



INTEGRUM

Atvērtais ieguldījumu fonds

ABLV US Industry USD Equity Fund

gada pārskats

par 2022. gadu

un neatkarīgu revidentu ziņojums

Saturs

Informācija par ieguldījumu fondu	3
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums.....	4
Paziņojums par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes atbildību	6
Finanšu pārskati:	
Aktīvu un saistību pārskats	7
Ienākumu un izdevumu pārskats.....	8
Neto aktīvu kustības pārskats	9
Naudas plūsmas pārskats	10
Finanšu pārskatu pielikumi.....	11
Turētājbankas ziņojums	22
Neatkarīgu revidentu ziņojums.....	24

Informācija par ieguldījumu fondu

Fonda nosaukums	ABLV US Industry USD Equity Fund
Fonda veids:	Atvērtais ieguldījumu fonds
Fonda tips:	Akciju fonds
Fonda reģistrācijas datums:	11.09.2013.
Fonda reģistrācijas numurs:	FL132-02.01.02.263/204
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības nosaukums:	Integrum Asset Management IPAS
Juridiskā adrese:	Elizabetes iela 23, Rīga, LV-1010, Latvija
Reģistrācijas numurs:	40003814724
Licences numurs:	06.03.07.263/542
Licence izsniegta:	04.08.2006., pārreģistrēta 03.06.2011., 09.05.2017. un 27.12.2021.

Fonda līdzekļu turētājbanka

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

Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības padomes locekļu, valdes locekļu un fonda pārvaldnieka vārds, uzvārds, ieņemamais amats:

Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības padome:

Padomes priekšsēdētājs - Jānis Junkers (ievēlēts ar 04.03.2020.)
Padomes priekšsēdētāja vietnieks – Edgars Pavlovičs (ievēlēts ar 08.10.2019.)
Padomes loceklis - Aldis Paegle (atkārtoti ievēlēts ar 11.05.2022.)

Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības valde:

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

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

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

Fonda pārvaldnieks - Jevgenijs Gžibovskis

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 11. septembrī tika reģistrēts atvērtais ieguldījumu fonds ABLV US Industry USD Equity Fund (turpmāk tekstā – fonds) kā akciju fonds ar pamatvalūtu USD.

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 fonda līdzekļi tiek ieguldīti tādos ETF vērtspapīros, kuri replicē ASV dažādu ekonomikas nozaru komercsabiedrību akciju indeksu struktūru. Fonda ieguldījumu portfelis ir diversificēts starp ieguldījumiem dažādās ekonomikas nozarēs un emitentiem, tādējādi nodrošinot lielāku ieguldījumu drošību un aizsardzību pret fonda aktīvu vērtības svārstībām un saistību neizpildes risku. Pārskata periodā fonda pārvaldnieks neveica izmaiņas fonda ieguldījumu politikā un saglabāja esošu ieguldījumu struktūru.

Apraksts par aktīvu pārvaldīšanu un tirgus tendencēm

Pārskata perioda beigās fonda līdzekļi bija ieguldīti ETF vērtspapīros saskaņā ar ieguldījumu politiku. Naudas līdzekļi veidoja 9.3% no fonda aktīviem.

Vispārējās tirgus situācijas dēļ pārskata periodā fonda apliecības vērtība pamatvalūtā samazinājās no 20.53 USD (18.13) līdz 17.44 USD (16.35) EUR, uzrādot negatīvu gada ienesīgumu fonda pamatvalūtā -15.08% apmērā.

Pārskata periodā fonda neto aktīvi pamatvalūtā samazinājās no 7,897,211 USD (6,972,639 EUR) līdz 5,519,554 USD (5,174,905 EUR), savukārt, fonda kopējie aktīvi pamatvalūtā samazinājās no 7,909,681 USD (6,983,650 EUR) līdz 5,528,739 USD (5,183,517 EUR). Fonda aktīvu samazinājumu pamatvalūtā noteica fonda vērtības negatīvais ienesīgums un ieguldītāju skaita samazinājums. Savukārt, fonda neto aktīvu un kopējo aktīvu samazinājums eiro izteiksmē, kā arī fonda apliecības vērtības samazinājums eiro izteiksmē bija mērenāks, jo pārskata periodā ASV dolāra (USD) vērtība eiro (EUR) izteiksmē pieauga par vairāk nekā 6%.

No fonda aktīviem pārskata periodā tika segta atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai par fonda līdzekļu pārvaldīšanu 89,493 EUR apmērā, atlīdzība turētājbankai 15,214 EUR apmērā un pārējie izdevumi 2,624 EUR apmērā. Turētājbankas atlīdzības piemērošanas dēļ fonda pastāvīgo maksu rādītājs pārskata periodā pieauga no 1.70% līdz 1.79% 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%.

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. Sankciju rezultātā krasi pieauga izejvielu cenas, kā arī tiek traucētas preču piegādes ķēdes un pārtrauktas ilggadējas tirdzniecības attiecības. Nākotnē ir iespējami vairāki grūti prognozējami attīstības scenāriji ar pieaugošiem makroekonomikas attīstības riskiem Eiropas Savienībā un citur pasaulē. Savukārt, ieviesto sankciju tieša ietekme uz fonda aktīvu vērtību ir nebūtiska, jo ir liela ieguldījumu portfeļa diversifikācija un ekspozīcija uz Krieviju ir nebūtiska.

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

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

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

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

Apraksts par Turētājbankas maiņu un darījumu atjaunošanu ar apliecībām

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

Notikumi pēc pārskata perioda beigām

2023. gada 13. martā fondu apvienošanas rezultātā fonda aktīvi un saistības tika nodotas ieguldījumu fondam Integrum Multi-Asset Total Return USD Fund (iegūstošais fonds). Līdz ar to fonds ir beidzis savu darbību, bet fonda ieguldītāji kļuva par iegūstošā fonda ieguldītājiem.

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

Jevgenijs Gžibovskis
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 US Industry USD Equity 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 finansiālo stāvokli 2022. gada 31. decembrī un 2021. gada 31. decembrī, kā arī par 2022. gada un 2021. gada fonda darbības rezultātiem.

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

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

Jevgenijs Gžibovskis
Integrum Asset Management IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Jevgenijs Gžibovskis
Integrum Asset Management IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 26. aprīlī

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

Aktīvu un saistību pārskats

EUR

Aktīvi	Pielikums	31.12.2022.	31.12.2021.
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	3	483,763	292,385
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4	4,699,754	6,691,265
Kapitāla instrumenti		4,699,754	6,691,265
Kopā aktīvi		5,183,517	6,983,650
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	5	(8,612)	(11,011)
Kopā saistības		(8,612)	(11,011)
Neto aktīvi		5,174,905	6,972,639

Jevgenijs Gžibovskis
Integrum Asset Management IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Jevgenijs Gžibovskis
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

	Pielikums	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2021.- 31.12.2021.
Ienākumi			
Ienākumi no dividendēm		63,659	56,826
Kopā		63,659	56,826
Izdevumi			
Atbildība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai		(89,493)	(93,086)
Atbildība turētājbankai		(15,214)	(1,875)
Pārējie fonda pārvaldes izdevumi		(2,270)	(2,788)
Procentu izdevumi		-	(150)
Pārējie izdevumi		(354)	(8,854)
Kopā		(107,331)	(106,753)
Ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)			
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)	6	829,182	96,514
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)	7	(1,399,558)	1,627,253
Kopā		(570,376)	1,723,767
Nodokļi un nodevas	8	-	(4,848)
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/ (samazinājums)		(614,048)	1,668,992

Jevgenijs Gžibovskis
Integrum Asset Management IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Jevgenijs Gžibovskis
Integrum Asset Management IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 26. aprīlī

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

Neto aktīvu kustības pārskats

	EUR	
Pozīcijas nosaukums	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2021.- 31.12.2021.
Neto aktīvi pārskata perioda sākumā	6,972,639	5,304,551
ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/ (samazinājums)	(614,048)	1,668,992
Darījumi ar ieguldījumu apliecībām		
ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas	-	-
ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi	(1,183,686)	(904)
Neto aktīvu samazinājums no darījumiem ar ieguldījumu apliecībām	(1,183,686)	(904)
Neto aktīvu pieaugums/ (samazinājums) pārskata periodā	(1,797,734)	1,668,088
Neto aktīvi pārskata perioda beigās	5,174,905	6,972,639
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda sākumā	384,588	384,638
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	316,527	384,588
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata perioda sākumā	18.13	13.79
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata perioda beigās	16.35	18.13

Jevgenijs Gžibovskis
Integrum Asset Management IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Jevgenijs Gžibovskis
Integrum Asset Management IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 26. aprīlī

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

Naudas plūsmas pārskats

EUR

	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2021.- 31.12.2021.
Pozīcijas nosaukums		
Ņemtie pārējie ienākumi	63,659	56,878
Samaksātie procentu izdevumi	-	(150)
Samaksātie pārējie izdevumi	(354)	(15,587)
Ieguldījumu pārvaldīšanas izdevumi	(109,798)	(96,079)
Ienākumi no ieguldījumu pārdošanas	1,300,267	298,640
Nodokļi un nodevas	-	(4,850)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums / (samazinājums) no pamatdarbības	1,253,774	238,852
Ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas	-	-
Ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi	(1,183,686)	(904)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/ (samazinājums) no finansēšanas darbības	(1,183,686)	(904)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums / (samazinājums) pārskata periodā	70,088	237,948
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā	292,385	40,778
Ārvalstu valūtas kursa izmaiņu ietekme uz naudu un tās ekvivalentiem	121,290	13,659
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās	483,763	292,385

Jevgenijs Gžibovskis
Integrum Asset Management IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Jevgenijs Gžibovskis
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 US Industry USD Equity Fund ir akciju fonds, kas reģistrēts 2013. gada 11. septembrī, tā ieguldījumu pārvaldes sabiedrības Integrum Asset Management IPAS juridiskā adrese ir Elizabetes iela 23, Rīga, LV-1010, Latvija.

Fonda darbības joma ir diversificētu investīciju veikšana ETF vērtspapīros, kuri replicē ASV regulētajos tirgos tirgots dažādu ekonomikas nozaru komercsabiedrību akciju indeksu struktūru.

Finanšu pārskatu pielikumos piemēroti šādi saīsinājumi – Finanšu kapitāla un tirgus komisija (FKTK), starptautiskie finanšu pārskatu standarti (SFPS), starptautiskie grāmatvedības standarti (SGS), starptautisko 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 izmantotās grāmatvedības uzskaites metodes nav mainītas, izņemot SFPS grozījumi, kas stājās spēkā pārskata periodā.

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

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

Ārvalstu valūtas pārvērtēšana

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

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

Svarīgākās aplēses un pieņēmumi

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

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

Fonda daļas

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

Finanšu aktīvu un saistību atzīšana, turpmākā novērtēšana un atzīšanas pārtraukšana

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

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

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

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 nesenu veiktus salīdzināmus darījumus, gan izmantojot vadības vērtējumus un pieņēmumus. Fonda finanšu aktīvu un saistību uzskaites un patiesās vērtības salīdzinājums atspoguļots 14. 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.

Nodokļi

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

Notikumi pēc bilances datuma

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Pielikums

Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

	31.12.2022.		31.12.2021.	
	Uzskaites vērtības Uzskaites vērtība	attiecība pret fonda aktīviem	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	EUR	%	EUR	%
Prasības uz pieprasījumu pret Signet Bank, AS	483,763	9.33	292,385	4.19
Kopā prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	483,763	9.33	292,385	4.19

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

Kapitāla instrumentu izvietojums pa reģioniem:

	31.12.2022.		31.12.2021.	
	Uzskaites vērtības vērtība	attiecība pret fonda aktīviem	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem
Valstu reģioni	EUR	%	EUR	%
Pārējās OECD valstis	4,592,959	89	6,520,161	93.36
Citas valstis	67,907	1.31	99,294	1.42
EMS valstis (izņemot Latvija)	37,656	0.73	70,011	1.00
Pārējās ES valstis	1,232	0.02	1,799	0.03
Kopā kapitāla instrumenti	4,699,754	90.67	6,691,265	95.81

Kapitāla instrumentu sadalījums pa valstīm un emitentiem 2022. gada 31. decembrī:

Emitents	ISIN kods	Skaitis	legādes	Uzskaites	Uzskaites
			vērtība	vērtība	vērtības attiecība pret fonda aktīviem (%)
			EUR	EUR	
Amerikas Savienotās Valstis		57,297	3,132,380	4,699,754	90.67
FDN - FIRST TRUST DJ INTERNET IND	US33733E3027	970	83,780	111,997	2.16
IAI - ISHARES U.S. BROKER-DEALERS	US4642887941	1,700	62,493	153,217	2.96
IBB - ISHARES NASDAQ BIOTECHNOLOGY	US4642875565	420	41,885	51,699	1.00
IGV - ISHARES NORTH AMERICAN TECH-	US4642875151	800	113,289	191,899	3.70
ITA - ISHARES U.S. AEROSPACE & DEF	US4642887602	2,120	136,074	222,336	4.29
IYC - ISHARES U.S. CONSUMER SERVIC	US4642875805	1,800	66,234	96,126	1.85
IYH - ISHARES US HEALTHCARE ETF	US4642877629	980	155,370	260,675	5.03
IYT - ISHARES TRANSPORTATION AVERA	US4642871929	600	82,099	120,129	2.32
IYZ - ISHARES US TELECOMMUNICATIONSETF	US4642877132	4,400	137,804	92,530	1.79
KIE - SPDR S&P INSURANCE ETF	US78464A7899	5,520	153,503	211,929	4.09
KRE - SPDR S&P REGIONAL BANKING	US78464A6982	2,250	113,428	123,912	2.39
PNQI - INVESCO NASDAQ INTERNET	US46137V5306	1,170	127,165	123,119	2.38
QQQ - INVESCO QQQ	US46090E1038	900	94,246	224,688	4.33
SOXX - ISHARES PHLX SEMICONDUCTOR E	US4642875235	430	44,592	140,288	2.71
VCR - VANGUARD CONSUMER DISCRE ETF	US92204A1088	600	85,319	123,206	2.38
VFH - VANGUARD FINANCIALS ETF	US92204A4058	700	47,699	54,295	1.05
VHT - VANGUARD HEALTH CARE ETF	US92204A5048	1,160	157,045	269,771	5.20
XES - SPDR OIL & GAS EQUIP & SERV	US78468R5494	150	32,500	11,216	0.22
XHB - SPDR S&P HOMEBUILDERS ETF	US78464A8889	2,340	87,014	132,335	2.55
XLB - MATERIALS SELECT SECTOR SPDR	US81369Y1001	2,000	95,999	145,659	2.81
XLE - ENERGY SELECT SECTOR SPDR	US81369Y5069	3,920	258,807	321,472	6.19
XLF - FINANCIAL SELECT SECTOR SPDR	US81369Y6059	8,000	184,040	256,516	4.95
XLI - INDUSTRIAL SELECT SECT SPDR	US81369Y7040	1,800	97,804	165,740	3.20
XLK - TECHNOLOGY SELECT SECT SPDR	US81369Y8030	1,750	80,832	204,172	3.94
XLP - CONSUMER STAPLES SPDR	US81369Y3080	2,700	140,746	188,716	3.64
XLU - UTILITIES SELECT SECTOR SPDR	US81369Y8865	2,000	101,141	132,196	2.55
XLV - HEALTH CARE SELECT SECTOR	US81369Y2090	2,200	144,950	280,208	5.41
XLY - CONSUMER DISCRETIONARY SELT	US81369Y4070	1,200	93,799	145,314	2.80
XME - SPDR S&P METALS & MINING ETF	US78464A7550	2,500	79,533	116,749	2.25
XOP - SPDR S&P OIL & GAS EXP & PR	US78468R5569	217	33,190	27,645	0.53
Kopā			3,132,380	4,699,754	90.67

5. Pielikums

Uzkrātie izdevumi

Pozīcijas nosaukums	EUR	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Uzkrātie izdevumi ieguldījumu pārvaldes sabiedrības komisijām	6,692	8,725
Uzkrātie izdevumi turētājbankas komisijām	1,138	1,483
Uzkrātie izdevumi par profesionālajiem pakalpojumiem	782	803
Kopā uzkrātie izdevumi	8,612	11,011

6. Pielikums

Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)

Pozīcijas nosaukums	EUR	
	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2021.- 31.12.2021.
Pārskata perioda ienākumi no ieguldījumu pārdošanas	1,300,267	256,051
Pārskata periodā pārdoto ieguldījumu iegādes vērtība	(471,085)	(159,537)
Kopā realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)	829,182	96,514

7. Pielikums

Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)

	EUR	
	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2021.- 31.12.2021.
Pozīcijas nosaukums		
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā pārvērtēšanas rezultāts	(1,812,470)	1,139,118
Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezultāts	412,912	488,135
Kopā nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)	(1,399,558)	1,627,253

8. Pielikums

Nodokļi un nodevas

Pārskata periodā fonds ir samaksājis ārvalstīs ieturēto uzņēmuma ienākuma nodokli 0 (4,848) EUR apmērā.

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.

	EUR	
	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2021.- 31.12.2021.
Uzskaites vērtība perioda sākumā	6,691,265	5,229,736
Palielinājums pārskata periodā	-	50,062
Samazinājums pārskata periodā	(1,299,845)	(298,640)
Patiesās vērtības pārvērtēšanas rezultāts	(983,288)	1,235,631
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezultāts	291,622	474,476
Uzskaites vērtība perioda beigās	4,699,754	6,691,265

10. Pielikums

Riska vadība

Riski ir ieguldījumu procesa neatņemama sastāvdaļa, kuru pārvaldīšana ir viens no fonda stratēģiskajiem mērķiem, kas balstās uz pārlicību, 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 ilgspējas risku novērtējums.

Izvairīšanās 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 cenu izmaiņu 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.

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

Aktīvi	EMS valstīs (izņemot Pārējās ES Pārējās OECD Latvijā Latvijā valstīs valstīs Citās valstīs)					Kopā
	Latvijā	Latvijā	valstīs	valstīs	Citās valstīs	
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	483,763	-	-	-	-	483,763
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	37,656	1,232	4,592,959	67,907	4,699,754
Kopā aktīvi	483,763	37,656	1,232	4,592,959	67,907	5,183,517

EUR

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

Aktīvi	EMS valstīs (izņemot Pārējās ES Pārējās OECD Latvijā Latvijā valstīs valstīs Citās valstīs)					Kopā
	Latvijā	Latvijā	valstīs	valstīs	Citās valstīs	
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	292,385	-	-	-	-	292,385
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	70,011	1,799	6,520,161	99,294	6,691,265
Kopā aktīvi	292,385	70,011	1,799	6,520,161	99,294	6,983,650

EUR

Kredītriska koncentrācijas analīze pēc nozarēm:

Emitenta nozare	31.12.2022.		31.12.2021.	
	Uzskaites vērtības		Uzskaites vērtības	
	Uzskaites vērtība	attiecība pret fonda aktīviem	Uzskaites vērtība	attiecība pret fonda aktīviem
	EUR	%	EUR	%
Informācijas un komunikāciju pakalpojumi	943,984	18.22	2,208,606	31.62
Farmācija un veselības aprūpes pakalpojumi	854,964	16.49	764,337	10.94
Apstrādes rūpniecība	850,194	16.40	949,472	13.60
Finanšu pakalpojumi	800,281	15.44	884,238	12.66
Necikliskās patēriņa preces	728,160	14.05	1,470,415	21.05
Enerģētika	383,245	7.39	233,024	3.34
Komunālie pakalpojumi	135,338	2.61	132,473	1.90
Citas nozares	2,299	0.04	2,928	0.04
Nekustamais īpašums	820	0.02	357	0.01
Ieguves rūpniecība	415	0.01	1,766	0.03
Cikliskās patēriņa preces	54	-	16,961	0.24
Loģistika	-	-	26,688	0.38
Kopā parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu	4,699,754	90.67	6,691,265	95.81

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	31.12.2022.		31.12.2021.	
	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem
	EUR	%	EUR	%
Pārējās OECD valstis	4 592 959	88,61	6 520 161	93,36
Amerikas Savienotās Valstis	4 534 631	87,49	6 453 313	92,41
Lielbritānija	46 776	0,90	51 816	0,74
Kanāda	5 728	0,11	7 830	0,11
Šveice	4 786	0,09	5 755	0,08
Izraēla	1 038	0,02	1 419	0,02
Austrālija	-	-	28	-
Citas valstis	67 907	1,31	99 294	1,42
Bermudu salas	36 873	0,72	28 922	0,42
Kīna	15 456	0,30	31 497	0,45
Taivāna	7 271	0,14	20 863	0,30
Argentīna	5 921	0,11	9 738	0,14
Singapūra	1 529	0,03	5 864	0,08
Puertoriko	410	0,01	422	0,01
Urugvaja	182	-	-	-
Indija	126	-	151	-
Kostarika	63	-	53	-
Panama	55	-	53	-
Bahamu Salas	21	-	116	-
Krievija	-	-	1 615	0,02
EMS valstis (izņemot Latvija)	37 656	0,73	70 011	1,00
Īrija	18 280	0,36	34 443	0,49
Nīderlande	15 396	0,30	23 409	0,34
Luksemburga	2 274	0,04	3 825	0,05
Vācija	1 353	0,03	2 345	0,03
Francija	126	-	5 270	0,08
Beļģija	109	-	600	0,01
Spānija	87	-	91	-
Itālija	31	-	28	-
Pārējās ES valstis	1 232	0,02	1 799	0,03
Dānija	937	0,02	945	0,02
Zviedrija	295	-	854	0,01
Kopā	4 699 754	90,67	6 691 265	95,81

Finanšu riski

a) Cenu izmaiņu risks

Cenu izmaiņu risks – finanšu instrumentu cenu izmaiņu iespējamā nelabvēlīgā ietekme uz fonda aktīvu vērtību. Mainoties fonda aktīvos iekļauto finanšu instrumentu cenām, fonda aktīvu vērtība var vai nu palielināties, vai samazināties. Parasti cenu izmaiņu riskam ir pakļauti kapitāla vērtspapīri un ieguldījumu fondi, tajā skaitā ETF vērtspapīri. Katrai finanšu instrumentu kategorijai cenu izmaiņas var atšķirties, ņemot vērā to aktīvu klasi, ieguldījumu reģionu, valūtu un līdzšinējo svārstīgumu. Fonda portfeli cenu izmaiņu riskam ir pakļauti ETF vērtspapīri, kas veic ieguldījumus kapitāla instrumentos. Riska ietekmes uz fonda aktīvu vērtību aprēķinā ir pieņemts, ka cenu izmaiņas šādiem ETF vērtspapīriem ir 10%.

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

Cenu izmaiņu riska ietekme uz fonda aktīvu vērtību:

	31.12.2022.		31.12.2021.	
	Cenu izmaiņu riska ietekme		Cenu izmaiņu riska ietekme	
	Uzskaites vērtība	-10%*	Uzskaites vērtība	-10%*
ETF vērtspapīri	4,699,754	(469,975)	6,691,265	(669,127)
Naudas līdzekļi un pārējie aktīvi	483,763	-	292,385	-
Kopā	5,183,517	(469,975)	6,983,650	(669,127)
Procentos no fonda kopējiem aktīviem		(9.07%)		(9.58%)

*- tiek pieņemts, ka cenu izmaiņas ETF vērtspapīriem ar ieguldījumiem kapitāla instrumentos ir -10%.

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.

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

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

				EUR
Aktīvi	Līdz 1 mēn.	1 - 12 mēn.	Bez termiņa	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	483,763	-	-	483,763
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4,699,754	-	-	4,699,754
Kopā aktīvi	5,183,517	-	-	5,183,517
Saistības				
Uzkrātie izdevumi	(7,830)	(782)	-	(8,612)
Kopā saistības	(7,830)	(782)	-	(8,612)
Neto aktīvi	5,175,687	(782)	-	5,174,905

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

				EUR
Aktīvi	Līdz 1 mēn.	1 - 12 mēn.	Bez termiņa	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	292,385	-	-	292,385
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	6,691,265	-	-	6,691,265
Kopā aktīvi	6,983,650	-	-	6,983,650
Saistības				
Uzkrātie izdevumi	(10,208)	(803)	-	(11,011)
Kopā saistības	(10,208)	(803)	-	(11,011)
Neto aktīvi	6,973,442	(803)	-	6,972,639

11. Pielikums

Informācija par ieguldījumu apliecību turētājiem

Ieinteresēto un saistīto personu turējumā esošo ieguldījumu apliecību īpatsvars:

Pozīcijas nosaukums	31.12.2022.		31.12.2021.	
	Apliecību skaits	% no kopējā skaita	Apliecību skaits	% no kopējā skaita
Saistīto un ieinteresēto personu turējumā esošās ieguldījumu apliecības	7,402	2.34	8,602	2.24
Pārējo personu turējumā esošās ieguldījumu apliecības	309,125	97.66	375,986	97.76
Emītēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	316,527	100.00	384,588	100.00

12. Pielikums

Darījumi ar saistītām personām

Informācija par samaksāto atlīdzību ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai ir norādīta lenākumu un izdevumu pārskatā 8. lpp. Pārskata periodā citas, ar fondu saistītās personas pārdevušas 1,200 (0) fonda ieguldījuma apliecības ar Sabiedrības starpniecību.

13. Pielikums

Ieķīlātie aktīvi

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

14. 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.

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:

	EUR							
	31.12.2022.				31.12.2021.			
Finanšu aktīvi	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	4,699,754	-	-	4,699,754	6,691,265	-	-	6,691,265
Kopā finanšu aktīvi	4,699,754	-	-	4,699,754	6,691,265	-	-	6,691,265

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

15. Pielikums

Darbības rādītāju dinamika

Darbības rādītāju – ieguldījumu fonda gada ienesīguma* dinamika:

Pozīcijas nosaukums	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2020.
Neto aktīvi (EUR)	5,174,905	6,972,639	5,304,551
Ieguldījumu apliecību skaits	316,527	384,588	384,638
Ieguldījumu Fonda daļu vērtība (EUR)	16.35	18.13	13.79
Neto aktīvi (USD)	5,519,554	7,897,211	6,509,215
Ieguldījumu apliecību skaits	316,527	384,588	384,638
Ieguldījumu Fonda daļu vērtība (USD)	17.44	20.53	16.92
	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2021.- 31.12.2021.	01.01.2020.- 31.12.2020.
Ieguldījumu fonda gada ienesīgums (USD)	(15.08%)	21.34%	18.67%
Ieguldījumu fonda gada ienesīgums (EUR)	(9.82%)	31.46%	8.64%

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

16. 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.

17. Pielikums

Notikumi pēc bilances datuma

2023. gada 13. martā fondu apvienošanas rezultātā fonda aktīvi un saistības tika nodotas ieguldījumu fondam Integrum Multi-Asset Total Return USD Fund (iegūstošais fonds). Līdz ar to fonds ir beidzis savu darbību, bet fonda ieguldītāji kļuva par iegūstošā fonda ieguldītājiem.

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

Jevgenijs Gžibovskis
Integrum Asset Management IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 26. aprīlī

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

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

Integrum Asset Management IPAS (turpmāk tekstā – “Sabiedrība”) nodibinātā atvērtā ieguldījumu fonda “ABLV US Industry USD Equity 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 2022. gada 31. decembrim:

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

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

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

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**Atvērtā ieguldījumu fonda ABLV US Industry USD Equity Fund
ieguldījumu apliecību turētājiem****Mūsu atzinums par finanšu pārskatu**

Esam veikuši Atvērtā ieguldījumu fonda ABLV US Industry USD Equity Fund ("Fonds"), kuru pārvalda Integrum Asset Management IPAS ("Pārvaldītājs"), pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 7. līdz 21. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

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

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Atvērtā ieguldījumu fonda ABLV US Industry USD Equity Fund finansiālo stāvokli 2022. gada 31. decembrī un par tā darbības finanšu rezultātiem, neto aktīvu kustību un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Atzinuma pamatojums

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

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

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

Apstākļu akcentējums

Vēršam uzmanību uz finanšu pārskata 17. pielikumu "Notikumi pēc bilances datuma", kurā ir norādīts, ka 2023. gada 13. martā fondu apvienošanas rezultātā Fonda aktīvi un saistības tika nodotas Atvērtām ieguldījumu fondam Integrum Multi-Asset Total Return USD 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 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. decembrim, 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 26. aprīlī

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