

Atvērtais ieguldījumu fonds
Integrum Emerging Markets Corporate USD Bond Fund

slēguma pārskats par periodu
no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 25. augustam

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 | 22 |
| Neatkarīgu revidentu ziņojums | 24 |

Informācija par ieguldījumu fondu

| | |
|--|---|
| Fonda nosaukums | Integrum Emerging Markets Corporate USD Bond Fund |
| Fonda veids: | Atvērtais ieguldījumu fonds |
| Fonda tips: | Obligāciju fonds |
| Fonda reģistrācijas datums: | 02.09.2015. |
| Fonda reģistrācijas numurs: | FL162-02.01.02.01.263/148 |
| Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības nosaukums: | Signet Pensiju Pārvalde IPAS (līdz 09.10.2023. Integrum Asset Management IPAS) |
| Juridiskā adrese: | Antonijas iela 3 – 7, Rīga, LV-1010, Latvija (līdz 31.07.2023. 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: Ievēlēti ar 08.07.2023.: Padomes priekšsēdētājs - Tatjana Drošina Padomes priekšsēdētāja vietnieks – Jānis Junkers Padomes loceklis – Aleksejs Generalovs Līdz 07.07.2023.: 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 31.08.2023.: Valdes priekšsēdētājs – Jevgeņijs Gžibovskis; Valdes priekšsēdētāja vietnieks – Sergejs Gačenko; Valdes loceklis – Ilze Akmentiņa. No 01.09.2023. līdz 26.09.2023.: Valdes priekšsēdētāja vietnieks – Sergejs Gačenko; Valdes loceklis – Ilze Akmentiņa. Sākot ar 27.09.2023.: Valdes priekšsēdētājs – Reinis Zauers; 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

2015. gada 2. septembrī tika reģistrēts atvērtais ieguldījumu fonds ABLV Emerging Markets Corporate USD Bond Fund. 2023.gada 11.aprīlī ieguldījuma fonda nosaukums tika nomainīts uz Integrum Emerging Markets Corporate USD Bond Fund. Ieguldījumu fonds Integrum Emerging Markets Corporate USD Bond Fund (turpmāk tekstā – fonds) ir korporatīvo obligāciju fonds ar pamatvalūtu USD. Minimālā ieguldāmā līdzekļu summa fondā – USD 1,000.

Fonda līdzekļu pārvaldītājs ir Signet Pensiju Pārvalde 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, Antonijas ielā 3-7.

Fonda ieguldīšanas mērķis ir panākt kapitāla pieaugumu ilgtermiņā. Mērķa realizācijai fonda līdzekļi tiek ieguldīti attīstības valstīs reģistrētu 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.

Par pārskata periodu šajos finanšu pārskatos tiek pieņemts periods no 01.01.2023. līdz 25.08.2023, 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 18.1% no fonda aktīviem.

Pārskata perioda beigās fonda ieguldījumu portfeļa vidējais svērtais termiņš līdz dzēšanai bija 2.5 gadi, vidējais svērtais reitings bija BBB-, un ienesīgums līdz dzēšanai bija 7.04%.

Vispārējās tirgus situācijas dēļ pārskata periodā fonda apliecības vērtība pamatvalūtā pieauga no 12.75 USD (11.96 EUR) līdz 13.07 USD (12.09 EUR), uzrādot pozitīvu ienesīgumu fonda pamatvalūtā 2.46% apmērā.

Pārskata periodā fonda neto aktīvi pamatvalūtā samazinājās no 16,128,801 USD (15,121,696 EUR) līdz 7,889,809 USD (7,299,971 EUR), savukārt, fonda kopējie aktīvi pamatvalūtā samazinājās no 16,157,169 USD (15,148,293 EUR) līdz 7,889,809 USD (7,299,971 EUR). Fonda aktīvu samazinājumu pamatvalūtā noteica ieguldītāju skaita samazinājums. Savukārt, fonda neto aktīvu un kopējo aktīvu samazinājums eiro izteiksmē bija lielāks, bet fonda apliecības vērtības pieaugums eiro izteiksmē bija mērenāks, jo pārskata periodā ASV dolāra (USD) vērtība eiro (EUR) izteiksmē samazinājās par 1.3%.

No fonda aktīviem pārskata periodā tika segta atlīdzība Sabiedrībai par fonda līdzekļu pārvaldīšanu 88,098 EUR apmērā, atlīdzība turētājbankai 12,837 EUR apmērā un pārējie izdevumi 1,292 EUR apmērā. Fonda pastāvīgo maksu rādītājs pārskata periodā bija 2.03% no fonda vidējo neto aktīvu vērtības, kas ir salīdzināms ar iepriekšējā pārskata perioda rādītāju (2.01%).

Pārskata periodā finanšu tirgos saglabājās paaugstināts svārstīgums - bija gan cenu kāpuma, gan krituma periodi, tomēr rezultātā akciju un obligāciju tirgi uzrādīja cenu kāpumu. Labvēlīga dinamika pasaules finanšu tirgos pozitīvi ietekmēja fonda apliecības vērtības dinamiku pārskata periodā.

2023.gads finanšu tirgos sākās ar optimismu: akciju tirgus demonstrēja spēcīgu cenu ralliju, arī obligāciju tirgus pozitīvi noreagēja uz datiem par kopējās inflācijas rādītāju samazināšanos. Martā investoru optimismu samazināja ziņas par dažu ASV reģionālo banku bankrotēšanu un Šveices otrās lielākās bankas Credit Suisse problēmu aktualizēšanas masveida noguldījumu aizplūšanas un likviditātes problēmu dēļ. Bet ASV regulatora paziņojums par ASV bankrotējušo banku klientu atbalstu, kā arī fakts, ka Šveices lielākā banka UBS pārņēma Credit Suisse, spēja apdzēst paniku un stabilizēt situāciju. Pozitīvais noskaņojums akciju tirgos galvenokārt bija saistīts ar recesijas iestāšanās ASV riska samazināšanos. Statistiskie dati liecināja, ka, par spīti ASV ražošanas un patēriņa apjoma samazināšanās, pakalpojumu sektors un darba tirgus paliek spēcīgi. Turklāt, kopējā inflācija ASV pārskata periodā samazinājās energoresursu cenu krituma apstākļos. Citi akciju tirgus izaugsmes virzītājspēki bija pieņemtais lēmums par ASV valsts parāda limita paaugstināšanu un bāzes procentu likmes paaugstināšanas tempa palēnināšana ar ASV regulatoru – jūnija sēdē bāzes procentu likme pat netika pacelta. Spriežot pēc ASV regulatora priekšsēdētāja retorikas, varēja secināt, ka bāzes procentu likmes paaugstināšanas cikls ir tuvu beigām, kas iedvesmoja investorus.

Rezultātā, pārskata periodā pasaules akciju indekss MSCI World (izteikts USD valūtā) pieauga par 11.9%. Stiprākos rezultātus uzrādīja tehnoloģisko kompāniju akcijas – ASV tehnoloģisko kompāniju akciju indekss Nasdaq 100 pārskata periodā pieauga par 36.6%. Savukārt, ASV plaša tirgus akciju indekss S&P 500 pārskata periodā pieauga par 14.8%, Eiropas plaša tirgus akciju indekss STOXX Europe 600 Net Return EUR Index pieauga par 6.2%, bet attīstības valstu akciju indekss MSCI International EM Price Index (izteikts USD valūtā) pieauga par 1.5%.

Pasaules obligāciju tirgus uzrādīja daudz pieticīgākus darbības rezultātus, turpinoties procentu likmju paaugstināšanas ciklam. Ja ilgtermiņa obligāciju ienesīguma likmes pārskata periodā krasi nepamainījās: ASV valsts 10-gadīgo obligāciju

ienesīguma likme pārskata perioda beigās bija 4.2% apmērā, bet Vācijas valsts 10-gadīgo obligāciju ienesīguma likme bija 2.6% apmērā, tad īstermiņa ienesīguma likmes strauji pieauga pēc situācijas ar ASV bankrotējošām bankām stabilizācijas (pārskata perioda beigās ASV valsts 12 mēnešu parādzīmēm ienesīguma likme bija 5.5% apmērā, bet Vācijas valsts 12 mēnešu parādzīmēm – 3.6% apmērā). Šāda ienesīgumu likmju dinamika negatīvi ietekmēja īstermiņa attīstīto valstu obligāciju, kā arī korporatīvo obligāciju ar investīcijas līmeņa kredītreitingu cenas. Salīdzinoši labākos rezultātus pārskata periodā uzrādīja attīstības valstu obligācijas un augstā ienesīguma obligācijas. Attiecīgi, pārskata periodā ASV korporatīvo emitentu augstā ienesīguma obligāciju indekss IBOXX \$ Liquid High Yield Index pieauga par 5.4%, Eiropas korporatīvo emitentu augstā ienesīguma obligāciju indekss Markit iBoxx EUR Liquid High Yield Index TRI – par 5.8%, bet Eiropas valsts un korporatīvo emitentu obligāciju indekss IBOXX Euro Overall Total Return Index – par 2.0%.

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.

Notikumi pēc pārskata perioda beigām

2023. gada 28. augustā ieguldījumu fondu apvienošanas rezultātā fonda aktīvi un saistības tika nodotas ieguldījumu fonda Integrum Global Bond Fund apakšfondam Integrum Global USD Bond Fund (iegūstošais fonds). 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 (0.756472). Apliecību apmaiņas koeficienta aprēķināšanai tika izmantotas fonda un iegūstošā fonda ieguldījumu apliecību vērtības, kas aprēķinātas uz apvienošanas dienai iepriekšējo darba dienu (2023. gada 25. augustu).

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.

Reinis Zauers
Signet Pensiju Pārvalde IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Sergejs Gačenko
Signet Pensiju Pārvalde IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 31. oktobrī

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 Integrum Emerging Markets Corporate USD Bond Fund finanšu pārskatu sagatavošanu.

Finanšu pārskati un to pielikumi, kas atspoguļoti no 7. līdz 21. lappusei, ir sagatavoti, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par fonda finanšu stāvokli 2023. gada 25. augustā un 2022. gada 31. decembrī, kā arī finanšu rezultātiem un naudas plūsmu periodā no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 25. augustam.

Iepriekšminētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar LR likumiem un Latvijas Bankas (turpmāk – LB) 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. Valde uzskata, ka darbības turpināšanas princips ir piemērojams šī finanšu pārskata sagatavošanā, jo fonda aktīvi turpmāk tiek pārvaldīti atbilstoši ieguldījumu fonda Integrum Global USD Bond Fund ieguldīšanas noteikumiem. 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, LB (tai skaitā arī iepriekš Finanšu kapitāla un tirgus komisijas izdoto) noteikumu un citu LR likumdošanas prasību izpildi.

Reinis Zauers
Signet Pensiju Pārvalde IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Sergejs Gačenko
Signet Pensiju Pārvalde IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 31. oktobrī

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

Aktīvu un saistību pārskats

EUR

| Aktīvi | Pielikums | 25.08.2023. | 31.12.2022. |
|--|-----------|------------------|-------------------|
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | 3 | 1,319,053 | 8,433,628 |
| Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā | 4 | 5,980,918 | 6,714,665 |
| Parāda instrumenti | | 5,980,918 | 6,714,665 |
| Kopā aktīvi | | 7,299,971 | 15,148,293 |
| Saistības | | | |
| Uzkrātie izdevumi | | - | (26,597) |
| Kopā saistības | | - | (26,597) |
| Neto aktīvi | | 7,299,971 | 15,121,696 |

Reinis Zauers
Signet Pensiju Pārvalde IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Sergejs Gačenko
Signet Pensiju Pārvalde IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 31. oktobrī

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

Ienākumu un izdevumu pārskats

EUR

| | Pielikums | 01.01.2023.- 25.08.2023. | 01.01.2022.- 31.12.2022. |
|---|-----------|-----------------------------|-----------------------------|
| Ienākumi | | | |
| Procentu ienākumi | | 200,507 | 440,753 |
| <i>no parāda instrumentiem</i> | | 200,507 | 440,753 |
| Pārējie ienākumi | | 605 | 229 |
| Kopā | | 201,112 | 440,982 |
| Izdevumi | | | |
| Atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai | | (88,098) | (283,183) |
| Atlīdzība turētājbankai | | (12,837) | (41,400) |
| Pārējie fonda pārvaldes izdevumi | | (1,133) | (2,270) |
| Pārējie izdevumi | | (159) | (454) |
| Kopā | | (102,227) | (327,307) |
| Ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums) | | | |
| Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums) | 5 | (42,595) | (364,552) |
| Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums) | 6 | (25,959) | 598,306 |
| Ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums) kopā | | (68,554) | 233,754 |
| Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/ (samazinājums) | | 30,331 | 347,429 |

Reinis Zauers
Signet Pensiju Pārvalde IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Sergejs Gačenko
Signet Pensiju Pārvalde IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 31. oktobrī

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

Neto aktīvu kustības pārskats

| | EUR | |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Pozīcijas nosaukums | 01.01.2023.- 25.08.2023. | 01.01.2022.- 31.12.2022. |
| Neto aktīvi pārskata perioda sākumā | 15,121,696 | 17,064,844 |
| ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/ (samazinājums) | 30,331 | 347,429 |
| Darījumi ar ieguldījumu apliecībām | | |
| ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas | - | - |
| ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi | (7,852,056) | (2,290,577) |
| Neto aktīvu pieaugums/ (samazinājums) no darījumiem ar ieguldījumu apliecībām | (7,852,056) | (2,290,577) |
| Neto aktīvu pieaugums/ (samazinājums) pārskata periodā | (7,821,725) | (1,943,148) |
| Neto aktīvi pārskata perioda beigās | 7,299,971 | 15,121,696 |
| Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda sākumā | 1,264,802 | 1,459,109 |
| Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās | 603,874 | 1,264,802 |
| Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata perioda sākumā | 11.96 | 11.70 |
| Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata perioda beigās | 12.09 | 11.96 |

Reinis Zauers
Signet Pensiju Pārvalde IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Sergejs Gačenko
Signet Pensiju Pārvalde IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 31. oktobrī

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

Naudas plūsmas pārskats

| | EUR | |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| | 01.01.2023.- 25.08.2023. | 01.01.2022.- 31.12.2022. |
| Pozīcijas nosaukums | | |
| Samētie procentu ienākumi | 216,643 | 467,518 |
| Samētie pārējie ienākumi | 605 | 230 |
| Samaksātie pārējie izdevumi | (159) | (454) |
| Ieguldījumu pārvaldīšanas izdevumi | (128,406) | (324,016) |
| Ieguldījumu iegādes izdevumi | (1,049,926) | (928,834) |
| Ienākumi no ieguldījumu pārdošanas | 1,785,105 | 3,920,573 |
| Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/ (samazinājums) no pamatdarbības | 823,862 | 3,135,017 |
| Ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas | - | - |
| Ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi | (7,852,056) | (2,290,577) |
| Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/ (samazinājums) no finansēšanas darbības | (7,852,056) | (2,290,577) |
| Naudas un tās ekvivalentu pieaugums / (samazinājums) pārskata periodā | (7,028,194) | 844,440 |
| Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā | 8,433,628 | 7,111,337 |
| Ārvalstu valūtas kursa izmaiņu ietekme uz naudu un tās ekvivalentiem | (86,381) | 477,851 |
| Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās | 1,319,053 | 8,433,628 |

Reinis Zauers
Signet Pensiju Pārvalde IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Sergejs Gačenko
Signet Pensiju Pārvalde IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 31. oktobrī

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

Finanšu pārskatu pielikumi

1. Pielikums

Pamatinformācija

Atvērtais ieguldījumu fonds Integrum Emerging Markets Corporate USD Bond Fund ir korporatīvo obligāciju fonds, kas reģistrēts 2015. gada 2. septembrī, tā ieguldījumu pārvaldes sabiedrības Intergrum Asset Management, IPAS juridiskā adrese ir Antonijas iela 3 – 7, Rīga, LV-1010, Latvija (līdz 31.07.2023. Elizabetes iela 23, Rīga, LV-1010, Latvija).

Periodā no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 25. augustam fonda darbības joma bija diversificētu investīciju veikšana attīstības valstīs reģistrētu komercsabiedrību vai kredītiestāžu emitētos vai garantētos parāda vērtspapīros.

Lai pilnveidotu Sabiedrības pārvaldībā esošo ieguldījumu fondu ieguldītājiem piedāvātās ieguldījumu iespējas un optimizētu administrēšanas procesu, 2023. gada 28. augustā tika veikta ieguldījumu fondu apvienošana, kā rezultātā fonda aktīvi un saistības tika nodotas ieguldījumu fonda Integrum Global USD Bond Fund apakšfondam Integrum Global USD Bond Fund, ISIN LV0000400315 (iegūstošais fonds). 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 (0.756472). Apliecību apmaiņas koeficienta aprēķināšanai tika izmantotas fonda un iegūstošā fonda ieguldījumu apliecību vērtības, kas aprēķinātas uz apvienošanas dienai iepriekšējo darba dienu (2023. gada 25. augustu).

Finanšu pārskatu pielikumos piemēroti šādi saīsinājumi – Latvijas banka (LB), 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 likumdošanā noteiktajā kārtībā sastādītajiem uzskaites reģistriem un atbilstoši ES apstiprinātajiem SFPS un to interpretācijām, LR normatīvajiem aktiem, kā arī LB 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”.

Valde uzskata, ka darbības turpināšanās princips ir piemērojams šī finanšu pārskata sagatavošanā, jo fonda aktīvi turpmāk tiek pārvaldīti atbilstoši ieguldījumu fonda Integrum Global USD Bond Fund apakšfondam Integrum Global USD Bond Fund ieguldīšanas noteikumiem.

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 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 25. augustam izmantotās grāmatvedības uzskaites metodes nav mainītas, izņemot SFPS grozījumi, kas stājās spēkā pārskata periodā.

Ņemot vērā, ka slēguma finanšu pārskata periods ir no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 25. augustam, kas ir īsāks nekā iepriekšējais pārskata periods, finanšu pārskatos atspoguļotās vērtības nav pilnībā salīdzināmas ar iepriekšējā pārskata perioda vērtībām.

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) 1.0808 (1.0666).

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 veikta 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 tika 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 nesen veiktus salīdzināmus darījumus, gan izmantojot vadības vērtējumus un pieņēmumus. Fonda finanšu aktīvu un saistību uzskaites un patiesās vērtības salīdzinājums atspoguļots 12. 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 atliktajām pirmās dienas peļņām vai zaudējumiem.

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 sākot ar 2023. gada 1. janvāri.

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

- 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.

- 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).
- grozījumi 12. SGS "Ienākumu nodokļi": starptautiskā nodokļu reforma - otrā pīlāra paraugnoteikumi (izdoti 2023. gada 23. maijā) (spēkā nekavējoties un pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk);
- grozījumi 7. SGS "Naudas plūsmas pārskats" un 7. SFPS "Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana": piegādātāju finansēšanas vienošanās (izdoti 2023. gada 25. maijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk);
- grozījumi 21. SGS "Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme: apmaināmības trūkums" (izdots 2023. gada 15. augustā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2025. gada 1. janvārī vai vēlāk).

3. Pielikums

Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

| | 25.08.2023. | | 31.12.2022. | |
|--|-------------------|--|-------------------|--|
| | Uzskaites vērtība | Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem | Uzskaites vērtība | Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem |
| | EUR | % | EUR | % |
| Prasības pret kredītiestādēm | | | | |
| Prasības uz pieprasījumu pret Signet Bank AS | 1,319,053 | 18.07 | 8,433,628 | 55.66 |
| Kopā prasības pret kredītiestādēm | 1,319,053 | 18.07 | 8,433,628 | 55.66 |

2023. gada 25. augustā un 2022. 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 parāda instrumenti ir klasificēti kā finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Parāda instrumentu izvietojums pa reģioniem:

| | 25.08.2023. | | 31.12.2022. | |
|-----------------------|-------------------|--|-------------------|--|
| | Uzskaites vērtība | Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem | Uzskaites vērtība | Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem |
| | EUR | % | EUR | % |
| Valstu reģioni | | | | |
| Citas valstis | 3,971,104 | 54.40 | 4,674,837 | 30.84 |
| Pārējās OECD valstis | 2,009,814 | 27.53 | 2,039,828 | 13.47 |
| Kopā | 5,980,918 | 81.93 | 6,714,665 | 44.31 |

Regulētos tirgos tirgto parāda instrumentu sadalījums pa valstīm un emitentiem 2023. gada 25. augustā:

| Emitents | ISIN kods | Skaitis | legādes | Uzskaites | Uzskaites |
|---|--------------|------------------|------------------|------------------|--|
| | | | vērtība | vērtība | vērtības attiecība pret fonda aktīviem (%) |
| Amerikas Savienotās Valstis | | 1,300,000 | 1,099,925 | 1,121,478 | 15.36 |
| US GOVT NATIONAL | US91282CAT80 | 900,000 | 737,897 | 753,229 | 10.32 |
| US GOVT NATIONAL | US912796CS67 | 400,000 | 362,028 | 368,249 | 5.04 |
| Argentīna | | 300,000 | 277,842 | 252,541 | 3.46 |
| PAMPA ENERGIA SA | USP7464EAA49 | 150,000 | 137,656 | 130,259 | 1.78 |
| YPF SA | USP989MJS99 | 97,500 | 91,121 | 83,643 | 1.15 |
| YPF SA | USP989MJB72 | 52,500 | 49,065 | 38,639 | 0.53 |
| Brazīlija | | 750,000 | 693,506 | 674,081 | 9.23 |
| AZUL SA | USU0551UAA17 | 200,000 | 184,956 | 173,784 | 2.38 |
| PETROLEO BRASILEIRO SA | US71647NAS80 | 150,000 | 140,489 | 143,830 | 1.97 |
| REDE D'OR SAO LUIZ SA | USL7915RAA43 | 200,000 | 181,347 | 171,106 | 2.34 |
| SUZANO PAPEL E CELULOSE SA | USA9890AAA81 | 200,000 | 186,714 | 185,361 | 2.54 |
| Britu Virdžīnas | | 200,000 | 185,044 | 188,697 | 2.58 |
| GRUPO UNICOMER CO LTD | USG42037AA25 | 200,000 | 185,044 | 188,697 | 2.58 |
| Dienvidāfrika | | 200,000 | 150,167 | 161,867 | 2.22 |
| ANGLOGOLD ASHANTI LTD | US03512TAF84 | 200,000 | 150,167 | 161,867 | 2.22 |
| Dominikāna | | 200,000 | 188,749 | 181,435 | 2.49 |
| AEROPUERTOS DOMINICANOS SIGLO | USP0100VAB91 | 200,000 | 188,749 | 181,435 | 2.49 |
| Indija | | 800,000 | 787,982 | 734,813 | 10.07 |
| BHARTI AIRTEL LTD | USY0889VAA80 | 200,000 | 200,315 | 181,740 | 2.49 |
| DELHI INTERNATIONAL AIRPORT PVT LTD | USY2R27RAB56 | 200,000 | 198,233 | 183,412 | 2.51 |
| TATA MOTORS LTD | XS1121908211 | 200,000 | 196,336 | 185,101 | 2.54 |
| TATA STEEL LTD | XS1090889947 | 200,000 | 193,098 | 184,560 | 2.53 |
| Indonēzija | | 600,000 | 545,985 | 519,853 | 7.12 |
| INDONESIA ASAHAN ALUMINIUM (PERSERO) PT | USY7140WAE85 | 200,000 | 202,165 | 183,400 | 2.51 |
| SAKA ENERGI INDONESIA PT | USY7140VAA80 | 200,000 | 185,141 | 183,606 | 2.52 |
| PT INDOFOOD CBP SUKSES MAKMUR TBK | XS2349180104 | 200,000 | 158,679 | 152,847 | 2.09 |
| Kazahstāna | | 200,000 | 184,104 | 175,446 | 2.40 |
| INTERGAZ CENTRAL ASIA | XS1682544157 | 200,000 | 184,104 | 175,446 | 2.40 |
| Kolumbija | | 200,000 | 192,700 | 179,700 | 2.46 |
| ECOPETROL SA | US279158AL39 | 200,000 | 192,700 | 179,700 | 2.46 |
| Kīna | | 200,000 | 194,948 | 179,582 | 2.46 |
| HUAWEI INVESTMENT AND HOLDING CO | XS1233275194 | 200,000 | 194,948 | 179,582 | 2.46 |
| Lielbritānija | | 200,000 | 194,578 | - | - |
| NORD GOLD UK SOCIETAS | XS2060792236 | 200,000 | 194,578 | - | - |
| Maroka | | 200,000 | 190,600 | 187,015 | 2.56 |
| OCP SA | XS1061043011 | 200,000 | 190,600 | 187,015 | 2.56 |
| Maurīcija | | 200,000 | 178,053 | 182,205 | 2.50 |
| MTN INTERNATIONAL MAURITIUS LT | XS1128996425 | 200,000 | 178,053 | 182,205 | 2.50 |
| Meksika | | 400,000 | 370,805 | 341,643 | 4.68 |
| CYDSA SAB DE CV | USP3R26HAA81 | 200,000 | 181,686 | 176,514 | 2.42 |
| GRUPO KUO SAB DE CV | USP4954BAF33 | 200,000 | 189,119 | 165,129 | 2.26 |
| Turcija | | 600,000 | 558,614 | 546,693 | 7.49 |
| TURK TELEKOMUNIKASYON AS | XS1028951264 | 200,000 | 181,347 | 181,374 | 2.48 |
| TURKCELL ILETISIM HIZMETLERI AS | XS1298711729 | 200,000 | 197,076 | 182,182 | 2.50 |
| COCA-COLA ICECEK AS | XS1577950402 | 200,000 | 180,191 | 183,137 | 2.51 |
| Apvienotie Arābu Emirāti | | 200,000 | 176,628 | 184,590 | 2.53 |
| DP WORLD PLC | XS1883963990 | 200,000 | 176,628 | 184,590 | 2.53 |
| Taizeme | | 200,000 | 171,540 | 169,279 | 2.32 |
| EXPORT-IMPORT BANK OF THAILAND | XS2242355852 | 200,000 | 171,540 | 169,279 | 2.32 |
| Kopā | | | 6,341,770 | 5,980,918 | 81.93 |

5. Pielikums

Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums / (samazinājums)

| | EUR | |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| | 01.01.2023.- 25.08.2023. | 01.01.2022.- 31.12.2022. |
| Pozīcijas nosaukums | | |
| Pārskata perioda ienākumi no ieguldījumu pārdošanas | 1,421,509 | 4,099,775 |
| Pārskata periodā pārdoto ieguldījumu iegādes vērtība | (1,464,104) | (4,464,327) |
| Kopā realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums / (samazinājums) | (42,595) | (364,552) |

6. Pielikums

Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums / (samazinājums)

| | EUR | |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| | 01.01.2023.- 25.08.2023. | 01.01.2022.- 31.12.2022. |
| Pozīcijas nosaukums | | |
| Finanšu aktīvu, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pārvērtēšanas rezultāts | 130,933 | (435,050) |
| Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezultāts | (156,892) | 1,033,356 |
| Kopā nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums / (samazinājums) | (25,959) | 598,306 |

7. 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.

Izmaiņas ieguldījumu portfelī:

| | EUR | |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| | 01.01.2023.- 25.08.2023. | 01.01.2022.- 31.12.2022. |
| Uzskaites vērtība perioda sākumā | 6,714,665 | 9,976,115 |
| Palielinājums pārskata periodā | 1,049,926 | 928,834 |
| Samazinājums pārskata periodā | (1,801,499) | (3,946,187) |
| Patiesās vērtības pārvērtēšanas rezultāts | 88,338 | (799,602) |
| Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezultāts | (70,512) | 555,505 |
| Uzskaites vērtība perioda beigās | 5,980,918 | 6,714,665 |

8. Pielikums

Risku 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 uzņemt 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 ilgtspējas risku novērtējums.

Izvairīšanās no ieguldījumiem, kas ir būtiski pakļauti ar ilgtspēju 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 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 2023. gada 25. augustā:

| EUR | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Aktīvi | Augsta kvalitāte | Vidēja kvalitāte | Zema kvalitāte | Bez reitinga | Kopā |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | - | - | - | 1,319,053 | 1,319,053 |
| Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā | 2,699,145 | 1,760,191 | 1,342,000 | 179,582 | 5,980,918 |
| Kopā aktīvi | 2,699,145 | 1,760,191 | 1,342,000 | 1,498,635 | 7,299,971 |

Aktīvu kredītreitingu analīze 2022. gada 31. decembrī:

| EUR | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Aktīvi | Augsta kvalitāte | Vidēja kvalitāte | Zema kvalitāte | Bez reitinga | Kopā |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | - | - | - | 8,433,628 | 8,433,628 |
| Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā | 1,634,737 | 2,695,403 | 2,051,404 | 333,121 | 6,714,665 |
| Kopā aktīvi | 1,634,737 | 2,695,403 | 2,051,404 | 8,766,749 | 15,148,293 |

Kredītriska koncentrācijas analīze pēc ģeogrāfiskiem reģioniem 2023. gada 25. augustā:

| EUR | | | | | | |
|--|---------------------------|------------|------------------|------------------|-----------------------------|------------------|
| Aktīvi | EMS valstis | | | | Starptautiskās institūcijas | Kopā |
| | Latvijā (izņemot Latviju) | ES valstīs | OECD valstīs | Citās valstīs | | |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | 1,319,053 | - | - | - | - | 1,319,053 |
| Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā | - | - | 2,009,814 | 3,971,104 | - | 5,980,918 |
| Kopā aktīvi | 1,319,053 | - | 2,009,814 | 3,971,104 | - | 7,299,971 |

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

EUR

| Aktīvi | Latvijā | EMS valstīs (izņ.Latvijā) | | | Citās valstīs | Starptautiskās institūcijas | Kopā |
|--|------------------|------------------------------|--------------|------------------|------------------|--------------------------------|-------------------|
| | | ES valstīs | OECD valstīs | | | | |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | 8,433,628 | - | - | - | - | - | 8,433,628 |
| Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā | - | - | - | 2,039,828 | 4,674,837 | - | 6,714,665 |
| Kopā aktīvi | 8,433,628 | - | - | 2,039,828 | 4,674,837 | - | 15,148,293 |

Kredītriska koncentrācijas analīze pēc nozarēm:

| Emitenta nozare | 25.08.2023. | | 31.12.2022. | |
|--|-------------------|--|-------------------|--|
| | Uzskaites vērtība | Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem | Uzskaites vērtība | Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem |
| | EUR | % | EUR | % |
| Centrālās valdības | 1,121,478 | 15.36 | 754,964 | 4.98 |
| Informācijas un komunikāciju pakalpojumi | 907,083 | 12.43 | 1,053,273 | 6.95 |
| Cikliskās patēriņa preces | 895,143 | 12.26 | 548,210 | 3.62 |
| Enerģētika | 804,864 | 11.03 | 978,908 | 6.46 |
| Apstrādes rūpniecība | 531,017 | 7.27 | 736,152 | 4.86 |
| Finanšu pakalpojumi | 523,785 | 7.18 | 554,759 | 3.66 |
| Ķīmijas rūpniecība | 363,529 | 4.98 | 368,773 | 2.43 |
| Loģistika | 357,196 | 4.89 | 334,430 | 2.21 |
| Necikliskās patēriņa preces | 346,564 | 4.75 | 880,361 | 5.81 |
| Komunālie pakalpojumi | 130,259 | 1.78 | 504,835 | 3.33 |
| Kopā parāda instrumenti | 5,980,918 | 81.93 | 6,714,665 | 44.31 |

Maksimālais kredītriska apjoms ir vienāds ar uzskaites vērtību.

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

| Reģioni - valstis | 25.08.2023. | | 31.12.2022. | |
|-----------------------------|-------------------|---|-------------------|---|
| | Uzskaites vērtība | Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem | Uzskaites vērtība | Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem |
| | EUR | % | EUR | % |
| Citas valstis | 3,971,104 | 54.40 | 4,674,837 | 30.84 |
| Indija | 734,813 | 10.08 | 1,101,778 | 7.27 |
| Brazīlija | 674,081 | 9.23 | 481,210 | 3.18 |
| Indonēzija | 519,853 | 7.12 | 364,456 | 2.41 |
| Dienvidāfrika | 344,072 | 4.71 | 533,718 | 3.52 |
| Argentīna | 252,541 | 3.46 | 390,659 | 2.58 |
| Salvadora | 188,697 | 2.58 | 187,873 | 1.24 |
| Maroka | 187,015 | 2.56 | 188,634 | 1.25 |
| Apvienotie Arābu Emirāti | 184,590 | 2.53 | 187,844 | 1.24 |
| Dominikāna | 181,435 | 2.49 | 186,926 | 1.21 |
| Kolumbija | 179,700 | 2.46 | 176,576 | 1.17 |
| Ķīna | 179,582 | 2.46 | 178,063 | 1.18 |
| Kazahstāna | 175,446 | 2.40 | 159,652 | 1.05 |
| Taizeme | 169,279 | 2.32 | - | - |
| Gruzija | - | - | 193,450 | 1.28 |
| Azerbaidžāna | - | - | 188,940 | 1.25 |
| Krievija | - | - | 155,058 | 1.02 |
| Pārējās OECD valstis | 2,009,814 | 27.53 | 2,039,828 | 13.47 |
| Amerikas Savienotās Valstis | 1,121,478 | 15.36 | 754,964 | 4.98 |
| Turcija | 546,693 | 7.49 | 924,485 | 6.10 |
| Meksika | 341,643 | 4.68 | 360,379 | 2.38 |
| Kopā | 5,980,918 | 81.93 | 6,714,665 | 44.31 |

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 *duration* - jutīgums pret procentu likmju izmaiņām, tas ir augstāks, ja parāda instrumentiem ir garāks termiņš, un otrādi) pārskata perioda beigās bija 1.82 (1.00). 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:

| | 25.08.2023. | | | 31.12.2022. | | |
|---|-------------------|-------------------------------|--------------|-------------------|-------------------------------|--------------|
| | Uzskaites vērtība | Procentu likmju riska ietekme | | Uzskaites vērtība | Procentu likmju riska ietekme | |
| | | +100bp | -100bp | | +100bp | -100bp |
| Fonda kopējie aktīvi | 7,299,971 | (133,007) | 133,007 | 15,148,293 | (151,719) | 151,719 |
| Procentos no fonda kopējiem aktīviem | | (1.82%) | 1.82% | | (1.00%) | 1.00% |

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 25. augustā:

| Aktīvi | Līdz 1 mēn. | 1 - 12 mēn. | 1 - 5 gadi | EUR | | Kopā |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| | | | | Vairāk kā 5 gadi | Bez termiņa | |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | 1,319,053 | - | - | - | - | 1,319,053 |
| Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā | - | 1,293,501 | 3,884,396 | 803,021 | - | 5,980,918 |
| Kopā aktīvi | 1,319,053 | 1,293,501 | 3,884,396 | 803,021 | 93,415 | 7,299,971 |
| Saistības | | | | | | |
| Uzkrātie izdevumi | - | - | - | - | - | - |
| Kopā saistības | - | - | - | - | - | - |
| Neto aktīvi | 1,319,053 | 1,293,501 | 3,884,396 | 803,021 | 93,415 | 7,299,971 |

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

| Aktīvi | Līdz 1 mēn. | 1 - 12 mēn. | 1 - 5 gadi | EUR | | Kopā |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|-------------------|
| | | | | Vairāk kā 5 gadi | Bez termiņa | |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | 8,433,628 | - | - | - | - | 8,433,628 |
| Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā | 191,487 | 1,308,038 | 4,392,044 | 823,096 | - | 6,714,665 |
| Kopā aktīvi | 8,625,115 | 1,308,038 | 4,392,044 | 823,096 | 93,415 | 15,148,293 |
| Saistības | | | | | | |
| Uzkrātie izdevumi | (25,815) | (782) | - | - | - | (26,597) |
| Kopā saistības | (25,815) | (782) | - | - | - | (26,597) |
| Neto aktīvi | 8,599,300 | 1,307,256 | 4,392,044 | 823,096 | 93,415 | 15,121,696 |

9. Pielikums

Informācija par ieguldījumu apliecību turētājiem

Ieinteresēto un saistīto personu turējumā esošo ieguldījumu apliecību īpatsvars:

| Pozīcijas nosaukums | 25.08.2023. | | 31.12.2022. | |
|---|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | Apliecību skaits | % no kopējā skaita | Apliecību skaits | % no kopējā skaita |
| Sabiedrības akcionāru turējumā esošās ieguldījumu apliecības | - | - | 574,916 | 45.46 |
| Saistīto un ieinteresēto personu turējumā esošās ieguldījumu apliecības | - | - | 11,377 | 0.90 |
| Pārējo personu turējumā esošās ieguldījumu apliecības | 603,874 | 100.00 | 678,509 | 53.65 |
| Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās | 603,874 | 100.00 | 1,264,802 | 100.00 |

2023. gada 7. jūlijā tika pabeigts darījums, kura ietvaros Signet Bank AS iegādājās 100% ieguldījumu pārvaldes sabiedrības balsstiesīgo akciju un kļuva par vienīgo ieguldījumu pārvaldes sabiedrības akcionāru. Sakarā ar akcionāra maiņu ir notikušas izmaiņas saistīto un ieinteresēto personu sarakstā un izmaiņas saistīto un ieinteresēto personu turējumā esošo apliecību īpatsvarā.

10. Pielikums

Darījumi ar saistītām personām

Informācija par samaksāto atlīdzību ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai un turētājbankai ir norādīta Ienākumu un izdevumu pārskatā 8. lpp.

Pārskata periodā Sabiedrības akcionārs ir pārdevis 574,916 (0) fonda ieguldījumu apliecības, bet citas ar fondu saistītās personas pārdevušas 2,930 (29,890) fonda ieguldījumu apliecības ar Sabiedrības starpniecību.

11. Pielikums

Iekļātie aktīvi

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

12. 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: publiskotās cenu kotācijas aktīvā tirgū;
- otrais līmenis: patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti, dati, kas būtiski ietekmē patieso vērtību un tiek novēroti tirgū;
- 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:

Pielikumi no 11. līdz 21. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

EUR

| Aktīvi patiesajā vērtībā | 25.08.2023. | | | | 31.12.2022. | | | |
|--|------------------|------------|------------|------------------|------------------|----------------|------------|------------------|
| | 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 | 5,980,918 | - | - | 5,980,918 | 6,559,607 | 155,058 | - | 6,714,665 |
| Kopā aktīvi patiesajā vērtībā | 5,980,918 | - | - | 5,980,918 | 6,559,607 | 155,058 | - | 6,714,665 |

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

13. Pielikums

Darbības rādītāju dinamika

Darbības rādītāju – ieguldījumu fonda gada ienesīguma* dinamika:

| Pozīcijas nosaukums | 25.08.2023. | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Neto aktīvi (EUR) | 7,299,971 | 15,121,696 | 17,064,844 |
| Ieguldījumu apliecību skaits | 603,874 | 1,264,802 | 1,459,109 |
| Ieguldījumu Fonda daļu vērtība (EUR) | 12.09 | 11.96 | 11.70 |
| Neto aktīvi (USD) | 7,889,809 | 16,128,801 | 19,327,642 |
| Ieguldījumu apliecību skaits | 603,874 | 1,264,802 | 1,459,109 |
| Ieguldījumu Fonda daļu vērtība (USD) | 13.07 | 12.75 | 13.25 |
| | 01.01.2023.- 25.08.2023. | 01.01.2022.- 31.12.2022. | 01.01.2021.- 31.12.2021. |
| Ieguldījumu fonda gada ienesīgums (USD) | 3.81% | (3.73%) | 2.32% |
| Ieguldījumu fonda gada ienesīgums (EUR) | 1.72% | 2.23% | 10.86% |

* - ienesīgums aprēķināts kā fonda daļas vērtības pārskata perioda beigās attiecība pret tās vērtību pārskata perioda sākumā. Šī attiecība ir izteikta gada procentos, kāpinot pakāpē, kur dalāmais ir 365, bet dalītājs – dienu skaits pārskata periodā.

14. Pielikums

Informācija par aktīvu atsavināšanas ierobežojumiem

Pārskata perioda beigās fonda finanšu aktīviem nav ierobežojumu to atsavināšanai.

15. Pielikums

Notikumi pēc bilances datuma un darbības turpināšana

2023. gada 28. augustā ieguldījumu fondu apvienošanas rezultātā fonda aktīvi un saistības tika nodotas ieguldījumu fonda Integrum Global Bond Fund apakšfondam Integrum Global USD Bond Fund (iegūstošais fonds). Līdz ar to fonds ir beidzis savu darbību, bet fonda ieguldītāji kļuva par iegūstošā fonda ieguldītājiem. Attiecīgi, fonda ieguldījumu apliecības tika apmaiņā pret iegūstošā fonda ieguldījumu apliecībām pēc apvienošanas ietvaros noteiktā apmaiņas koeficienta (0.756472). Apliecību apmaiņas koeficienta aprēķināšanai tika izmantotas fonda un iegūstošā fonda ieguldījumu apliecību vērtības, kas aprēķinātas uz apvienošanas dienai iepriekšējo darba dienu (2023. gada 25. augustu).

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.

Reinis Zauers
Signet Pensiju Pārvalde IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Sergejs Gačenko
Signet Pensiju Pārvalde IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 31. oktobrī

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

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Atvērtā ieguldījumu fonda Integrum Emerging Markets Corporate USD Bond Fund ieguldījumu apliecību turētājiem

Mūsu atzinums par slēguma finanšu pārskatu

Esam veikuši Atvērtā ieguldījumu fonda Integrum Emerging Markets Corporate USD Bond Fund ("Fonds"), kuru pārvalda Signet Pensiju Pārvalde IPAS ("Pārvaldītājs"), pievienotajā gada pārskatā ietvertā slēguma finanšu pārskata ("finanšu pārskats") no 7. līdz 21. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- aktīvu un saistību pārskatu 2023. gada 25. augustā,
- ienākumu un izdevumu pārskatu par periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 25. augustam,
- neto aktīvu kustības pārskatu par periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 25. augustam,
- naudas plūsmas pārskatu par periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 25. augustam, 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 Emerging Markets Corporate USD Bond Fund finansiālo stāvokli 2023. gada 25. augustā un par tā darbības finanšu rezultātiem, neto aktīvu kustību un naudas plūsmu periodā no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 25. augustam, 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 15. pielikumu "Notikumi pēc bilances datuma un darbības turpināšana", kurā ir norādīts, ka 2023. gada 28. augustā fondu apvienošanas rezultātā Fonda aktīvi un saistības tika nodotas Atvērtā ieguldījumu fonda Integrum Global Bond Fund apakšfondam Integrum Global USD Bond Fund ("Iegūstošais fonds"). 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 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 25. augustam, kas sniegts pievienotā gada pārskata 22. 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 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 31. oktobrī

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