



INTEGRUM

# Atvērtais ieguldījumu fonds ABLV European Corporate EUR Bond Fund

gada pārskats

par 2022. gadu,

kā arī par periodu no 01.01.2023. līdz 02.01.2023.

un neatkarīgu reidentu 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 European Corporate EUR Bond Fund
Fonda veids:	Atvērtais ieguldījumu fonds
Fonda tips:	Obligāciju fonds
Fonda reģistrācijas datums:	16.05.2013.
Fonda reģistrācijas numurs:	FL129-02.01.02.263/108
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 Akmentīņa

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 European Corporate EUR Bond Fund (turpmāk tekstā – fonds) kā korporatīvo obligāciju fonds ar pamatvalūtu EUR. Minimālā ieguldāmā līdzekļu summa fondā – 1,000 EUR.

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 Eiropas valstīs reģistrētu komercsabiedrību vai kredītiestāžu emitētos vai garantētos parāda vērtspapīros. Fonda ieguldījumu portfelis ir diversificēts starp ieguldījumiem dažādu emitentu parāda vērtspapīros, kas nodarbojas 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.

Par pārskata periodu šajos finanšu pārskatos tiek pieņemts periods no 01.01.2022. līdz 02.01.2023, kas saistīts ar Sabiedrības pārvaldē esošu ieguldījumu fondu iekšzemes apvienošanu. Informācija par ieguldījumu fondu apvienošanu ir pieejama šī ziņojuma sadaļā Notikumi pēc pārskata perioda beigām.

## Apraksts par aktīvu pārvaldīšanu un tirgus tendencēm

Pārskata perioda beigās fonda līdzekļi bija ieguldīti parāda vērtspapīros saskaņā ar ieguldījumu politiku. Naudas līdzekļi veidoja 15.0% no fonda aktīviem. Pārskata periodā Likvidējamā ABLV Bank, AS pilnā apmērā izmaksāja fondam tai pieteiktos kreditoru prasījumus.

Pārskata perioda beigās fonda ieguldījumu portfeļa vidējais svērtais termiņš līdz dzēšanai bija 2.28 gadi, vidējais svērtais reitings bija BB-, un ienesīgums līdz dzēšanai bija 8.60%.

Vispārējās tirgus situācijas dēļ pārskata periodā fonda apliecības vērtība samazinājās no 12.13 EUR līdz 11.22 EUR, uzrādot negatīvu gada ienesīgumu fonda pamatvalūtā -7.48% apmērā.

Pārskata periodā fonda neto aktīvi samazinājās no 9,863,451 EUR līdz 3,255,413 EUR, savukārt, fonda kopējie aktīvi samazinājās no 9,874,746 EUR līdz 3,260,708 EUR. Fonda aktīvu samazinājumu noteica fonda vērtības negatīvais ienesīgums un ieguldītāju skaita samazinājums.

No fonda aktīviem pārskata periodā tika segta atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai par fonda līdzekļu pārvaldīšanu 51,400 EUR apmērā, atlīdzība turētājbankai 10,540 EUR apmērā un pārējie izdevumi 4,458 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, kā arī turētājbankas atlīdzības piemērošanas dēļ, pārskata periodā fonda pastāvīgo maksu rādītājs pieauga no 1.24% līdz 1.59% 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. Attieci, 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.

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 3. janvārī ir veiksmīgi pabeigta fonda un ieguldījumu fonda Integrum Global Bond Fund apakšfonda Integrum Global EUR Bond Fund (turpmāk - iegūstošais fonds) apvienošana, kā rezultātā fonda aktīvi un saistības tika nodotas iegūstošajam fondam. Līdz ar to fonds ir beidzis savu darbību, bet fonda ieguldītāji kļuva par iegūstošā fonda ieguldītājiem. Attieci, fonda ieguldījumu apliecības tika apmainītas pret iegūstošā fonda ieguldījumu apliecībām pēc apvienošanas ietvaros noteiktā apmaiņas koeficienta. Apliecību apmaiņas koeficienta aprēķināšanai tika izmantotas apvienojamo fondu ieguldījumu apliecības vērtības, kas aprēķinātas uz apvienošanas dienai iepriekšējo darba dienu (2023.gada 2.janvārī).

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 European Corporate EUR 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 2023. gada 2. janvārī, 2022. gada 31. decembrī un 2021. gada 31. decembrī, kā arī 2022. gada, 2021. gada un perioda no 01.01.2023. līdz 02.01.2023. darbības rezultātiem.

Iepriekšminētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar LR likumiem un Finanšu kapitāla un tirgus komisija (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

<b>Aktīvi</b>	Pielikums	02.01.2023.	31.12.2022.	31.12.2021.
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	3	488,960	488,355	4,472,847
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4	2,771,748	2,771,234	4,921,646
Parāda instrumenti		2,771,748	2,771,234	4,921,646
Pārējie aktīvi		-	-	480,253
<b>Kopā aktīvi</b>		<b>3,260,708</b>	<b>3,259,589</b>	<b>9,874,746</b>
<b>Saistības</b>				
Uzkrātie izdevumi	5	(5,295)	(5,015)	(11,295)
<b>Kopā saistības</b>		<b>(5,295)</b>	<b>(5,015)</b>	<b>(11,295)</b>
<b>Neto aktīvi</b>		<b>3,255,413</b>	<b>3,254,574</b>	<b>9,863,451</b>

**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

		01.01.2023.- 02.01.2023.	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2021.- 31.12.2021.
<b>Ienākumi</b>	Pielikums			
Procentu ienākumi		492	109,259	216,084
<i>no parāda instrumentiem</i>		492	109,259	216,084
Pārējie ienākumi	6	605	6,637	1,245
<b>Kopā</b>		<b>1,097</b>	<b>115,896</b>	<b>217,329</b>
<b>Izdevumi</b>				
Atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai		(223)	(51,177)	(98,308)
Atlīdzība turētājbankai		(45)	(10,495)	(2,686)
Pārējie fonda pārvaldes izdevumi		(11)	(2,299)	(2,783)
Procentu izdevumi		-	(1,794)	(6,209)
Pārējie izdevumi		-	(354)	(12,749)
<b>Kopā</b>		<b>(279)</b>	<b>(66,119)</b>	<b>(122,735)</b>
<b>Ieguldījumu vērtības pieaugums / (samazinājums)</b>				
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)	7	-	(413,305)	(209,850)
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums / (samazinājums)	8	21	(26,425)	364,541
<b>Kopā</b>		<b>21</b>	<b>(439,730)</b>	<b>154,691</b>
Nodokļi un nodevas	10	-	(3,498)	(4,431)
<b>Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/ (samazinājums)</b>		<b>839</b>	<b>(393,451)</b>	<b>244,854</b>

**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	01.01.2023.- 02.01.2023.	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2021.- 31.12.2021.
<b>Neto aktīvi pārskata perioda sākumā</b>	<b>3,254,574</b>	<b>9,863,451</b>	<b>9,618,597</b>
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/ (samazinājums)	839	(393,451)	244,854
<b>Darījumi ar ieguldījumu apliecībām</b>			
Ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas	-	-	-
Ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi	-	(6,215,426)	-
<b>Neto aktīvu pieaugums/ (samazinājums) no darījumiem ar ieguldījumu apliecībām</b>	<b>-</b>	<b>(6,215,426)</b>	<b>-</b>
<b>Neto aktīvu pieaugums/ (samazinājums) pārskata periodā</b>	<b>839</b>	<b>(6,608,877)</b>	<b>244,854</b>
<b>Neto aktīvi pārskata perioda beigās</b>	<b>3,255,413</b>	<b>3,254,574</b>	<b>9,863,451</b>
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda sākumā	290,176	813,397	813,397
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	290,176	290,176	813,397
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata perioda sākumā	11.22	12.13	11.83
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata perioda beigās	11.22	11.22	12.13

**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		
	01.01.2023.- 02.01.2023.	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2021.- 31.12.2021.
<b>Pozīcijas nosaukums</b>			
Ņemtie procentu ienākumi	-	116,965	237,811
Ņemtie pārējie ienākumi	605	6,637	1,245
Samaksātie procentu izdevumi	-	(1,794)	(6,209)
Samaksātie pārējie izdevumi	-	(354)	(22,707)
Ieguldījumu pārvaldīšanas izdevumi	-	(70,252)	(102,930)
Ieguldījumu iegādes izdevumi	-	-	(631,259)
Ienākumi no ieguldījumu pārdošanas un dzēšanas	-	2,183,230	4,072,102
Nodokļi un nodevas	-	(3,498)	(4,431)
<b>Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/ (samazinājums) no pamatdarbības</b>	<b>605</b>	<b>2,230,934</b>	<b>3,543,622</b>
Ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas	-	-	-
Ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi	-	(6,215,426)	-
<b>Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/ (samazinājums) no finansēšanas darbības</b>	<b>-</b>	<b>(6,215,426)</b>	<b>-</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/ (samazinājums) pārskata periodā</b>	<b>605</b>	<b>(3,984,492)</b>	<b>3,543,622</b>
<b>Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā</b>	<b>488,355</b>	<b>4,472,847</b>	<b>929,225</b>
<b>Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās</b>	<b>488,960</b>	<b>488,355</b>	<b>4,472,847</b>

**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 European Corporate EUR Bond Fund ir 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 Eiropas 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), starptautiskā 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 piemērojamajos normatīvos aktos noteiktajā kārtībā sastādītajiem uzskaites reģistriem, ievērojot darbības turpināšanās principu un atbilstoši ES apstiprinātajiem SFPS un to interpretācijām, LR normatīvajiem aktiem, kā arī FKTK noteikumiem, kuri ir spēkā pārskata perioda beigu datumā. 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 un 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 2. janvārim izmantotās grāmatvedības uzskaites metodes nav mainītas, izņemot SFPS grozījumi, kas stājas spēkā pārskata periodā.

Šajos finanšu pārskatos ir iekļauta finanšu informācija par periodu no 01.01.2023. līdz 02.01.2023., jo 2023. gada 3. janvārī fondu iekšzemes apvienošanas ietvaros fonda aktīvi un saistības tika nodotas iegūstošajam fondam, kā rezultātā fonds ir beidzis savu darbību un tiek uzskatīts par likvidētu. Apvienošanas ietvaros fonda ieguldītāji kļuva par iegūstošā fonda ieguldītājiem, attiecīgi fonda ieguldījumu apliecības tika apmainītas pret iegūstošā fonda ieguldījumu apliecībām pēc apvienošanas ietvaros noteiktā apmaiņas koeficienta. Apliecību apmaiņas koeficienta aprēķināšanai tika izmantotas apvienojamo fondu ieguldījumu apliecības vērtības, kas aprēķinātas uz apvienošanas dienai iepriekšējo darba dienu (02.01.2023.)

Fonda funkcionālā valūta ir EUR. 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.

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.

Fonds finanšu aktīvus 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 svērto 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 neseno veikto salīdzināmu 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 izdevumu 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 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 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 turpmāk tiek uzskaitīts 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 (koriģējošie 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);

- 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". Nomā 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

	02.01.2023.		31.12.2022.		31.12.2021.	
	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm</b>						
Prasības uz pieprasījumu pret AS "Signet Bank"	488,960	15.00	488,355	14.98	4,472,847	45.30
<b>Kopā prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm</b>	<b>488,960</b>	<b>15.00</b>	<b>488,355</b>	<b>14.98</b>	<b>4,472,847</b>	<b>45.30</b>

2023. gada 2. janvārī, 2022. gada 31. decembrī un 2021. gada 31. decembrī prasības uz pieprasījumu 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 parāda instrumenti ir klasificēti kā finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Parāda instrumentu izvietojums pa reģioniem:

	02.01.2023.		31.12.2022.		31.12.2021.	
	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Valstu reģioni</b>						
EMS valstis (izņemot Latvija)	1,464,145	44.89	1,463,939	44.91	2,662,749	26.97
Pārējās OECD valstis	871,188	26.72	870,195	26.70	1,222,128	12.37
Citas valstis	238,218	7.31	238,489	7.32	420,554	4.26
Pārējās ES valstis	198,197	6.08	198,611	6.09	616,215	6.24
<b>Kopā</b>	<b>2,771,748</b>	<b>85.00</b>	<b>2,771,234</b>	<b>85.02</b>	<b>4,921,646</b>	<b>49.84</b>

Regulētos tirgos tirgto parāda instrumentu sadalījums pa valstīm un emitentiem 2023. gada 2. janvārī:

Emitents	ISIN kods	Skaitis	legādes	Uzskaites	Uzskaites
			vērtība	vērtība	vērtības attiecība pret fonda aktīviem (%)
<b>Amerikas Savienotās Valstis</b>		<b>200,000</b>	<b>201,980</b>	<b>185,349</b>	<b>5.69</b>
KRONOS INTERNATIONAL INC	XS1680281133	100,000	101,375	88,012	2.70
OWENS - ILLINOIS GROUP INC	XS1405765907	100,000	100,605	97,337	2.99
<b>Džersija</b>		<b>100,000</b>	<b>104,220</b>	<b>78,742</b>	<b>2.41</b>
KENNEDY WILSON EUROPE REAL EST	XS1321149434	100,000	104,220	78,742	2.41
<b>Francija</b>		<b>600,000</b>	<b>602,090</b>	<b>573,165</b>	<b>17.58</b>
CROWN INTERNATIONAL HOLDINGS	XS1758723883	100,000	99,970	96,282	2.95
ELIS SA	FR0013318102	100,000	99,650	97,802	3.00
LA FINANCIERE ATALIAN SAS	XS1605600532	100,000	101,500	85,607	2.63
LOUVRE BIDCO SAS	XS1685582105	100,000	100,300	91,710	2.81
LOXAM SAS	XS1590066624	100,000	101,000	101,285	3.11
NEXANS SA	FR0013248713	100,000	99,670	100,479	3.08
<b>Igaunija</b>		<b>100,000</b>	<b>100,000</b>	<b>100,089</b>	<b>3.07</b>
ADMIRAL MARKETS AS	EE3300111251	100,000	100,000	100,089	3.07
<b>Indija</b>		<b>100,000</b>	<b>104,000</b>	<b>93,028</b>	<b>2.85</b>
NTPC LTD	XS1551677260	100,000	104,000	93,028	2.85
<b>Islande</b>		<b>150,000</b>	<b>150,900</b>	<b>137,793</b>	<b>4.23</b>
LANDSBANKINN HF	XS2121467497	150,000	150,900	137,793	4.23
<b>Itālija</b>		<b>400,000</b>	<b>401,254</b>	<b>340,433</b>	<b>10.44</b>
PRO-GEST SPA	XS1733958927	100,000	100,250	61,255	1.88
SAIPEM SPA	XS1711584430	100,000	100,000	96,657	2.96
TELECOM ITALIA SPA	XS1698218523	100,000	100,468	84,086	2.58
UNIPOL GRUPPO SPA	XS1725580622	100,000	100,536	98,435	3.02
<b>Krievija</b>		<b>300,000</b>	<b>299,000</b>	<b>145,190</b>	<b>4.44</b>
GAZPROM PJSC	XS1721463500	200,000	200,000	145,190	4.44
VNESHECONOMBANK	XS0893212398	100,000	99,000	-	-
<b>Lielbritānija</b>		<b>400,000</b>	<b>401,140</b>	<b>372,065</b>	<b>11.41</b>
INEOS HOLDINGS LTD	XS1577947440	200,000	200,040	180,703	5.54
JAGUAR LAND ROVER AUTOMOTIVE PLC	XS1551347393	200,000	201,100	191,362	5.87
<b>Lietuva</b>		<b>100,000</b>	<b>105,550</b>	<b>96,857</b>	<b>2.97</b>
MAXIMA GROUP UAB	XS1878323499	100,000	105,550	96,857	2.97
<b>Nīderlande</b>		<b>100,000</b>	<b>97,750</b>	<b>93,213</b>	<b>2.86</b>
SAMVARDHANA MOTHERSON AUTOMOTI	XS1635870923	100,000	97,750	93,213	2.86
<b>Norvēģija</b>		<b>100,000</b>	<b>102,500</b>	<b>97,443</b>	<b>2.99</b>
NASSA TOPCO AS	XS1589980330	100,000	102,500	97,443	2.99
<b>Somija</b>		<b>100,000</b>	<b>101,125</b>	<b>93,013</b>	<b>2.85</b>
METSA BOARD OYJ	FI4000282629	100,000	101,125	93,013	2.85
<b>Šveice</b>		<b>100,000</b>	<b>100,490</b>	<b>97,239</b>	<b>2.98</b>
DUFREY AG	XS1699848914	100,000	100,490	97,239	2.98
<b>Vācija</b>		<b>200,000</b>	<b>200,990</b>	<b>167,375</b>	<b>5.14</b>
ADLER PELZER HOLDING GMBH	XS1533914591	100,000	100,500	85,681	2.63
TAKKO FASHION SARL	XS1710653137	100,000	100,490	81,694	2.51
<b>Zviedrija</b>		<b>200,000</b>	<b>105,971</b>	<b>100,754</b>	<b>3.09</b>
INTRUM AB	XS1634532748	200,000	105,971	100,754	3.09
<b>Kopā</b>			<b>3,178,960</b>	<b>2,771,748</b>	<b>85.00</b>

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

Emitents	ISIN kods	Skaitis	legādes	Uzskaites	Uzskaites
			vērtība	vērtība	vērtības attiecība pret fonda aktīviem (%)
<b>Amerikas Savienotās Valstis</b>		<b>200,000</b>	<b>201,980</b>	<b>185,176</b>	<b>5.68</b>
KRONOS INTERNATIONAL INC	XS1680281133	100,000	101,375	87,883	2.70
OWENS - ILLINOIS GROUP INC	XS1405765907	100,000	100,605	97,293	2.98
<b>Džersija</b>		<b>100,000</b>	<b>104,220</b>	<b>78,141</b>	<b>2.40</b>
KENNEDY WILSON EUROPE REAL EST	XS1321149434	100,000	104,220	78,141	2.40
<b>Francija</b>		<b>600,000</b>	<b>602,090</b>	<b>572,806</b>	<b>17.56</b>
CROWN INTERNATIONAL HOLDINGS	XS1758723883	100,000	99,970	96,197	2.95
ELIS SA	FR0013318102	100,000	99,650	97,677	3.00
LA FINANCIERE ATALIAN SAS	XS1605600532	100,000	101,500	85,607	2.63
LOUVRE BIDCO SAS	XS1685582105	100,000	100,300	91,700	2.81
LOXAM SAS	XS1590066624	100,000	101,000	101,102	3.09
NEXANS SA	FR0013248713	100,000	99,670	100,523	3.08
<b>Igaunija</b>		<b>100,000</b>	<b>100,000</b>	<b>100,044</b>	<b>3.07</b>
ADMIRAL MARKETS AS	EE3300111251	100,000	100,000	100,044	3.07
<b>Indija</b>		<b>100,000</b>	<b>104,000</b>	<b>93,185</b>	<b>2.86</b>
NTPC LTD	XS1551677260	100,000	104,000	93,185	2.86
<b>Islande</b>		<b>150,000</b>	<b>150,900</b>	<b>137,820</b>	<b>4.23</b>
LANDSBANKINN HF	XS2121467497	150,000	150,900	137,820	4.23
<b>Itālija</b>		<b>400,000</b>	<b>401,254</b>	<b>339,518</b>	<b>10.41</b>
PRO-GEST SPA	XS1733958927	100,000	100,250	61,193	1.88
SAIPEM SPA	XS1711584430	100,000	100,000	96,434	2.95
TELECOM ITALIA SPA	XS1698218523	100,000	100,468	83,980	2.58
UNIPOL GRUPPO SPA	XS1725580622	100,000	100,536	97,911	3.00
<b>Krievija</b>		<b>300,000</b>	<b>299,000</b>	<b>145,304</b>	<b>4.46</b>
GAZPROM PJSC	XS1721463500	200,000	200,000	145,304	4.46
VNESHECONOMBANK	XS0893212398	100,000	99,000	-	-
<b>Lielbritānija</b>		<b>400,000</b>	<b>401,140</b>	<b>371,751</b>	<b>11.41</b>
INEOS HOLDINGS LTD	XS1577947440	200,000	200,040	180,526	5.54
JAGUAR LAND ROVER AUTOMOTIVE PLC	XS1551347393	200,000	201,100	191,225	5.87
<b>Lietuva</b>		<b>100,000</b>	<b>105,550</b>	<b>98,436</b>	<b>3.02</b>
MAXIMA GROUP UAB	XS1878323499	100,000	105,550	98,436	3.02
<b>Nīderlande</b>		<b>100,000</b>	<b>97,750</b>	<b>92,959</b>	<b>2.85</b>
SAMVARDHANA MOTHERSON AUTOMOTI	XS1635870923	100,000	97,750	92,959	2.85
<b>Norvēģija</b>		<b>100,000</b>	<b>102,500</b>	<b>97,580</b>	<b>2.99</b>
NASSA TOPCO AS	XS1589980330	100,000	102,500	97,580	2.99
<b>Somija</b>		<b>100,000</b>	<b>101,125</b>	<b>92,805</b>	<b>2.85</b>
METSA BOARD OYJ	FI4000282629	100,000	101,125	92,805	2.85
<b>Šveice</b>		<b>100,000</b>	<b>100,490</b>	<b>97,307</b>	<b>2.99</b>
DUFREY AG	XS1699848914	100,000	100,490	97,307	2.99
<b>Vācija</b>		<b>200,000</b>	<b>200,990</b>	<b>167,371</b>	<b>5.14</b>
ADLER PELZER HOLDING GMBH	XS1533914591	100,000	100,500	85,707	2.63
TAKKO FASHION SARL	XS1710653137	100,000	100,490	81,664	2.51
<b>Zviedrija</b>		<b>200,000</b>	<b>105,971</b>	<b>101,031</b>	<b>3.10</b>
INTRUM AB	XS1634532748	200,000	105,971	101,031	3.10
<b>Kopā</b>			<b>3,178,960</b>	<b>2,771,234</b>	<b>85.02</b>

## 5. Pielikums

### Uzkrātie izdevumi

Pozīcijas nosaukums	EUR		
	02.01.2023.	31.12.2022.	31.12.2021.
Uzkrātie izdevumi ieguldījumu pārvaldes sabiedrības komisijām	3,685	3,462	8,373
Uzkrātie izdevumi turētājbankas komisijām	752	706	2,135
Uzkrātie izdevumi par profesionālajiem pakalpojumiem	858	847	787
<b>Kopā uzkrātie izdevumi</b>	<b>5,295</b>	<b>5,015</b>	<b>11,295</b>

## 6. Pielikums

### Pārējie ienākumi

Periodā no 01.01.2022. līdz 31.12.2022. pārējos ienākumos 6,637 (1,245) EUR apmērā ir klasificēti ienākumi no finanšu instrumentu korporatīvajiem notikumiem. Savukārt 605 EUR par periodu no 01.01.2023. līdz 02.01.2023. ir NASADQ SE atgrieztā atlīdzība par profesionālajiem pakalpojumiem.



## 7. Pielikums

### Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums / (samazinājums)

	EUR		
	01.01.2023.- 02.01.2023.	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2021.- 31.12.2021.
<b>Pozīcijas nosaukums</b>			
Pārskata perioda ienākumi no ieguldījumu pārdošanas	-	1,673,659	4,117,041
Pārskata periodā pārdoto ieguldījumu iegādes vērtība	-	(2,086,964)	(4,326,891)
<b>Kopā realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)</b>	<b>-</b>	<b>(413,305)</b>	<b>(209,850)</b>

## 8. Pielikums

### Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums / (samazinājums)

	EUR		
	01.01.2023.- 02.01.2023.	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2021.- 31.12.2021.
<b>Pozīcijas nosaukums</b>			
Finanšu aktīvu, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pārvērtēšanas rezultāts	21	(26,425)	364,541
<b>Kopā nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums / (samazinājums)</b>	<b>21</b>	<b>(26,425)</b>	<b>364,541</b>

## 9. 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		
	01.01.2023.- 02.01.2023.	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2021.- 31.12.2021.
<b>Uzskaites vērtība perioda sākumā</b>	<b>2,771,234</b>	<b>4,921,646</b>	<b>8,247,471</b>
Palielinājums pārskata periodā	493	-	631,259
Samazinājums pārskata periodā	-	(1,710,682)	(4,111,775)
Patiesās vērtības pārvērtēšanas rezultāts	21	(439,730)	154,691
<b>Uzskaites vērtība perioda beigās</b>	<b>2,771,748</b>	<b>2,771,234</b>	<b>4,921,646</b>

## 10. Pielikums

### Nodokļi un nodevas

Periodā no 01.01.2022. līdz 31.12.2022. fonds ir samaksājis ārvalstīs ieturēto uzņēmuma ienākuma nodokli 3,498 EUR (4,431) EUR apmērā.

## 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.

Izvairoties 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 procentu likmju risks, 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 finansālajai, 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 2023. gada 2. janvārī:

	EUR				
Aktīvi	Augsta kvalitāte	Vidēja kvalitāte	Zema kvalitāte	Bez reitinga	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	-	-	488,960	488,960
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	93,028	958,626	866,646	853,448	2,771,748
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>93,028</b>	<b>958,626</b>	<b>866,646</b>	<b>1,342,408</b>	<b>3,260,708</b>

Aktīvu kredītreitingu analīze 2022. gada 31. decembrī:

	EUR				
Aktīvi	Augsta kvalitāte	Vidēja kvalitāte	Zema kvalitāte	Bez reitinga	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	-	-	488,355	488,355
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	93,185	957,608	866,266	854,175	2,771,234
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>93,185</b>	<b>957,608</b>	<b>866,266</b>	<b>1,342,530</b>	<b>3,259,589</b>

Aktīvu kredītreitingu analīze 2021. gada 31. decembrī:

	EUR				
Aktīvi	Augsta kvalitāte	Vidēja kvalitāte	Zema kvalitāte	Bez reitinga	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	-	-	4,472,847	4,472,847
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	905,463	1,547,782	1,482,412	985,989	4,921,646
Pārējie aktīvi	-	-	-	480,253	480,253
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>905,463</b>	<b>1,547,782</b>	<b>1,482,412</b>	<b>5,939,089</b>	<b>9,874,746</b>

Kredītriska koncentrācijas analīze pēc ģeogrāfiskiem reģioniem 2023. gada 2. janvārī:

EUR

Aktīvi	EMS valstīs					Kopā
	Latvijā	(izņ.Latvijā)	ES valstīs	OECD valstīs	Citās valstīs	
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	488,960	-	-	-	-	488,960
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	1,464,145	198,197	871,188	238,218	2,771,748
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>488,960</b>	<b>1,464,145</b>	<b>198,197</b>	<b>871,188</b>	<b>238,218</b>	<b>3,260,708</b>

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

EUR

Aktīvi	EMS valstīs					Kopā
	Latvijā	(izņ.Latvijā)	ES valstīs	OECD valstīs	Citās valstīs	
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	488,355	-	-	-	-	488,355
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	1,463,939	198,611	870,195	238,489	2,771,234
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>488,355</b>	<b>1,463,939</b>	<b>198,611</b>	<b>870,195</b>	<b>238,489</b>	<b>3,259,589</b>

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

EUR

Aktīvi	EMS valstīs					Kopā
	Latvijā	(izņ.Latvijā)	ES valstīs	OECD valstīs	Citās valstīs	
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	4,472,847	-	-	-	-	4,472,847
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	2,662,749	616,215	1,222,128	420,554	4,921,646
Pārējie aktīvi	480,253	-	-	-	-	480,253
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>4,953,100</b>	<b>2,662,749</b>	<b>616,215</b>	<b>1,222,128</b>	<b>420,554</b>	<b>9,874,746</b>

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

Reģioni - valstis	02.01.2023.		31.12.2022.		31.12.2021.	
	Uzskaites vērtības		Uzskaites vērtības		Uzskaites vērtības	
	Uzskaites vērtība	attiecība pret apakšfonda aktīviem	Uzskaites vērtība	attiecība pret apakšfonda aktīviem	Uzskaites vērtība	attiecība pret apakšfonda aktīviem
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>EMS valstīs (izņemot Latvija)</b>	<b>1,464,145</b>	<b>44.89</b>	<b>1,463,939</b>	<b>44.91</b>	<b>2,662,749</b>	<b>26.97</b>
Francija	573,165	17.57	572,806	17.57	938,883	9.51
Itālija	340,433	10.44	339,518	10.42	512,132	5.19
Vācija	167,375	5.13	167,371	5.13	192,315	1.95
Igaunija	100,089	3.07	100,044	3.07	100,044	1.01
Lietuva	96,857	2.97	98,436	3.02	102,697	1.04
Nīderlande	93,213	2.86	92,959	2.85	99,628	1.01
Somija	93,013	2.85	92,805	2.85	111,932	1.13
Citas valstis	-	-	-	-	82,780	0.84
Spānija	-	-	-	-	318,168	3.22
Grieķija	-	-	-	-	204,170	2.07
<b>Pārējās OECD valstis</b>	<b>871,188</b>	<b>26.72</b>	<b>870,195</b>	<b>26.70</b>	<b>1,222,128</b>	<b>12.37</b>
Lielbritānija	450,807	13.83	449,892	13.80	506,598	5.13
Amerikas Savienotās Valstis	185,349	5.68	185,176	5.68	307,868	3.12
Islande	137,793	4.23	137,820	4.23	150,534	1.52
Šveice	97,239	2.98	97,307	2.99	257,128	2.60
<b>Citas valstis</b>	<b>238,218</b>	<b>7.31</b>	<b>238,489</b>	<b>7.32</b>	<b>420,554</b>	<b>4.26</b>
Krievija	145,190	4.46	145,304	4.46	312,615	3.17
Indija	93,028	2.85	93,185	2.86	107,939	1.09
<b>Pārējās ES valstis</b>	<b>198,197</b>	<b>6.08</b>	<b>198,611</b>	<b>6.09</b>	<b>616,215</b>	<b>6.24</b>
Zviedrija	100,754	3.09	101,031	3.10	414,298	4.20
Dānija	97,443	2.99	97,580	2.99	102,386	1.04
Čehija	-	-	-	-	99,531	1.00
<b>Kopā</b>	<b>2,771,748</b>	<b>85.00</b>	<b>2,771,234</b>	<b>85.02</b>	<b>4,921,646</b>	<b>49.84</b>

Kredītriska koncentrācijas analīze pēc nozarēm:

Emitenta nozare	02.01.2023.		31.12.2022.		31.12.2021.	
	Uzskaites vērtība	Uzskaites attiecība pret fonda aktīviem	Uzskaites vērtība	Uzskaites attiecība pret fonda aktīviem	Uzskaites vērtība	Uzskaites attiecība pret fonda aktīviem
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Necikliskās patēriņa preces	582,727	17.88	584,041	17.92	1,049,679	10.63
Pakalpojumi	576,888	17.69	577,064	17.70	707,868	7.17
Cikliskās patēriņa preces	451,950	13.86	451,555	13.85	1,090,824	11.05
Ķīmijas rūpniecība	268,715	8.24	268,409	8.23	302,453	3.06
Enerģētika	241,847	7.42	241,738	7.42	669,524	6.78
Finanšu pakalpojumi	236,228	7.24	235,731	7.23	369,148	3.74
Apstrādes rūpniecība	157,537	4.83	157,390	4.83	202,163	2.05
Komunālie pakalpojumi	93,028	2.85	93,185	2.86	107,939	1.09
Informācijas un komunikāciju pakalpojumi	84,086	2.58	83,980	2.58	316,224	3.20
Nekustamais īpašums	78,742	2.41	78,141	2.40	105,824	1.07
<b>Kopā parāda instrumenti</b>	<b>2,771,748</b>	<b>85.00</b>	<b>2,771,234</b>	<b>85.02</b>	<b>4,921,646</b>	<b>49.84</b>

Maksimālais kredītriska apjoms ir vienāds ar uzskaites vērtību.

## Finanšu riski

### a) 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 aktīvu modificētais ilgums (*modified duration* - jutīgums pret procentu likmju izmaiņām, tas ir augstāks, ja parāda instrumentiem ir garāks termiņš, un otrādi) pārskata perioda beigās bija 1.76 (1.32) un 02.01.2023. 1.75. Riska ietekmes uz fonda aktīvu vērtību aprēķinā ir parādīts, kādu ietekmi uz fonda aktīvu vērtību atstāj procentu likmju kāpums un samazinājums par 100bp.

Procentu likmju riska ietekme uz fonda aktīvu vērtību:

	01.01.2023. - 02.01.2023.			01.01.2022. - 31.12.2022.			01.01.2021. - 31.12.2021.		
	Procentu likmju riska ietekme			Procentu likmju riska ietekme			Procentu likmju riska ietekme		
	Uzskaites vērtība	+100bp	-100bp	Uzskaites vērtība	+100bp	-100bp	Uzskaites vērtība	+100bp	-100bp
Fonda kopējie aktīvi	3,260,708	(57,146)	57,146	3,259,589	(57,236)	57,236	9,874,746	(130,737)	130,737
<b>Procentos no fonda kopējiem aktīviem</b>		<b>(1.75%)</b>	<b>1.75%</b>		<b>(1.76%)</b>	<b>1.76%</b>		<b>(1.32%)</b>	<b>1.32%</b>

### b) 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.

## Aktīvu un saistību termiņstruktūras analīze 2023. gada 2. janvārī:

EUR

Aktīvi	Līdz 1 mēn.	1 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	Vairāk kā 5		Kopā
				gadi	Beztermiņa	
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	488,960	-	-	-	-	488,960
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	178,551	2,593,197	-	-	2,771,748
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>488,960</b>	<b>178,551</b>	<b>2,593,197</b>	-	-	<b>3,260,708</b>
<b>Saistības</b>						
Uzkrātie izdevumi	(4,437)	(858)	-	-	-	(5,295)
<b>Kopā saistības</b>	<b>(4,437)</b>	<b>(858)</b>	-	-	-	<b>(5,295)</b>
<b>Neto aktīvi</b>	<b>484,523</b>	<b>177,693</b>	<b>2,593,197</b>	-	-	<b>3,255,413</b>

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

EUR

Aktīvi	Līdz 1 mēn.	1 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	Vairāk kā 5		Kopā
				gadi	Beztermiņa	
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	488,355	-	-	-	-	488,355
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	180,100	2,591,134	-	-	2,771,234
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>488,355</b>	<b>180,100</b>	<b>2,591,134</b>	-	-	<b>3,259,589</b>
<b>Saistības</b>						
Uzkrātie izdevumi	(4,168)	(847)	-	-	-	(5,015)
<b>Kopā saistības</b>	<b>(4,168)</b>	<b>(847)</b>	-	-	-	<b>(5,015)</b>
<b>Neto aktīvi</b>	<b>484,187</b>	<b>179,253</b>	<b>2,591,134</b>	-	-	<b>3,254,574</b>

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

EUR

Aktīvi	Līdz 1 mēn.	1 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	Vairāk kā 5		Kopā
				gadi	Beztermiņa	
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	4,472,847	-	-	-	-	4,472,847
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	203,841	4,186,330	531,475	-	4,921,646
Pārējie aktīvi	27,903	-	-	-	452,350	480,253
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>4,500,750</b>	<b>203,841</b>	<b>4,186,330</b>	<b>531,475</b>	<b>452,350</b>	<b>9,874,746</b>
<b>Saistības</b>						
Uzkrātie izdevumi	(10,508)	(787)	-	-	-	(11,295)
<b>Kopā saistības</b>	<b>(10,508)</b>	<b>(787)</b>	-	-	-	<b>(11,295)</b>
<b>Neto aktīvi</b>	<b>4,490,242</b>	<b>203,054</b>	<b>4,186,330</b>	<b>531,475</b>	<b>452,350</b>	<b>9,863,451</b>

## 12. Pielikums

## Informācija par ieguldījumu apliecību turētājiem

Ieinteresēto un saistīto personu turējumā esošo ieguldījumu apliecību īpatsvars:

Pozīcijas nosaukums	02.01.2023.		31.12.2022.		31.12.2021.	
	Apliecību skaits	% no kopējā skaita	Apliecību skaits	% no kopējā skaita	Apliecību skaits	% no kopējā skaita
Saistīto un ieinteresēto personu turējumā esošās ieguldījumu apliecības	24,419	8.42	24,419	8.42	24,419	3.00
Pārējo personu turējumā esošās ieguldījumu apliecības	265,757	91.58	265,757	91.58	788,978	97.00
<b>Emītēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās</b>	<b>290,176</b>	<b>100.00</b>	<b>290,176</b>	<b>100.00</b>	<b>813,397</b>	<b>100.00</b>

## 13. Pielikums

## Darījumi ar saistītām personām

Informācija par samaksāto atlīdzību ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai ir norādīta Ienākumu un izdevumu pārskatā 8. lpp. Pārskata periodā un iepriekšējā pārskata periodā saistītās personas nav iegādājušās un pārdevušās fonda ieguldījuma 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

Finanšu aktīviem, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, patiesā vērtība 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 2023. gada 2. janvārī:

				EUR
				02.01.2023
<b>Aktīvi patiesajā vērtībā</b>	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	2,526,469	245,279	-	2,771,748
<b>Kopā aktīvi patiesajā vērtībā</b>	<b>2,526,469</b>	<b>245,279</b>	<b>-</b>	<b>2,771,748</b>

Fonda aktīvi atbilstoši patiesās vērtības noteikšanas avotu hierarhijai:

				EUR	
				31.12.2021.	31.12.2020.
<b>Aktīvi patiesajā vērtībā</b>	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā	Kopā
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	2,525,886	245,348	-	2,771,234	4,819,046
				100,044	2,556
<b>Kopā aktīvi patiesajā vērtībā</b>	<b>2,525,886</b>	<b>245,348</b>	<b>-</b>	<b>2,771,234</b>	<b>4,819,046</b>
				<b>100,044</b>	<b>2,556</b>
					<b>4,921,646</b>

Pārskata periodā sankcionētā Krievijas emitenta obligācijas VEBBNK 4.032 02/21/23 XS0893212398 tika pārklasificētas no pirmā uz trešo patiesās vērtības noteikšanas avotu hierarhijas līmeni un novērtētas nulles vērtībā. Savukārt, obligācijas GAZPRU 2 1/4 11/22/24 XS1721463500 tika pārklasificētas no pirmā uz otro patiesās vērtības noteikšanas avotu hierarhijas līmeni, neveicot tirgus cenas korekciju.

## 16. Pielikums

### Darbības rādītāju dinamika

Darbības rādītāju – ieguldījumu fonda ienesīguma\* dinamika:

Pozīcijas nosaukums	02.01.2023.	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2020.
Neto aktīvi (EUR)	3,255,413	3,254,574	9,863,451	9,618,597
Ieguldījumu apliecību skaits	290,176	290,176	813,397	813,397
<b>Ieguldījumu Fonda daļu vērtība (EUR)</b>	<b>11.22</b>	<b>11.22</b>	<b>12.13</b>	<b>11.83</b>
	01.01.2023.-	01.01.2022.-	01.01.2021.-	01.01.2020.-
	02.01.2023.	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2020.
<b>Ieguldījumu fonda gada ienesīgums (EUR)</b>	<b>0.03%</b>	<b>(7.51%)</b>	<b>2.55%</b>	<b>(0.07%)</b>

\* - 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.

2023. gada 3. janvārī fondu iekšzemes apvienošanas ietvaros fonda aktīvi un saistības tika nodotas iegūstošajam fondam, kā rezultātā fonds ir beidzis savu darbību un tiek uzskatīts par likvidētu.

## 18. Pielikums

### Notikumi pēc bilances datuma

2023. gada 3. janvārī ir veiksmīgi pabeigta fonda un iegūstošā ieguldījumu fonda Integrum Global Bond Fund apakšfonda Integrum Global EUR Bond Fund apvienošana, kā rezultātā fonda aktīvi un saistības tika nodotas iegūstošajam fondam. Līdz ar to fonds ir beidzis savu darbību, bet fonda ieguldītāji kļuva par iegūstošā fonda ieguldītājiem. Attiecīgi, fonda ieguldījumu apliecības tika apmainītas pret iegūstošā fonda ieguldījumu apliecībām pēc apvienošanas ietvaros noteiktā apmaiņas koeficienta. Apliecību apmaiņas koeficienta aprēķināšanai tika izmantotas apvienojamo fondu ieguldījumu apliecības vērtības, kas aprēķinātas uz apvienošanas dienai iepriekšējo darba dienu (2023.gada 2.janvāri).

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 2023. gada 2. janvārim

Integrum Asset Management IPAS (turpmāk tekstā – “Sabiedrība”) nodibinātā atvērtā ieguldījumu fonda “ABLV European Corporate EUR 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. novembrī 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 atvērtajos 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 2023. gada 2. janvārim:

- Fonda manta tika glabāta saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, ievērojot Turētājbankas līguma noteikumus;
- Fonda ieguldījumu apliecību emisija un pārdošana 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;
- 2023. gada 3. janvārī fondu iekšzemes apvienošanas ietvaros Fonda aktīvi un saistības tika nodotas ieguldījumu fonda Integrum Global Bond Fund apakšfondam Integrum Global EUR Bond Fund (iegūstošais fonds), kā rezultātā Fonds ir beidzis savu darbību un tiek uzskatīts par likvidētu. Apvienošanas rezultātā Fonda ieguldītāji kļuva par iegūstošā fonda ieguldītājiem, attiecīgi, Fonda ieguldījumu apliecības tika apmainītas pret iegūstošā fonda ieguldījumu apliecībām pēc apvienošanas ietvaros noteiktā apmaiņas koeficienta. Apliecību apmaiņas koeficienta aprēķināšanai tika izmantotas apvienojamo fondu ieguldījumu apliecības vērtības, kas aprēķinātas uz apvienošanas dienai iepriekšējo darba dienu (2023.gada 2.janvāri).



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

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

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

## NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

**Atvērtā ieguldījumu fonda ABLV European Corporate EUR Bond Fund**  
ieguldījumu apliecību turētājiem

### Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši Atvērtā ieguldījumu fonda ABLV European Corporate EUR 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 2023. gada 2. janvārī un 2022. gada 31. decembrī,
- ienākumu un izdevumu pārskatu par periodu, kas noslēdzās 2023. gada 2. janvārī un par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī,
- neto aktīvu kustības pārskatu par periodu, kas noslēdzās 2023. gada 2. janvārī un par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par periodu, kas noslēdzās 2023. gada 2. janvārī un 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 ABLV European Corporate EUR Bond Fund finansiālo stāvokli 2023. gada 2. janvārī un 2022. gada 31. decembrī un par tā darbības finanšu rezultātiem, neto aktīvu kustību un naudas plūsmu periodā, kas noslēdzās 2023. gada 2. janvārī un 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.

### **Apstākļu akcentējums**

Vēršam uzmanību uz finanšu pārskata 18. pielikumu "Notikumi pēc bilances datuma", kurā ir norādīts, ka 2023. gada 3. janvārī ir veiksmīgi pabeigta Fonda un Atvērtā ieguldījumu fonda Integrum Global Bond Fund apakšfonda Integrum Global EUR Bond Fund ("Iegūstošais fonds") apvienošana, kā rezultātā Fonda aktīvi un saistības tika nodotas Iegūstošajam fondam. Līdz ar to Fonds ir beidzis savu darbību, bet Fonda ieguldītāji kļuva par Iegūstošā fonda ieguldītājiem. Mēs neizsakām iebildi attiecībā uz šo apstākli.

### **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 2023. gada 2. janvārim, 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 periodiem, par kuriem 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 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 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