finanšu tirgiem, kā arī seko līdzi pasaules vadošo brokeru un analītisko kompāniju vērtējumiem par dažādiem finanšu tirgiem.

Informācija par fonda pakļautību dažādiem riska veidiem ir pieejama šī pārskata sadaļā Risku vadība.

Apraksts par Turētājbankas maiņu un darījumu atjaunošanu ar apliecībām

2021. gada beigās veiksmīgi tika pabeigta Sabiedrības pārvaldīto ieguldījumu fondu aktīvu pārvešana uz jauno turētājbanku Signet Bank AS un līdz ar to, 2022. gada 4. janvārī tika atjaunoti darījumi ar fondu ieguldījumu apliecībām.

Notikumi pēc pārskata perioda beigām

2023. gada 11. aprīlī fonda nosaukums tika nomainīts uz Integrum Global Corporate USD Bond Fund .

Laika periodā no pārskata perioda pēdējās dienas līdz pārskata apstiprināšanas dienai nav zināmi citi ievērojami notikumi, kas ir nozīmīgi fonda finanšu stāvokļa un tā darbības rezultātu izpratnei.

Jevgenijs Gžibovskis
Integrum Asset Management IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Sergejs Gačenko
Integrum Asset Management IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 26. aprīlī

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Paziņojums par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes atbildību

Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valde ir atbildīga par ieguldījumu fonda ABLV Global Corporate USD Bond Fund finanšu pārskatu sagatavošanu.

Finanšu pārskati un to pielikumi, kas atspoguļoti no 7. līdz 23. lappusei, ir sagatavoti, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par fonda finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī un 2021. gada 31. decembrī, kā arī 2022. gada un 2021. gada darbības rezultātiem.

Iepriekšminētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar LR likumiem un Finanšu kapitāla un tirgus komisijas (sākot ar 01.01.2023. Latvijas Banka, turpmāk – FKTK) ieguldījumu pārvaldes sabiedrību pārskatu sagatavošanas normatīvajiem noteikumiem un ieguldījumu fonda un atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata, konsolidētā gada pārskata un pusgada pārskata sagatavošanas normatīvajiem noteikumiem, atbilstoši Eiropas Savienības apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, pamatojoties uz darbības turpināšanas principu. Pārskata periodā ir konsekventi izmantotas atbilstošas uzskaites metodes. Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadības pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valde ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, fonda aktīvu saglabāšanu, kā arī krāpšanas un citu negodīgu darbību atklāšanu un novēršanu. Valde arī ir atbildīga par LR ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma, FKTK noteikumu un citu LR likumdošanas prasību izpildi.

Jevgenijs Gžibovskis
Integrum Asset Management IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Sergejs Gačenko
Integrum Asset Management IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 26. aprīlī

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Aktīvu un saistību pārskats

EUR

Aktīvi	Pielikums	31.12.2022.	31.12.2021.
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	3	5,283,759	6,723,680
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4	11,762,707	12,512,697
Parāda instrumenti		11,355,429	12,040,577
Kapitāla instrumenti		407,278	472,120
<i>t.sk. obligāciju ieguldījumu fondu apliecības</i>		407,278	472,120
Pārējie aktīvi		-	477,278
Kopā aktīvi		17,046,466	19,713,655
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	5	(29,988)	(21,775)
Kopā saistības		(29,988)	(21,775)
Neto aktīvi		17,016,478	19,691,880

Jevgenijs Gžibovskis
Integrum Asset Management IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Sergejs Gačenko
Integrum Asset Management IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 26. aprīlī

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Ienākumu un izdevumu pārskats

EUR

Ienākumi	Pielikums	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2021.- 31.12.2021.
Procentu ienākumi		479,018	614,328
<i>no parāda instrumentiem</i>		<i>479,018</i>	<i>614,328</i>
Ienākumi no dividendēm		18,281	16,644
<i>no obligāciju ieguldījumu fondu apliecībām</i>		<i>18,281</i>	<i>16,644</i>
Pārējie ienākumi	6	201	3,169
Kopā		497,500	634,141
Izdevumi			
Atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai		(321,714)	(189,294)
Atlīdzība turētājbankai		(47,114)	(5,374)
Pārējie fonda pārvaldes izdevumi		(2,270)	(2,788)
Procentu izdevumi		-	(10,797)
Pārējie izdevumi		(354)	(25,954)
Kopā		(371,452)	(234,207)
Ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)			
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)	7	(158,155)	(72,212)
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)	8	547,953	1,223,295
Kopā		389,798	1,151,083
Nodokļi un nodevas	9	(28,120)	(18,610)
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/ (samazinājums)		487,726	1,532,407

Jevgenijs Gžibovskis
Integrum Asset Management IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Sergejs Gačenko
Integrum Asset Management IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 26. aprīlī

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Neto aktīvu kustības pārskats

	EUR	
Pozīcijas nosaukums	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2021.- 31.12.2021.
Neto aktīvi pārskata perioda sākumā	19,691,880	18,159,473
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums	487,726	1,532,407
Darījumi ar ieguldījumu apliecībām		
Ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas	-	-
Ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi	(3,163,128)	-
Neto aktīvu (samazinājums) / pieaugums no darījumiem ar ieguldījumu apliecībām	(3,163,128)	-
Neto aktīvu (samazinājums) / pieaugums pārskata periodā	(2,675,402)	1,532,407
Neto aktīvi pārskata perioda beigās	17,016,478	19,691,880
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda sākumā	1,759,732	1,759,732
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	1,482,504	1,759,732
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata perioda sākumā	11.19	10.32
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata perioda beigās	11.48	11.19

Jevgenijs Gžibovskis
Integrum Asset Management IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Sergejs Gačenko
Integrum Asset Management IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 26. aprīlī

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Naudas plūsmas pārskats

	EUR	
	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2021.- 31.12.2021.
Pozīcijas nosaukums		
Saņemtie procentu ienākumi	520,341	673,599
Saņemtie ienākumi no dividendēm	18,281	16,619
Saņemtie pārējie ienākumi	201	7,741
Samaksātie procentu izdevumi	-	(10,808)
Samaksātie pārējie izdevumi	(354)	(41,982)
Ieguldījumu pārvaldīšanas izdevumi	(364,215)	(194,407)
Ieguldījumu iegādes izdevumi	(4,350,035)	(779,106)
Ienākumi no ieguldījumu pārdošanas	5,263,269	4,862,603
Nodokļi un nodevas	(28,120)	(18,617)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/ (samazinājums) no pamatdarbības	1,059,368	4,515,642
Ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas	-	-
Ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi	(3,163,128)	-
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/ (samazinājums) no finansēšanas darbības	(3,163,128)	-
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/ (samazinājums) pārskata periodā	(2,103,760)	4,515,642
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā	6,723,680	1,894,746
Ārvalstu valūtas kursa izmaiņu ietekme uz naudu un tās ekvivalentiem	663,839	313,292
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās	5,283,759	6,723,680

Jevgenijs Gžibovskis
 Integrum Asset Management IPAS
 Valdes priekšsēdētājs

Sergejs Gačenko
 Integrum Asset Management IPAS
 Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 26. aprīlī

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Finanšu pārskatu pielikumi

1. Pielikums

Pamatinformācija

Atvērtais ieguldījumu fonds ABLV Global Corporate USD Bond Fund ir korporatīvo obligāciju fonds, kas reģistrēts 2013. gada 16. maijā, tā ieguldījumu pārvaldes sabiedrības Integrum Asset Management IPAS juridiskā adrese ir Elizabetes iela 23, Rīga, LV-1010, Latvija.

Fonda darbības joma ir investīciju veikšana globālā USD obligāciju tirgus valstīs reģistrētu komercsabiedrību vai kredītiestāžu emitētos vai garantētos parāda instrumentos.

Finanšu pārskatu pielikumos piemēroti šādi saīsinājumi – Finanšu kapitāla un tirgus komisija (FKTK), starptautiskie finanšu pārskatu standarti (SFPS), starptautiskie grāmatvedības standarti (SGS), starptautiskās finanšu pārskatu interpretāciju komiteja (SFPIK), Eiropas Monetārā Savienība (EMS), Eiropas Savienība (ES), Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas (OECD).

2. Pielikums

Piemērotās svarīgākās grāmatvedības metodes un uzskaites principi

Finanšu pārskatu sagatavošanas principi

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz likumdošanā noteiktajā kārtībā sastādītajiem uzskaites reģistriem un atbilstoši ES apstiprinātajiem SFPS un to interpretācijām, LR normatīvajiem aktiem, kā arī FKTK noteikumiem, kuri ir spēkā pārskata perioda beigu datumā, pēc darbības turpināšanās principa. Šajos fonda finanšu pārskatos „Finanšu stāvokļa pārskats” nosaukts par „Aktīvu un saistību pārskatu” un „Visaptverošo ienākumu pārskats” nosaukts par „Ienākumu un izdevumu pārskatu”.

Finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu, izņemot tos finanšu aktīvus, kas tiek uzskaitīti to patiesajā vērtībā.

Salīdzinājumā ar grāmatvedības uzskaites metodēm, kuras tika izmantotas, sagatavojot iepriekšējo periodu finanšu pārskatus, šo finanšu pārskatu sagatavošanā par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. decembrim izmantotās grāmatvedības uzskaites metodes nav mainītas, izņemot SFPS grozījumi, kas stājās spēkā pārskata periodā.

Fonda funkcionālā valūta ir USD. Fonda finanšu pārskatu uzrādīšanas valūta ir EUR. Finanšu dati pārskatā uzrādīti veselos EUR. Fonda daļas vērtību aprēķina un noapaļo ar precizitāti līdz divām zīmēm aiz komata.

Iekavās norādītā informācija atbilst salīdzinošiem datiem par iepriekšējo pārskata periodu, ja vien nav norādīts citādi.

Ārvalstu valūtas pārvērtēšana

Fonda darījumi ārvalstu valūtā tiek pārvērtēti EUR pēc darījumu dienā spēkā esošā ECB noteiktā ārvalstu valūtas maiņas kursa. Visi fonda aktīvi un saistības tiek pārvērtēti EUR piemērojot pārskata periodā beigās spēkā esošo ECB ārvalstu valūtas maiņas kursu.

Ārvalstu valūtas maiņas kursa izmaiņu rezultātā iegūtā peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti ienākumu un izdevumu pārskatā kā ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezultāts. Fonda aktīvu un saistību pārskata sagatavošanā piemērotie ECB noteiktie USD valūtas kursi (ārvalstu valūtas vienība pret 1 EUR) 1.0666 (1.1326).

Svarīgākās aplēses un pieņēmumi

Sagatavojot finanšu pārskatus saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS, vadībai jāveic zināmas aplēses un pieņēmumi, kas ietekmē atsevišķus pārskatos atspoguļotos aktīvu un saistību un ienākumu/izdevumu posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Šādas aplēses un pieņēmumi ir balstīti uz vadībai pieejamo ticamāko informāciju par attiecīgajiem notikumiem un darbībām. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

Būtiskākās aplēses un pieņēmumi attiecas uz finanšu aktīvu patiesās vērtības noteikšanu un uzkrājumu apjoma noteikšanu amortizētā vērtībā vērtēto finanšu aktīvu vērtības samazinājumam.

Fonda daļas

Fonda neto aktīvi tiek izteikti fonda daļās. Fonda daļas ir vērtspapīri un tās tiek kotētas biržā. Fonda neto aktīvu vērtība ir starpība starp fonda aktīviem un saistībām.

Finanšu aktīvu un saistību atzīšana, turpmākā novērtēšana un atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīvs ir aktīvs, kas ir nauda, cita uzņēmuma pašu kapitāla instruments, līgumā noteiktās tiesības saņemt naudu vai citus finanšu aktīvus no cita uzņēmuma vai savstarpēji apmainīt finanšu aktīvus vai finanšu saistības ar citu uzņēmumu apstākļos, kas fondam ir potenciāli labvēlīgi, vai līgums, kas ir atvasināts un par kuru norēķināsies vai var norēķināties citādi, kā apmainot fiksētu naudas vai cita finanšu aktīva summu pret fiksētu skaitu uzņēmuma pašu kapitāla instrumentu.

Finanšu saistības ir saistības, kas ir līgumā noteikts pienākums nodot naudu vai citus finanšu aktīvus citam uzņēmumam vai savstarpēji apmainīt finanšu aktīvus vai finanšu saistības ar citu uzņēmumu apstākļos, kas fondam ir potenciāli nelabvēlīgi, vai līgums, kas ir atvasināts un par kuru norēķināsies vai var norēķināties citādi, kā apmainot fiksētu naudas vai cita finanšu aktīva summu pret fiksētu skaitu uzņēmuma pašu kapitāla instrumentu.

Finanšu aktīvi vai saistības tiek atzīti bilancē tikai un vienīgi brīdī, kad fonds kļūst kā līgumslēdzēja puse saskaņā ar instrumenta līguma nosacījumiem. Vērtspapīri sākotnēji tiek uzskaitīti to patiesajā vērtībā un turpmāk tiek pārvērtēti patiesajā vērtībā, kas tiek noteikta, pamatojoties uz kotētajām tirgus cenām. Peļņa vai zaudējumi, kas rodas no šo vērtspapīru pārvērtēšanas atbilstoši patiesajai vērtībai un peļņa vai zaudējumi, kas rodas no šo vērtspapīru atsavināšanas, tiek atzīti ienākumu un izdevumu pārskatā.

Atbilstoši 9. SFPS prasībām finanšu aktīvus, fonds novērtē, balstoties gan uz finanšu aktīvu turēšanai izvēlēto komercdarbības modeli, gan finanšu instrumentu līgumā noteikto naudas plūsmu raksturojumu, kā rezultātā finanšu instrumenti tiek klasificēti trīs novērtēšanas kategorijās:

- finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (turpmāk tekstā - FVTPL);
- finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu visaptverošajos ienākumos (turpmāk tekstā - FVOCI);
- amortizētā vērtībā novērtēti finanšu aktīvi.

Fonds novērtē finanšu aktīvu amortizētā iegādes vērtībā, ja ir izpildīti šie abi nosacījumi:

- finanšu aktīvs tiek turēts tāda komercdarbības modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt finanšu aktīvus, lai iekasētu līgumiskās naudas plūsmas;
- finanšu aktīva līgumiskie noteikumi konkrētos datumos paredz naudas plūsmas, ko veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par neatmaksāto pamatsummu.

Fonds novērtē finanšu aktīvu FVOCI, ja ir izpildīti šie abi nosacījumi:

- finanšu aktīvs tiek turēts tāda komercdarbības modeļa ietvaros, kura mērķi sasniedz gan iekasējot līgumiskās naudas plūsmas, gan pārdodot finanšu aktīvus;
- finanšu aktīva līgumiskie noteikumi konkrētos datumos paredz naudas plūsmas, ko veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par neatmaksāto pamatsummu.

Visi pārējie finanšu aktīvi tiek novērtēti FVTPL. Tāpat fonds var finanšu aktīvu neatsaucami atzīt FVTPL, neraugoties uz to, ka finanšu aktīvs atbilst amortizētās iegādes vērtības vai FVOCI kategorijas finanšu aktīviem, ja tādējādi tiek novērsta vai ievērojami samazināta uzskaites neatbilstība, kas rastos, ja finanšu aktīvus vai finanšu saistības novērtētu vai to radīto peļņu/zaudējumus atzītu pēc atšķirīgām metodēm.

Finanšu aktīvi amortizētā iegādes vērtībā tiek novērtēti, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

Vadība regulāri novērtē, vai pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka amortizētā vērtībā vērtētiem finanšu aktīviem un/vai to grupai kopš sākotnējās atzīšanas nav būtiski pieaudzis kredītrisks, ņemot vērā saistību neizpildes risku finanšu aktīva atlikušā dzīves cikla laikā. Būtiska kredītriska pieauguma identificēšanai tiek izmantoti gan kvantitatīvi, gan kvalitatīvi kritēriji. Izvērtē nepieciešamību veidot uzkrājumus sagaidāmiem zaudējumiem turpmākajos 12 mēnešos, ja kopš sākotnējās atzīšanas nav būtiski pieaudzis kredītrisks, vai sagaidāmiem zaudējumiem finanšu aktīva dzīves cikla laikā, ja kopš sākotnējās atzīšanas kredītrisks ir būtiski pieaudzis.

Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek grupēti 3. kvalitātes pakāpēs:

1. pakāpe – peļņu nesoši finanšu aktīvi, kuriem kopš sākotnējās izvērtēšanas nav būtiski pieaudzis kredītrisks. Šiem finanšu aktīviem atzīst uzkrājumus atbilstoši divpadsmit mēnešu laikā paredzamiem zaudējumiem.
2. pakāpe – finanšu aktīvi ar būtisku kredītriska pieaugumu. Konstatējot, ka kopš sākotnējās atzīšanas brīža kredītrisks ir būtiski pieaudzis, fonds izveido uzkrājumus paredzamajam vērtības samazinājumam dzīves cikla laikā. Sagaidāmie zaudējumi finanšu aktīva dzīves cikla laikā atspoguļo varbūtību svērtu prognozēto zaudējumu tagadnes vērtību.
3. pakāpe – finanšu aktīvi, kuriem netiek pildītas saistības. Fonds atzīst līguma darbības laikā paredzamu finanšu aktīva vērtības samazinājumu, ko nosaka atbilstoši sagaidāmiem zaudējumiem no finanšu aktīva atgūšanas iespējām.

Finanšu aktīvu atzīšana tiek pārtraukta tikai tad, ja ir beigušās līgumā noteiktās tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā aktīva vai arī fonds pilnībā nodod finanšu aktīvu un visus ar finanšu aktīvu saistītos riskus un labumus darījuma partnerim. Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta tikai tad, kad tās tiek dzēstas/atmaksātas atbilstoši noslēgtajam līgumam, atceltas vai ir beidzies līgumā noteiktais termiņš.

Finanšu aktīvu pirkšanas un pārdošanas darījumu atzīšana un atzīšanas pārtraukšana bilancē tiek atspoguļota norēķinu dienā. Pārdoto vērtspapīru iegādes vērtība tiek noteikta pēc vidējās svērtās cenas metodes.

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība atspoguļo naudas līdzekļu daudzumu, par kādu aktīvs varētu tikt pārdots vai saistības varētu tikt dzēstas, pamatojoties uz vispārpieņemtiem principiem darījumā starp labi informētu, ieinteresētu pircēju un labi informētu, ieinteresētu pārdevēju, kuri nav finansiāli saistīti. Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība pamatā tiek noteikta izmantojot aktīvā tirgū kotētas tirgus cenas. Ja finanšu aktīva vai saistības tirgus nav aktīvs, patiesā vērtība tiek noteikta izmantojot vairākus vērtēšanas modeļus, gan diskontētās naudas plūsmas analīzi, gan nesenu veiktus salīdzināmus darījumus, gan izmantojot vadības vērtējumus un pieņēmumus. Fonda finanšu aktīvu un saistību uzskaites un patiesās vērtības salīdzinājums atspoguļots 15. pielikumā.

Ienākumu un izdevumu atzīšana

Visi ienākumi un izdevumi tiek uzskaitīti, pamatojoties uz uzkrāšanas principu. Procentu ieņēmumus un izdevumus atzīst ienākumu un izdevumu pārskatā, pamatojoties uz proporcionālu laika sadalījumu un nominālo procentu likmi. Procentu ienākumi/izdevumi finanšu aktīviem/saistībām, kas tiek novērtētas amortizētajā vērtībā un kas tiek atzīti ienākumu un ienākumu pārskatā saskaņā ar efektīvās procentu likmes metodi. Efektīvā procentu likme ir likme, kas paredz, ka nākotnē paredzētie maksājumi vai saņemamā nauda tiek precīzi diskontēti finanšu instrumenta dzīves laikā. Patiesajā vērtībā novērtētiem finanšu instrumentiem procentu ieņēmumi tiek atzīti saskaņā ar uzkrāšanas principu, bet nepiemērojot efektīvo procentu likmi.

Starpība starp iegādes cenu un parāda vai kapitāla instrumenta, ieguldījumu fondu apliecības un tam pielīdzināmo vērtspapīru vērtību (turpmāk – pirmās dienas peļņa vai zaudējumi) netiek atzīta ienākumu un izdevumu pārskatā iegādes brīdī. Pirmās dienas peļņas vai zaudējumu atzīšana tiek noteikta katram darījumam atsevišķi. Starpība tiek vai nu atzīta ienākumu un izdevumu pārskatā darījuma termiņa laikā, vai nu atzīšana tiek atlikta līdz brīdim, kad var noteikt parāda vai kapitāla instrumenta, ieguldījumu fondu apliecības un tam pielīdzināmo vērtspapīru patieso vērtību, pamatojoties uz tirgus informāciju, vai tiek atzīta ienākumu un izdevumu pārskatā parāda vai kapitāla instrumenta dzēšanas vai atsavināšanas brīdī. Parāda vai kapitāla instruments, ieguldījumu fondu apliecības un tam pielīdzināmie vērtspapīri turpmāk tiek uzskaitīti patiesajā vērtībā ar atliktās pirmās dienas peļņas vai zaudējumu korekcijām. Patiesās vērtības izmaiņas tiek atzītas ienākumu un izdevumu pārskatā, neveicot korekcijas atliktajā pirmās dienas peļņā vai zaudējumos.

Uzkrājumi vērtības samazinājumam

Katra pārskata perioda beigās fondu vadība novērtē vai pastāv pazīmes, kas norāda uz iespēju, ka aktīvu vērtība ir samazinājusies. Šis vērtējums tiek veikts biežāk, ja notiek izmaiņas vai citi notikumi, kam var sekot aktīvu vērtības samazināšanās. Ja tiek konstatētas minētās pazīmes, tiek noteikta aktīva atgūstamā vērtība. Aktīva uzskaites vērtība tiek samazināta līdz tā atgūstamajai summai tikai tad, ja aktīva atgūstamā summa ir mazāka par tā uzskaites vērtību. Šis samazinājums ir zaudējumi no vērtības samazināšanās.

Nodokļi

Fonds nav juridiska persona, saskaņā ar LR normatīvo aktu prasībām tas nav uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātājs un pievienotās vērtības nodokļa maksātājs.

Notikumi pēc bilances datuma

Šajos finanšu pārskatos tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas ietekmē fonda finanšu stāvokli bilances datumā (korigējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskatu pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

Jaunu un/vai grozītu SFPS un SFPIK interpretāciju piemērošana pārskata periodā

Pārskata periodā fonds piemērojis turpmāk aprakstītos standartu papildinājumus, no tiem izrietošus papildinājumus citos standartos, kas apstiprināti piemērošanai ES un kuru sākotnējās piemērošanas datums bija 2022. gadā.

Standartu papildinājumu piemērošana nekādā veidā nav ietekmējusi šos fonda finanšu pārskatus:

- grozījumi 3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana";
- grozījumi 16. SGS "Pamatlīdzekļi";
- grozījumi 37. SGS "Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi";
- ikgadējie uzlabojumi 2018. – 2020. gadam (izdoti 2020. gada 14. maijā).

Standarti, grozījumi un interpretācijas, kas ir izdoti un pieņemti ES, bet vēl nav stājušies spēkā

Standarti, kas ir izdoti un pieņemti ES, bet vēl nav stājušies spēkā un kas nav piemēroti pirms spēkā stāšanās datuma.

Spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk:

- 17. SFPS "Apdrošināšanas līgumi" (izdots 2017. gada 18. maijā); ieskaitot Grozījumus 17. SFPS (izdoti 2020. gada 25. jūnijā);
- grozījumi 17. SFPS "Apdrošināšanas līgumi": 17. SFPS sākotnējā piemērošana un 9. SFPS – salīdzinošā informācija (izdoti 2021. gada 9. decembrī);
- grozījumi 12. SGS "Ienākumu nodokļi": atliktais nodoklis saistībā ar aktīviem un saistībām, kas rodas vienā darījumā (izdoti 2021. gada 7. maijā);

Atvērtā ieguldījumu fonda ABLV Global Corporate USD Bond Fund finanšu pārskatu pielikumi

- grozījumi 8. SGS: Grāmatvedības politikas, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas: Grāmatvedības aplēšu definīcija (izdoti 2021. gada 12. februārī);
- grozījumi 1. SGS: Finanšu pārskatu sniegšana un SFPS 2. prakses paziņojums: Grāmatvedības politikas atklāšana (izdoti 2021. gada 12. februārī).

Fonds nav piemērojis šādus SFPS, kas izdoti līdz finanšu pārskatu apstiprināšanas dienai, bet vēl nav stājušās spēkā.

Standarti, grozījumi un interpretācijas, kas ir izdoti, bet nav pieņemti ES

- grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk):
 - saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa (izdoti 2020. gada 23. janvārī);
 - saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa - spēkā stāšanās datuma atlikšana (izdoti 2020. gada 15. jūlijā);
 - ilgtermiņa saistības ar nosacījumiem (izdoti 2022. gada 31. oktobrī);
- grozījumi 16. SFPS "Noma". Nomas saistības pārdošanas ar saņemšanu atpakaļ nomā darījumos (izdoti 2022. gada 22. septembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Nav paredzams, ka kāds no šiem grozījumiem ietekmēs fonda finanšu pārskatus.

3. Pielikums

Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

	31.12.2022.		31.12.2021.	
	Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem		Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem	
	Uzskaites vērtība EUR	%	Uzskaites vērtība EUR	%
Prasības pret kredītiestādēm				
Prasības uz pieprasījumu pret AS "Signet Bank"	5,283,759	31.00	6,723,680	34.11
Kopā prasības pret kredītiestādēm	5,283,759	31.00	6,723,680	34.11

2022. gada 31. decembrī un 2021. gada 31. decembrī prasības pret kredītiestādēm nav bijušas kavētas un to vērtība nav samazinājusies.

4. Pielikums

Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Visi finanšu instrumenti ir klasificēti kā finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas zaudējumu aprēķinā.

Finanšu instrumentu izvietojums pa reģioniem:

Valstu reģioni	31.12.2022.		31.12.2021.	
	Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem		Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem	
	Uzskaites vērtība EUR	%	Uzskaites vērtība EUR	%
Pārējās OECD valstis	9,159,848	53.73	8,614,631	43.70
Citas valstis	1,959,631	11.50	3,034,361	15.39
EMS valstis (izņemot Latvija)	634,467	3.72	669,053	3.39
Pārējās ES valstis	8,761	0.05	9,548	0.05
Starptautiskās institūcijas	-	-	185,104	0.94
Kopā	11,762,707	69.00	12,512,697	63.47

Nergulētos tirgos tirgto finanšu instrumentu sadalījums pa valstīm un emitentiem 2022. gada 31. decembrī:

Emitents	ISIN kods	Skaitis	legādes vērtība	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem
			EUR	EUR	(%)
Amerikas Savienotās Valstis		120,000	112,845	110,879	0.65
L3 HARRIS TECHNOLOGIES INC	US502431AK59	120,000	112,845	110,879	0.65
Kopā		120,000	112,845	110,879	0.65

Regulētos tirgos tirgots finanšu instrumentu sadalījums pa valstīm un emitentiem 2022. gada 31. decembrī*:

Emitents	ISIN kods	Skaitis	legādes	Uzskaites	Uzskaites vērtības
			vērtība	vērtība	attiecība pret fonda aktīviem
			EUR	EUR	(%)
Amerikas Savienotās Valstis		7,125,550	7,026,315	6,615,857	38.81
AMC NETWORKS INC	US00164VAD55	70,000	67,749	61,830	0.36
BALL CORP	US058498AT38	150,000	149,017	142,371	0.84
EMB - ISHARES JP MORGAN USD EMERGI	US4642882819	2,350	248,307	186,374	1.09
GENERAL MOTORS FINANCIAL CO INC	US37045XBG07	350,000	357,551	328,520	1.93
GOODYEAR TIRE AND RUBBER CO	US382550BF73	150,000	141,337	133,410	0.78
HANESBRANDS INC	USU24437AE26	150,000	141,080	127,652	0.75
HCA HEALTHCARE INC	US404119BQ19	300,000	303,417	282,675	1.66
HOWMET AEROSPACE INC	US013817AW16	150,000	150,387	140,298	0.82
HYG - ISHARES IBOXX HY CORP BOND	US4642885135	3,200	256,185	220,904	1.30
IQVIA HOLDINGS INC	USU45049AF79	200,000	196,456	179,395	1.05
JC PENNEY CORP INC	USU7083NAB74	150,000	143,587	141	0.00
JPMORGAN CHASE AND CO	US46625HRS12	350,000	334,656	310,147	1.82
LENNAR CORP	US526057BZ61	150,000	144,923	139,789	0.82
LENNAR CORP	US526057CR37	250,000	251,649	237,108	1.39
MORGAN STANLEY	US61746BDZ67	350,000	350,509	322,310	1.89
NETFLIX INC	US64110LAL09	150,000	149,423	144,142	0.85
PITNEY BOWES INC	US724479AJ97	300,000	296,822	276,896	1.62
TAPESTRY INC	US189754AA23	150,000	145,816	139,878	0.82
TRINITY INDUSTRIES INC	US896522AH27	150,000	141,513	136,822	0.80
US GOVT NATIONAL	US91282CAT80	2,000,000	1,661,603	1,677,698	9.84
AMERICAN EXPRESS CO	US025816CM94	200,000	162,010	166,421	0.98
AT AND T INC.	US00206RML32	200,000	165,835	169,839	1.00
ORACLE CORP	US68389XBM65	200,000	168,995	174,500	1.02
EBA Y INC	US278642AV58	200,000	173,730	176,579	1.04
IBM	US459200JG74	200,000	178,230	182,188	1.07
GILEAD SCIENCES INC	US375558BF95	200,000	177,949	182,951	1.07
TYSON FOODS INC	US902494BJ16	200,000	179,599	183,755	1.08
GOLDMAN SACHS GROUP INC/THE	US38141GZV93	200,000	187,980	191,264	1.12
Bermudu salas		250,000	240,542	237,074	1.39
AIRCASSTLE LTD	US00928QAP63	250,000	240,542	237,074	1.39
Brazīlija		600,000	551,069	541,015	3.17
BRASKEM SA	USN15516AB83	200,000	186,762	172,327	1.01
BRF SA	USP1905CAE05	200,000	180,827	184,038	1.08
GERDAU SA	USG3925DAD24	200,000	183,480	184,650	1.08
Britu Virdžīnas		200,000	189,587	182,170	1.07
MICHAEL KORS HOLDINGS LTD	USU59327AA11	200,000	189,587	182,170	1.07
Čīle		200,000	181,886	181,243	1.06
CENCOSUD SA	USP2205JAQ33	200,000	181,886	181,243	1.06
Dienvidāfrika		200,000	152,166	165,366	0.97
ANGLOGOLD ASHANTI LTD	US03512TAF84	200,000	152,166	165,366	0.97
Dienvidkoreja		200,000	165,948	168,441	0.99
KIA MOTORS CORP	USY47606AH47	200,000	165,948	168,441	0.99
Indija		400,000	359,600	343,208	2.01
GMR HYDERABAD INTERNATIONAL AI	USY3004WAA00	200,000	185,402	162,651	0.95
ADANI PORTS AND SPECIAL ECONOMIC ZONE L	USY00130RW92	200,000	174,198	180,557	1.06
Indonēzija		200,000	187,043	182,097	1.07
PELABUHAN INDONESIA II PT	USY7133MAC39	200,000	187,043	182,097	1.07
Īrija		150,000	141,829	140,560	0.82
SEAGATE TECHNOLOGY PLC	US81180WAT80	150,000	141,829	140,560	0.82
Japāna		200,000	202,981	182,031	1.07
SOFTBANK GROUP CORP	XS1266660122	200,000	202,981	182,031	1.07
Kaimanu salas		250,000	242,593	237,354	1.39
GEELY AUTOMOBILE HOLDINGS LTD	XS1755436190	250,000	242,593	237,354	1.39
Kanāda		200,000	190,324	183,274	1.08
NOVA CHEMICALS CORP	USC67111AH49	200,000	190,324	183,274	1.08
Lielbritānija		650,000	627,630	555,417	3.26
ANGLO AMERICAN PLC	USG0446NAJ30	200,000	201,538	185,096	1.09
JAGUAR LAND ROVER AUTOMOTIVE PLC	USG5002FAM89	200,000	187,699	144,136	0.85
STANDARD CHARTERED PLC	XS1395052639	250,000	238,393	226,185	1.32

*- fonda ieguldījumi ETF vērtspapīros atspoguļoti pamatojoties uz to emitentu valsti, kuru finanšu instrumentus šie ETF vērtspapīri ir iegādājušies.

Tabulas turpinājums:

Emitents	ISIN kods	Skaitis	iegādes	Uzskaites	Uzskaites vērtības
			vērtība	vērtība	attiecība pret fonda
			EUR	EUR	aktīviem
					(%)
Luksemburģa		400,000	388,595	351,831	2.06
ARCELORMITTAL	US03938LAZ76	200,000	217,514	191,038	1.12
MILLICOM INTERNATIONAL CELLULAR SA	USL6388GAB60	200,000	171,081	160,793	0.94
Meksika		200,000	167,354	171,367	1.01
AMERICA MOVIL SAB DE CV	US02364WBH79	200,000	167,354	171,367	1.01
Nīderlande		250,000	238,198	236,453	1.39
FIAT CHRYSLER AUTOMOBILES NV	US31562QAF46	250,000	238,198	236,453	1.39
Somija		150,000	141,756	133,248	0.78
NOKIA OYJ	US654902AE56	150,000	141,756	133,248	0.78
Turcija		400,000	378,243	367,932	2.16
TUPRAS TURKIYE PETROL RAFINERI	XS1686704948	200,000	186,855	180,456	1.06
TURKIYE IS BANKASI AS	XS1578203462	200,000	191,388	187,476	1.10
Vācija		150,000	144,501	138,885	0.81
FRESENIUS MEDICAL CARE AG AND CO	USU31434AE08	150,000	144,501	138,885	0.81
Kuveita		200,000	155,635	163,828	0.96
EQUATE PETROCHEMICAL CO KSCC	XS2337430461	200,000	155,635	163,828	0.96
Saūda Arābija		200,000	168,292	173,177	1.02
SAUDI ARABIAN OIL CO	XS1982113208	200,000	168,292	173,177	1.02
Kopā			12,242,087	11,651,828	68.35

5. Pielikums

Uzkrātie izdevumi

Pozīcijas nosaukums	EUR	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Uzkrātie izdevumi ieguldījumu pārvaldes sabiedrības komisijām	25,492	16,711
Uzkrātie izdevumi turētājbankas komisijām	3,714	4,261
Uzkrātie izdevumi par profesionālajiem pakalpojumiem	782	803
Kopā uzkrātie izdevumi	29,988	21,775

6. Pielikums

Pārējie ienākumi

Pārskata periodā pārējos ienākumos 201 (3,169) EUR apmērā ir klasificēti ienākumi no finanšu instrumentu korporatīvajiem notikumiem.

7. Pielikums

Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)

Pozīcijas nosaukums	EUR	
	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2021.- 31.12.2021.
Pārskata perioda ienākumi no ieguldījumu pārdošanas	4,561,376	4,759,004
Pārskata periodā pārdoto ieguldījumu iegādes vērtība	(4,719,531)	(4,831,216)
Kopā realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)	(158,155)	(72,212)

8. Pielikums

Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)

	EUR	
	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2021.- 31.12.2021.
Pozīcijas nosaukums		
Finanšu aktīvu, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pārvērtēšanas rezultāts	(618,680)	(233,975)
Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezultāts	1,166,633	1,457,270
Kopā nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)	547,953	1,223,295

9. Pielikums

Nodokļi un nodevas

Pārskata periodā fonds ir samaksājis ārvalstīs ieturēto uzņēmuma ienākuma nodokli 28,120 (18,610) EUR apmērā.

10. Pielikums

Ieguldījumu kustība pārskata periodā

Ieguldījumu palielinājumu pārskata periodā veido ieguldījumu iegādes izdevumi, savukārt ieguldījumu samazinājums pārskata periodā sastāv no ienākumiem no ieguldījumu pārdošanas, dzēšanas un uzkrātā kupona izmaiņas.

	EUR	
	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2021.- 31.12.2021.
Uzskaites vērtība perioda sākumā	12,512,697	15,833,811
Palielinājums pārskata periodā	4,350,035	779,106
Samazinājums pārskata periodā	(4,825,984)	(4,938,794)
Patiesās vērtības pārvērtēšanas rezultāts	(776,835)	(306,187)
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezultāts	502,794	1,144,761
Uzskaites vērtība perioda beigās	11,762,707	12,512,697

11. Pielikums

Riska vadība

Riski ir ieguldījumu procesa neatņemama sastāvdaļa, kuru pārvaldīšana ir viens no fonda stratēģiskajiem mērķiem, kas balstās uz pārliecību, ka fonda panākumi ir atkarīgi no risku pārvaldīšanas efektivitātes. Risku pārvaldīšana ļauj uzturēt fonda pakļautību riskiem tādā līmenī, kas atbilst to vēlmei un spējai uzņemties riskus.

Risku vadība iekļauj potenciālo risku identificēšanu, novērtējumu, novēršanu vai minimizēšanu un kontroli. Riska identificēšana, tā novērtējums un kontrole ir veikta neatkarīgi, un attiecīga informācija tiek nodota fonda pārvaldniekam. Fonda pārvaldnieks pieņem lēmumus, lai mazinātu vai, ja ir iespējams, novērstu esošu vai potenciāli iespējamo risku.

Fonda pārvaldnieks stingri ievēro fonda prospektā, noslēgtajos līgumos un LR normatīvajos aktos noteiktās normas un ierobežojumus un regulāri veic ieguldījumu atbilstības novērtēšanu tiem.

Fonda pārvaldnieks fonda pārvaldīšanā ievēro ieguldījumu diversifikācijas un risku samazināšanas principus. Fonda pārvaldnieks pielieto kvalitatīvus un kvantitatīvus novērtējumus fonda finanšu risku pārvaldīšanai.

Ievērojot labas pārvaldības principu un lai mazinātu iespējamo un faktisko nelabvēlīgo ietekmi uz ilgtspējīgu attīstību, pirms ieguldījumu lēmuma pieņemšanas attiecībā uz jauniem ieguldījumiem tiek ņemts vērā ilgspējas risku novērtējums.

Izvairšanās no ieguldījumiem, kas ir būtiski pakļauti ar ilgspēju saistītiem riskiem, vai šādu ieguldījumu ierobežošana samazina kopējo ieguldījumu risku un ilgtermiņā nodrošina vismaz neitrālu vai pozitīvu ietekmi uz ieguldījumu ienesīgumu.

Plānojot fonda ieguldījumus, fonda pārvaldnieks balsta savus lēmumus attiecībā uz esošajiem un potenciālajiem fonda ieguldījumiem uz to visaptverošo izvērtējumu, kas iekļauj sekojošu analīzi:

- par atbilstību fondam noteiktajiem risku ekspozīciju limitiem uz atsevišķiem ieguldījumu veidiem, valstīm un emitentiem;
- par ieguldījumam piemītošo kredītrisku, kas iekļauj ieguldījuma valstij piemītošo risku un starptautisko kredītreitingu aģentūru emitentam piešķirto kredītreitingu;
- par ieguldījumam piemītošo ilgspējas risku;
- par ieguldījuma valsts ekonomisko un politisko situāciju;
- par ieguldījuma likviditāti;
- par valūtas risku, ja ieguldījums ir denominēts ārvalstu valūtā.

Galvenie fonda ieguldījumiem piemītošie riski ir tirgus risks, kas iekļauj cenu izmaiņu risku un procentu likmju risku, kā arī likviditātes risks, kredītrisks un ārvalstu ieguldījumu risks.

Fonda ieguldījumu stratēģija tiek veidota tā, lai pēc iespējas novērstu vai minimizētu augstāk minētos riskus, kā arī citus – tajā skaitā operacionālos – riskus, kas var ietekmēt ieguldījumu procesu, taču fonda pārvaldnieks negarantē, ka nākotnē būs iespējams pilnībā izvairīties no šiem riskiem.

Kredītrisks

Kredītrisks ir risks, ka fondam var rasties zaudējumi gadījumā, ja vērtspapīru emitents vai kredītiestāde, kurā noguldīti fonda naudas līdzekļi, nevarēs vai atteiksies pildīt savas saistības. Šī riska piepildīšanās var daļēji vai pilnībā radīt saistību neizpildi attiecībā pret konkrētu finanšu instrumentu vai noguldījumu un negatīvi ietekmēt fonda vērtību un attiecīgi katru fonda apliecību. Šis risks tiek kontrolēts, veicot atbilstošu emitentu un kredītiestāžu analīzi pirms ieguldījuma veikšanas, sekojot to finansiālajai, kā arī ekonomiskajai situācijai ieguldījuma laikā, tai skaitā, tiek analizēti kredītreitingi, kas noteikti attiecīgajam emitentam vai kredītiestādei. Fonda pārvaldnieks var izmantot atbilstošus atvasinātos finanšu instrumentus kredītriska samazināšanai.

Veicot fonda ieguldījumu kredītriska analīzi, tiek izmantots šāds starptautisko reitinga aģentūru piešķirtais kredītreitingu sadalījums:

- Augsta kvalitāte: AAA – BBB-;
- Vidēja kvalitāte: BB+ - BB-;
- Zema kvalitāte: B+ - B- un zemāki.

Aktīvu kredītreitingu analīze 2022. gada 31. decembrī:

EUR					
Aktīvi	Augsta kvalitāte	Vidēja kvalitāte	Zema kvalitāte	Bez reitinga	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	-	-	5,283,759	5,283,759
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	7,651,610	2,543,950	922,374	644,773	11,762,707
Kopā aktīvi	7,651,610	2,543,950	922,374	5,928,532	17,046,466

Aktīvu kredītreitingu analīze 2021. gada 31. decembrī:

EUR					
Aktīvi	Augsta kvalitāte	Vidēja kvalitāte	Zema kvalitāte	Bez reitinga	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	-	-	6,723,680	6,723,680
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	5,795,876	3,710,055	1,955,381	1,051,385	12,512,697
Pārējie aktīvi	-	-	-	477,278	477,278
Kopā aktīvi	5,795,876	3,710,055	1,955,381	8,252,343	19,713,655

Kredītriska koncentrācijas analīze pēc ģeogrāfiskiem reģioniem 2022. gada 31. decembrī:

EUR							
Aktīvi	EMS valstīs					Starptautiskās institūcijas	Kopā
	Latvijā	(izņ. Latvijā)	ES valstīs	OECD valstīs	Citās valstīs		
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	5,283,759	-	-	-	-	-	5,283,759
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	634,467	8,761	9,159,848	1,959,631	-	11,762,707
Kopā aktīvi	5,283,759	634,467	8,761	9,159,848	1,959,631	-	17,046,466

Kredītriska koncentrācijas analīze pēc ģeogrāfiskiem reģioniem 2021. gada 31. decembrī:

EUR							
Aktīvi	EMS valstīs					Starptautiskās institūcijas	Kopā
	Latvijā	(izņ. Latvijā)	ES valstīs	OECD valstīs	Citās valstīs		
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	6,723,680	-	-	-	-	-	6,723,680
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	669,053	9,548	8,614,631	3,034,361	185,104	12,512,697
Pārējie aktīvi	477,278	-	-	-	-	-	477,278
Kopā aktīvi	7,200,958	669,053	9,548	8,614,631	3,034,361	185,104	19,713,655

Kredītriska koncentrācijas analīze pēc nozarēm:

Emitenta nozares	31.12.2022.		31.12.2021.	
	Uzskaites	Uzskaites vērtības	Uzskaites	Uzskaites vērtības
	vērtība	attiecība pret fonda aktīviem	vērtība	attiecība pret fonda aktīviem
	EUR	%	EUR	%
Cikliskās patēriņa preces	2,081,918	12.21	2,630,452	13.35
Necikliskās patēriņa preces	1,878,948	11.02	2,188,567	11.10
Centrālās valdības	1,836,063	10.77	190,152	0.96
Finanšu pakalpojumi	1,647,000	9.66	2,244,936	11.40
Informācijas un komunikāciju pakalpojumi	1,547,174	9.08	1,447,450	7.34
Apstrādes rūpniecība	1,174,728	6.89	695,913	3.53
Pakalpojumi	838,029	4.92	1,115,722	5.66
Enerģētika	378,700	2.22	743,354	3.77
Loģistika	187,834	1.10	193,670	0.98
Ķīmijas rūpniecība	183,274	1.08	688,880	3.49
Komunālie pakalpojumi	5,649	0.03	6,155	0.03
Citas nozares	1,757	0.01	833	-
leguves rūpniecība	1,633	0.01	366,613	1.86
Kopā parāda un kapitāla instrumenti	11,762,707	69.00	12,512,697	63.47

Finanšu aktīvu, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā koncentrācijas analīze pēc ģeogrāfiskiem reģioniem un valstīm:

Reģioni - valstis	31.12.2022.		31.12.2021.	
	Uzskaites	Uzskaites vērtības	Uzskaites	Uzskaites vērtības
	vērtība	attiecība pret apakšfonda aktīviem	vērtība	attiecība pret apakšfonda aktīviem
	EUR	%	EUR	%
Pārējās OECD valstis	9,159,848	53.73	8,614,631	43.70
Amerikas Savienotās Valstis	7,069,333	41.47	5,660,770	28.72
Lielbritānija	795,974	4.67	1,025,887	5.20
Turcija	377,176	2.21	752,852	3.82
Kanāda	192,056	1.13	-	-
Čīle	187,405	1.10	198,080	1.00
Meksika	182,578	1.07	-	-
Japāna	182,472	1.07	-	-
Citas valstis	172,854	1.01	570,773	2.90
Dienvidkoreja	-	-	406,269	2.06
Citas valstis	1,959,631	11.50	3,034,361	15.39
Brazīlija	547,901	3.22	738,717	3.75
Indija	344,656	2.02	-	-
Citas valstis	283,465	1.66	864,910	4.39
Honkonga	237,354	1.39	496,265	2.52
Indonēzija	191,860	1.13	199,550	1.01
Saūda Arābija	183,052	1.07	-	-
Dienvidāfrika	171,343	1.01	-	-
Krievija	-	-	734,919	3.73
EMS valstis (izņemot Latvija)	634,467	3.72	669,053	3.39
Luksemburga	354,369	2.09	370,670	1.88
Vācija	139,591	0.82	145,913	0.74
Somija	133,358	0.78	145,011	0.74
Francija	2,339	0.01	2,757	0.01
Itālija	2,118	0.01	1,797	0.01
Nīderlande	1,831	0.01	2,068	0.01
Īrija	684	-	640	-
Beļģija	177	-	197	-
Pārējās ES valstis	8,761	0.05	9,548	0.05
Ungārija	3,638	0.02	3,801	0.02
Rumānija	3,545	0.02	2,760	0.01
Polija	1,578	0.01	1,901	0.01
Horvātija	-	-	1,086	0.01
Starptautiskās institūcijas	-	-	185,104	0.94
Starptautiskās institūcijas	-	-	185,104	0.94
Kopā	11,762,707	69.00	12,512,697	63.47

Tirgus risks

Tirgus risks – risks fondam ciest zaudējumus, samazinoties finanšu instrumentu cenām tirgus faktoru izmaiņu ietekmē (procentu likmes, valūtu kursi, kapitāla vērtspapīru tirgus vai preču tirgus kopēja dinamika u.c.). Šis risks tiek samazināts īstenojot sabalansētu ieguldījumu politiku un ievērojot diversifikācijas principus, ieguldot fonda līdzekļus dažādās aktīvu klasēs, kuras ir pakļautas dažādiem tirgus riska faktoriem.

a) Cenu izmaiņu risks

Cenu izmaiņu risks – finanšu instrumentu cenu izmaiņu iespējamā nelabvēlīgā ietekme uz fonda aktīvu vērtību. Mainoties fonda aktīvos iekļauto finanšu instrumentu cenām, fonda aktīvu vērtība var vai nu palielināties, vai samazināties. Parasti cenu izmaiņu riskam ir pakļauti kapitāla vērtspapīri un ieguldījumu fondi, tajā skaitā ETF vērtspapīri. Katrai finanšu instrumentu kategorijai cenu izmaiņas var atšķirties, ņemot vērā to aktīvu klasi, ieguldījumu reģionu, valūtu un līdzšinējo svārstīgumu. Fonda portfelī cenu izmaiņu riskam ir pakļauti ETF vērtspapīri, kas veic ieguldījumus parāda instrumentos. Riska ietekmes uz fonda aktīvu vērtību aprēķinā ir pieņemts, ka cenu izmaiņas šādiem ETF vērtspapīriem ir 5%. Parāda vērtspapīru un naudas tirgus instrumentu cenu izmaiņu risks ir iekļauts procentu likmju riskā un izskatīts sadaļā b) Procentu likmju risks.

Cenu izmaiņu risku veido divu apakšrisku kopsavilkums: sistemātiskais risks – finanšu tirgus vai tā segmenta dinamika, un specifiskais risks - atsevišķa emitenta finanšu stāvokļa iespējamās izmaiņas. Tā kā fonda aktīvi tiek ieguldīti ETF vērtspapīros ar augstu diversifikācijas pakāpi – fondam nepastāv specifiskais risks. Savukārt, sistemātiskais risks tiek minimizēts veicot ieguldījumus dažādās aktīvu klasēs, dažādās valstīs, reģionos un ekonomikas nozarēs. Cenu izmaiņu risks tiek pārvaldīts, veicot investīcijām izvēlētais valsts, ģeogrāfiskā reģiona un ekonomikas nozares analīzi, ņemot vērā prognozes par ekonomikas attīstību un saistītiem riskiem.

b) Procentu likmju risks

Procentu likmju risks – procentu likmju izmaiņu iespējamā nelabvēlīgā ietekme uz parāda instrumentu vērtību un, attiecīgi, uz fonda aktīvu vērtību. Procentu likmēm pieaugot, parāda instrumentu cenām ir tendence samazināties, un otrādi.

Šis risks tiek pārvaldīts, veicot ieguldījumus parāda instrumentos ar dažādiem termiņiem līdz dzēšanai, kā arī ar dažādu riska pakāpi (investīciju reitinga vērtspapīri un augstā ienesīguma vērtspapīri). Fonda ieguldījumu parāda vērtspapīros modificētais ilgums (*modified duration* - jutīgums pret procentu likmju izmaiņām, tas ir augstāks, ja parāda instrumentiem ir garāks termiņš, un otrādi) pārskata perioda beigās bija 2.56 (2.06).

Riska ietekmes uz fonda aktīvu vērtību aprēķinā ir parādīts, kādu ietekmi uz fonda aktīvu vērtību atstāj procentu likmju kāpums un samazinājums par 100bp.

Tirgus riska (cenu izmaiņu risks, procentu likmju risks) ietekme uz fonda aktīvu vērtību:

	Uzskaites vērtība	31.12.2022.		
		Procentu likmju riska ietekme		Cenu izmaiņu riska ietekme
		+100bp	-100bp	-5%*
Parāda vērtspapīri	11,355,429	(290,218)	290,218	-
ETF vērtspapīri	407,278	-	-	(20,364)
Naudas līdzekļi un pārējie aktīvi	5,283,759	-	-	-
Kopā	17,046,466	(290,218)	290,218	(20,364)
Procentos no fonda kopējiem aktīviem		(1.70%)	1.70%	(0.12%)

	Uzskaites vērtība	31.12.2021.		
		Procentu likmju riska ietekme		Cenu izmaiņu riska ietekme
		+100bp	-100bp	-5%*
Parāda vērtspapīri	12,040,577	(247,905)	247,905	-
ETF vērtspapīri	472,120	-	-	(23,606)
Naudas līdzekļi un pārējie aktīvi	7,200,958	-	-	-
Kopā	19,713,655	(247,905)	247,905	(23,606)
Procentos no fonda kopējiem aktīviem		(1.26%)	1.26%	(0.12%)

* - tiek pieņemts, ka cenu izmaiņas ETF vērtspapīriem ar ieguldījumiem parāda instrumentos ir -5%.

c) Valūtas risks

Valūtas risks – fonda aktīvi daļēji var tikt ieguldīti finanšu instrumentos, kas ir nominēti no pamatvalūtas atšķirīgajās valūtās, kas var būt saistīts ar valūtas risku. Nelabvēlīgi mainoties valūtas kursam, šādi ieguldījumi var radīt zaudējumus finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezultātā. Šis risks tiek samazināts, ievērojot fondā noteiktos ierobežojumus ieguldījumiem citās valūtās. Fonda pārvaldnieks var izmantot atbilstošus atvasinātos finanšu instrumentus valūtas riska samazināšanai. Ņemot vērā to, ka pārskata perioda beigās visi fonda aktīvi tika ieguldīti un turēti fonda pamatvalūtā, valūtas risku var uzskatīt par nebūtisku.

Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks, ka fonda ieguldījumu portfeli esošos finanšu instrumentus nebūs iespējams vēlamajā termiņā bez būtiskiem zaudējumiem pārdot, likvidēt vai veikt darījumu, kura rezultātā tiek slēgta pozīcija.

Likviditātes risks tiek mazināts, turot daļu fonda aktīvu augsti likvidos finanšu instrumentos un daļu līdzekļu turot norēķinu kontā turētājbankā. Lai nodrošinātu fonda likviditāti un ar fonda darbību saistīto prasību izpildi, fondam var būt piesaistīts finansējums uz laiku līdz trim mēnešiem, ja tā kopsumma nepārsniedz 10% no fonda vērtības.

Fonda ieguldījumi ETF vērtspapīros ir ieguldījumi regulētajā tirgū tirgto ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecībās, līdz ar to tie ir augsti likvidi un fonda termiņstruktūras analizē tiek klasificēti grupā ar likviditāti līdz vienam mēnesim.

Aktīvu un saistību termiņstruktūras analīze 2022. gada 31. decembrī:

EUR						
Aktīvi	Līdz 1 mēn.	1 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	Vairāk kā 5 gadi	Bez termiņa	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	5,283,759	-	-	-	-	5,283,759
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	644,632	473,668	9,637,549	1,006,858	-	11,762,707
Kopā aktīvi	5,928,391	473,668	9,637,549	1,006,858	-	17,046,466
Saistības						
Uzkrātie izdevumi	(29,206)	(782)	-	-	-	(29,988)
Kopā saistības	(29,206)	(782)	-	-	-	(29,988)
Neto aktīvi	5,899,185	472,886	9,637,549	1,006,858	-	17,016,478

Aktīvu un saistību termiņstruktūras analīze 2021. gada 31. decembrī:

EUR						
Aktīvi	Līdz 1 mēn.	1 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	Vairāk kā 5 gadi	Bez termiņa	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	6,723,680	-	-	-	-	6,723,680
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	472,120	3,529,998	7,276,850	1,233,729	-	12,512,697
Pārējie aktīvi	-	-	-	-	477,278	477,278
Kopā aktīvi	7,195,800	3,529,998	7,276,850	1,233,729	477,278	19,713,655
Saistības						
Uzkrātie izdevumi	(20,972)	(803)	-	-	-	(21,775)
Kopā saistības	(20,972)	(803)	-	-	-	(21,775)
Neto aktīvi	7,174,828	3,529,195	7,276,850	1,233,729	477,278	19,691,880

12. Pielikums**Informācija par ieguldījumu apliecību turētājiem**

Ieinteresēto un saistīto personu turējumā esošo ieguldījumu apliecību īpatsvars:

Pozīcijas nosaukums	31.12.2022.		31.12.2021.	
	Apliecību skaits	% no kopējā skaita	Apliecību skaits	% no kopējā skaita
Saistīto un ieinteresēto personu turējumā esošās ieguldījumu apliecības	10,202	0.69	22,998	1.31
Pārējo personu turējumā esošās ieguldījumu apliecības	1,472,302	99.31	1,736,734	98.69
Emītēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	1,482,504	100.00	1,759,732	100.00

13. Pielikums**Darījumi ar saistītām personām**

Informācija par samaksāto atlīdzību ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai ir norādīta Ienākumu un izdevumu pārskatā 8. lpp. Pārskata periodā citas ar fondu saistītās personas pārdevušas 15,684 (0) fonda ieguldījumu apliecības ar Sabiedrības starpniecību.

14. Pielikums

Ieķīlātie aktīvi

Pārskata periodā fonds nav izsniedzis nekāda veida garantijas vai galvojumus, kā arī nav ieķīlājis vai citādi apgrūtinājis aktīvus.

15. Pielikums

Patiesā vērtība

Patiesā vērtība tādiem finanšu instrumentiem kā finanšu aktīviem, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pamatā tiek noteikta pēc Turētājbankas rīcībā esošām pēdējām pieejamām tirgus cenām. Ja tirgus cenas nav pieejamas, tad to patieso vērtību nosaka izmantojot konkrētajai situācijai atbilstošāko novērtēšanas metodi - vērtēšanas modeļus, diskontētās naudas plūsmas analīzi, Sabiedrības valdes vērtējumus un pieņēmumus.

Ja vērtspapīru, kuru ienākums tiek izmaksāts kupona veidā, publicētā novērtēšanas cena neiekļauj uzkrātos procentus jeb kupona daļu, to pieskaita novērtēšanas vērtībai tādā apmērā, kas atbilst laika periodam no kupona aprēķina sākuma datuma līdz fonda vērtības aprēķina dienai.

Aktīvu un saistību patiesās vērtības noteikšanas avotu hierarhija

Nosakot aktīvu un saistību patieso vērtību, izmanto vairākus patiesās vērtības noteikšanas avotus, kas tiek iedalīti trīs līmeņos, atbilstoši šādai hierarhijai:

- pirmais līmenis: publiski kotējumi galvenajos aktīvos tirgos, kuriem var piekļūt novērtēšanas datumā;
- otrais līmenis: publiski kotējumi aktīvos tirgos analogiskiem vai identiskiem finanšu instrumentiem, kuriem uzņēmums var piekļūt novērtēšanas datumā (korekciju var piemērot);
- trešais līmenis: citas patiesās vērtības noteikšanas metodes, kurās tiek izmantoti dati, kas ietekmē patieso vērtību, bet netiek novēroti tirgū.

Fonda aktīvi atbilstoši patiesās vērtības noteikšanas avotu hierarhijai:

Finanšu aktīvi	31.12.2022.				31.12.2021.			
	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	11,762,566	-	141	11,762,707	12,512,432	-	265	12,512,697
Kopā finanšu aktīvi	11,762,566	-	141	11,762,707	12,512,432	-	265	12,512,697

Pārskata periodā vērtspapīri netika pārklasificēti starp patiesās vērtības noteikšanas avotu hierarhijas līmeņiem.

16. Pielikums

Darbības rādītāju dinamika

Darbības rādītāju – ieguldījumu fonda gada ienesīguma* dinamika:

Pozīcijas nosaukums	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2020.
Neto aktīvi (EUR)	17,016,478	19,691,880	18,159,473
Ieguldījumu apliecību skaits	1,482,504	1,759,732	1,759,732
Ieguldījumu Fonda daļu vērtība (EUR)	11.48	11.19	10.32
Neto aktīvi (USD)	18,149,775	22,303,023	22,283,489
Ieguldījumu apliecību skaits	1,482,504	1,759,732	1,759,732
Ieguldījumu Fonda daļu vērtība (USD)	12.24	12.67	12.66
	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2021.- 31.12.2021.	01.01.2020.- 31.12.2020.
Ieguldījumu fonda gada ienesīgums (USD)	(3.40%)	0.09%	4.25%
Ieguldījumu fonda gada ienesīgums (EUR)	2.57%	8.44%	(4.56%)*

ienesīgums aprēķināts kā fonda daļas vērtības pārskata perioda beigās attiecība pret tās vērtību pārskata perioda sākumā.

17. Pielikums

Darbības turpināšana

2021. gada beigās veiksmīgi tika pabeigta Sabiedrības pārvaldīto ieguldījumu fondu aktīvu pārvešana uz jauno turētājbanku Signet Bank AS un līdz ar to, 2022. gada 4. janvārī tika atjaunoti darījumi ar fondu ieguldījumu apliecībām.

18. Pielikums

Notikumi pēc bilances datuma

2023. gada 11. aprīlī fonda nosaukums tika nomainīts uz Integrum Global Corporate USD Bond Fund .

Laika periodā no pārskata perioda beigām līdz pārskata apstiprināšanas dienai nav bijuši nekādi citi notikumi, kuru rezultātā šajā fonda finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā fonda finanšu pārskatā.

Jevgenijs Gžibovskis
Integrum Asset Management IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Sergejs Gačenko
Integrum Asset Management IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 26. aprīlī

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Turētājbankas ziņojums par laika periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. decembrim

Integrum Asset Management IPAS (turpmāk tekstā – “Sabiedrība”) nodibinātā atvērta ieguldījumu fonda “ABLV Global Corporate USD Bond Fund” (turpmāk tekstā – “Fonds”) turētājbanka ir Signet Bank AS reģistrācijas numurs 40003043232, licences numurs 06.01.05.010_546, juridiskā adrese un valdes atrašanās vieta: Antonijas iela 3, Rīga, LV-1010, Latvija (turpmāk tekstā – “Turētājbanka”).

Turētājbanka pilda Fonda turētājbankas funkcijas saskaņā ar 2020. gada 13. novembri noslēgto Turētājbankas līgumu (turpmāk tekstā – “Turētājbankas līgums”). Turētājbanka pilda turētājbankas funkcijas attiecībā uz visiem Fonda aktīviem, ievērojot Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumu, Latvijas Bankas (iepriekš Finanšu un kapitāla tirgus komisijas) noteikumus un citus uz Turētājbanku attiecināmos Latvijas Republikas normatīvos aktus. Turētājbanka ir atbildīga par turētājbankām saistošo Latvijas Republikas normatīvo aktu prasību un Turētājbankas līguma izpildi.

Galvenie Turētājbankas pienākumi ir šādi:

- glabāt Turētājbankā atvērta Fonda kontos tā mantu saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, ievērojot Turētājbankas līguma noteikumus;
- nodrošināt, lai Fonda ieguldījumu apliecību emisija, pārdošana un atpakaļpirkšana, Fonda daļu vērtības aprēķins tiek veikts saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām Fonda prospektā un Fonda pārvaldes nolikumā noteiktajā kārtībā;
- izpildīt Sabiedrības rīkojumus, ja tie nav pretrunā Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, Fonda prospektu, Fonda pārvaldes nolikumu un Turētājbankas līgumu;
- nodrošināt, lai Fonda ienākumi tiktu izlietoti saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, Fonda prospektu un Fonda pārvaldes nolikumu;
- nodrošināt, lai darījumos ar Fonda mantu atlīdzība Fondam tiek izmaksāta laikus;
- nodrošināt citu tiesību aktos noteikto Turētājbankas pienākumu izpildi.

Laika periodā no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. decembrim:

- Fonda manta tika glabāta saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, ievērojot Turētājbankas līguma noteikumus;
- Fonda ieguldījumu apliecību emisija un pārdošana nav notikusi;
- Fonda ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšana tika veikta saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, Fonda prospektu, Fonda pārvaldes nolikumu un Turētājbankas līgumu;
- Fonda daļu vērtības aprēķins tika veikts saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, Fonda prospektā un Fonda pārvaldes nolikumā noteiktajā kārtībā;
- Sabiedrības rīkojumi tika doti un izpildīti saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, Fonda prospektu, Fonda pārvaldes nolikumu un Turētājbankas līgumu;
- Fonda ienākumi tika izlietoti saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, Fonda prospektu un Fonda pārvaldes nolikumu.

Atskaites periodā Sabiedrības darbībās ar Fonda mantu netika konstatētas kļūdas vai neatbilstība Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem.

*Roberts Idelsons, Valdes priekšsēdētājs
Tatjana Drobina, Valdes locekle*

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Atvērtā ieguldījumu fonda Integrum Global Corporate USD Bond Fund ieguldījumu apliecību turētājiem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši Atvērtā ieguldījumu fonda Integrum Global Corporate USD Bond Fund ("Fonds"), kuru pārvalda Integrum Asset Management IPAS ("Pārvaldītājs"), pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 7. līdz 23. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- aktīvu un saistību pārskatu 2022. gada 31. decembrī,
- ienākumu un izdevumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī,
- neto aktīvu kustības pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgus grāmatvedības uzskaites principus un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Atvērtā ieguldījumu fonda Integrum Global Corporate USD Bond Fund finansiālo stāvokli 2022. gada 31. decembrī un par tā darbības finanšu rezultātiem, neto aktīvu kustību un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2022. 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 (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju*.

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

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

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Pārvaldītāja vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par ieguldījumu fondu, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskata 4.-5. lapā,

- paziņojums par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 6. lapā,
- Signet Bank AS Turētājbankas ziņojums par laika periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. decembrim, kas sniegts pievienotā gada pārskata 24. 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 Pārvaldītāju un Fondu un to 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 Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Latvijas Republikas Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu Nr.181 "Ieguldījumu fonda un atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata, konsolidētā gada pārskata un pusgada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi", prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu Nr.181 "Ieguldījumu fonda un atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata, konsolidētā gada pārskata un pusgada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" prasībām.

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

Pārvaldītāja vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS, 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, Pārvaldītāja vadības pienākums ir izvērtēt Fonda spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Fonda spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien Pārvaldītāja vadība neplāno Fonda likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Fonda likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Fonda pārraudzība, ir atbildīgas par Fonda 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 izraisītās 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 izraisītās 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 Fonda 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 Fonda 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 Pārvaldītājs Fonda 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 Fonda 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.

AS "Nexia Audit Advice"

Zvērinātu revidentu komercsabiedrība, licences Nr. 134

Marija Jansone

Valdes locekle,
atbildīgā zvērināta revidente,
sertifikāta Nr. 25

Andrejs Ponomarjovs

Valdes priekšsēdētājs,
ģenerāldirektors

Rīgā, Latvija
2023. gada 26. aprīlī

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU