



INTEGRUM

Atvērtais ieguldījumu fonds  
ABLV Global Stock Index Fund

Apakšfonds  
ABLV Global USD Stock Index Fund

slēguma pārskats par periodu  
no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 10. martam

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 .....	21
Neatkarīgu revidentu ziņojums.....	22

# Informācija par ieguldījumu fondu

Fonda nosaukums:	ABLV Global Stock Index Fund
Fonda veids:	Atvērtais ieguldījumu fonds ar apakšfondiem
Apakšfonda nosaukums:	ABLV Global USD Stock Index Fund
Fonda tips:	Akciju fonds
Fonda reģistrācijas datums:	23.03.2007.
Fonda reģistrācijas numurs:	06.03.05.263/33
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

leguldījumu pārvaldes sabiedrības padomes locekļu, valdes locekļu un fonda pārvaldnieka vārds, uzvārds, ieņemamais amats:	leguldījumu 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.)
---	--

leguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības valde:

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

2007. gada 23. martā tika reģistrēts atvērtais ieguldījumu fonds ABLV Global Stock Index Fund, kas 2007. gada 11. jūlijā tika reorganizēts kā fonds ar diviem apakšfondiem – USD un EUR valūtās. Apakšfonds ABLV Global USD Stock Index Fund ir akciju fonds ar pamatvalūtu USD. 2013. gada jūnijā tika mainīts apakšfonda nosaukums no ABLV Global USD ETF Fund uz ABLV Global USD Stock Index Fund (turpmāk tekstā – apakšfonds).

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.

Apakšfonda ieguldīšanas mērķis ir panākt kapitāla pieaugumu ilgtermiņā. Mērķa realizācijai apakšfonda līdzekļi tiek ieguldīti tādos ETF vērtspapīros, kuri replicē pasaules, atsevišķa ģeogrāfiska reģiona vai atsevišķas valsts komercsabiedrību akciju indeksu struktūru. Apakšfonda ieguldījumu portfelis ir diversificēts starp ieguldījumiem dažādās valstīs un dažādiem emitentiem, tādējādi nodrošinot lielāku ieguldījumu drošību un aizsardzību pret apakšfonda aktīvu vērtības svārstībām un saistību neizpildes risku. Pārskata periodā fonda pārvaldnieks neveica izmaiņas apakšfonda ieguldījumu politikā un saglabāja esošu ieguldījumu struktūru.

Par pārskata periodu šajos finanšu pārskatos tiek pieņemts periods no 01.01.2023. līdz 10.03.2023, 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 apakšfonda līdzekļi bija ieguldīti ETF vērtspapīros saskaņā ar ieguldījumu politiku. Naudas līdzekļi veidoja 11.1% no apakšfonda aktīviem.

Vispārējās tirgus situācijas dēļ pārskata periodā apakšfonda apliecības vērtība pamatvalūtā palielinājās no 13.70 USD (12.85 EUR) līdz 14.15 USD (13.37 EUR), uzrādot pozitīvu ienesīgumu apakšfonda pamatvalūtā 3.29% apmērā.

Pārskata periodā apakšfonda neto aktīvi pamatvalūtā samazinājās no 5,321,915 USD (4,989,607 EUR) līdz 5,239,615 USD (4,949,570 EUR), savukārt, apakšfonda kopējie aktīvi pamatvalūtā samazinājās no 5,333,112 USD (5,000,105 EUR) līdz 5,239,614 USD (4,949,570 EUR). Apakšfonda aktīvu samazinājumu pamatvalūtā noteica ieguldītāju skaita samazinājums. Savukārt, apakšfonda neto aktīvu un kopējo aktīvu samazinājums eiro izteiksmē bija mērenāks, bet apakšfonda apliecības vērtības pieaugums eiro izteiksmē bija nedaudz lielāks, jo pārskata periodā ASV dolāra (USD) vērtība eiro (EUR) izteiksmē pieauga par 0.76%.

No apakšfonda aktīviem pārskata periodā tika segta atlīdzība Sabiedrībai par apakšfonda līdzekļu pārvaldīšanu 19,326 EUR apmērā, atlīdzība turētājbankai 2,464 EUR apmērā un pārējie izdevumi 324 EUR apmērā. Apakšfonda ieguldījumu citos ieguldījumu fondos pastāvīgo izmaksu piemērošanas dēļ apakšfonda pastāvīgo maksu rādītājs pārskata periodā pieauga no 2.28% līdz 2.56% no apakšfonda vidējo neto aktīvu vērtības.

Pārskata periodā finanšu tirgos saglabājās paaugstināts svārstīgums - bija gan cenu kāpuma, gan krituma periodi, tomēr rezultātā akciju un obligāciju tirgi uzrādīja cenu kāpumu.

2023. gads finanšu tirgos sākās ar optimismu: akciju tirgus nodemonstrēja spēcīgu cenu ralliju pārskata periodā pirmajā pusē, arī obligāciju tirgus pozitīvi noreāģēja uz datiem par kopējās inflācijas rādītāju samazināšanu. Tomēr februārī finanšu tirgi nonāca spēcīgu ekonomikas datu ietekmē, kas līdz ar datiem par spēcīgu bāzes inflāciju lika tirgus dalībniekiem mainīt prognozes par procentu likmju paaugstināšanas tempu, pieņemot, ka procentu likmes varētu palikt augstas ilgāku laika periodu, nekā bija gaidīts. Tas samazināja investoru optimismu, veicinot akciju un obligāciju cenu negatīvu dinamiku.

Rezultātā, pārskata periodā pasaules akciju indekss MSCI World (izteikts USD valūtā) pieauga par 2.1%. Spēcīgākos rezultātus uzrādīja tehnoloģisko kompāniju akcijas – ASV tehnoloģisko kompāniju akciju indekss Nasdaq 100 pārskata periodā pieauga par 8.1%. Savukārt, Eiropas plaša tirgus akciju indekss STOXX Europe 600 Net Return EUR Index pārskata periodā pieauga par 6.8%, ASV plaša tirgus akciju indekss S&P 500 pieauga par 0.6%, bet attīstības valstu akciju indekss MSCI International EM Price Index (izteikts USD valūtā) samazinājās par 0.1%.

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 apakšfonda pakļautību dažādiem riska veidiem ir pieejama šī pārskata sadaļā Risku vadība.

## Notikumi pēc pārskata perioda beigām

2023. gada 13. martā ieguldījumu fondu apvienošanas rezultātā apakšfonda aktīvi un saistības tika nodotas ieguldījumu fondam Integrum Multi-Asset Total Return USD Fund (iegūstošais fonds). Līdz ar to apakšfonds ir beidzis savu darbību, bet apakšfonda ieguldītāji kļuva par iegūstošā fonda ieguldītājiem. Attiecīgi, apakšfonda ieguldījumu apliecības tika apmainītas pret iegūstošā fonda ieguldījumu apliecībām pēc apvienošanas ietvaros noteiktā apmaiņas koeficienta (1.306526). Apliecību apmaiņas koeficienta aprēķināšanai tika izmantotas apakšfonda un iegūstošā fonda ieguldījumu apliecību vērtības, kas aprēķinātas uz apvienošanas dienai iepriekšējo darba dienu (2023.gada 10.martu).

Laika periodā no pārskata perioda pēdējās dienas līdz pārskata apstiprināšanas dienai nav zināmi citi būtiski notikumi, kas ir nozīmīgi apakšfonda 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 6. jūlijā

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 atvērtā ieguldījumu fonda ABLV Global Stock Index Fund apakšfonda ABLV Global USD Stock Index Fund finanšu pārskatu sagatavošanu.

Finanšu pārskati un to pielikumi, kas atspoguļoti no 11. līdz 20. lappusei, ir sagatavoti, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par apakšfonda finanšu stāvokli 2023. gada 10. martā, kā arī finanšu rezultātiem un naudas plūsmu periodā no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 10. martam.

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 apakšfonda aktīvi turpmāk tiek pārvaldīti atbilstoši ieguldījumu fonda Integrum Multi-Asset Total Return USD 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, apakšfonda aktīvu saglabāšanu, kā arī krāpšanas un citu negodīgu darbību atklāšanu un novēršanu. Valde ir arī atbildīga par LR ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma, LB 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 6. jūlijā

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

# Aktīvu un saistību pārskats

EUR

<b>Aktīvi</b>	Pielikums	10.03.2023.	31.12.2022.
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	3	549,284	818,190
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4	4,400,286	4,181,915
Kapitāla instrumenti		4,400,286	4,181,915
<b>Kopā aktīvi</b>		<b>4,949,570</b>	<b>5,000,105</b>
<b>Saistības</b>			
Uzkrātie izdevumi		-	(10,498)
<b>Kopā saistības</b>		<b>-</b>	<b>(10,498)</b>
<b>Neto aktīvi</b>		<b>4,949,570</b>	<b>4,989,607</b>

**Jevgenijs Gžibovskis**  
Integrum Asset Management IPAS  
Valdes priekšsēdētājs

**Jevgenijs Gžibovskis**  
Integrum Asset Management IPAS  
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 6. jūlijā

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

# Ienākumu un izdevumu pārskats

EUR

<b>Ienākumi</b>	Pielikums	01.01.2023.- 10.03.2023.	01.01.2022.- 31.12.2022.
Ienākumi no dividendēm		3,394	144,303
Pārējie ienākumi		605	-
<b>Kopā</b>		<b>3,999</b>	<b>144,303</b>
<b>Izdevumi</b>			
Atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai		(19,326)	(114,957)
Atlīdzība turētājbankai		(2,464)	(14,704)
Pārējie fonda pārvaldes izdevumi		(324)	(2,270)
Pārējie izdevumi		-	(354)
<b>Kopā</b>		<b>(22,114)</b>	<b>(132,285)</b>
<b>Ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)</b>			
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)		-	318,297
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)	7	218,528	(1,118,392)
<b>Ieguldījumu vērtības pieaugums/ samazinājums kopā</b>		<b>218,528</b>	<b>(800,095)</b>
Nodokļi un nodevas		-	-
<b>Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/ (samazinājums)</b>		<b>200,413</b>	<b>(788,077)</b>

**Jevgenijs Gžibovskis**  
Integrum Asset Management IPAS  
Valdes priekšsēdētājs

**Jevgenijs Gžibovskis**  
Integrum Asset Management IPAS  
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 6. jūlijā

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



# Neto aktīvu kustības pārskats

	EUR	
Pozīcijas nosaukums	01.01.2023.- 10.03.2023.	01.01.2022.- 31.12.2022.
<b>Neto aktīvi pārskata perioda sākumā</b>	<b>4,989,607</b>	<b>6,709,662</b>
ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/(samazinājums)	200,413	(788,077)
<b>Darījumi ar ieguldījumu apliecībām</b>		
ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas	-	-
ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi	(240,450)	(931,978)
<b>Neto aktīvu pieaugums/(samazinājums) no darījumiem ar ieguldījumu apliecībām</b>	<b>(240,450)</b>	<b>(931,978)</b>
<b>Neto aktīvu pieaugums/(samazinājums) pārskata periodā</b>	<b>(40,037)</b>	<b>(1,720,055)</b>
<b>Neto aktīvi pārskata perioda beigās</b>	<b>4,949,570</b>	<b>4,989,607</b>
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda sākumā	388,410	455,163
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	370,227	388,410
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata perioda sākumā	12.85	14.74
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata perioda beigās	13.37	12.85

**Jevgenijs Gžibovskis**  
Integrum Asset Management IPAS  
Valdes priekšsēdētājs

**Jevgenijs Gžibovskis**  
Integrum Asset Management IPAS  
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 6. jūlijā

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

# Naudas plūsmas pārskats

	EUR	
	01.01.2023.- 10.03.2023.	01.01.2022.- 31.12.2022.
<b>Pozīcijas nosaukums</b>		
Saņemtie ienākumi no dividendēm	3,394	144,303
Samaksātie parējie izdevumi	-	(354)
Ieguldījumu pārvaldīšanas izdevumi	(31,928)	(132,633)
Ienākumi no ieguldījumu pārdošanas	-	876,570
<b>Naudas un tās ekvivalentu pieaugums / (samazinājums) no pamatdarbības</b>	<b>(28,534)</b>	<b>887,886</b>
Ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas	-	-
Ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi	(240,450)	(931,978)
<b>Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/ (samazinājums) no finansēšanas darbības</b>	<b>(240,450)</b>	<b>(931,978)</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu pieaugums / (samazinājums) pārskata periodā</b>	<b>(268,984)</b>	<b>(44,092)</b>
<b>Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā</b>	<b>818,190</b>	<b>791,592</b>
Ārvalstu valūtas kursa izmaiņu ietekme uz naudu un tās ekvivalentiem	78	70,690
<b>Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās</b>	<b>549,284</b>	<b>818,190</b>

**Jevgenijs Gžibovskis**  
Integrum Asset Management IPAS  
Valdes priekšsēdētājs

**Jevgenijs Gžibovskis**  
Integrum Asset Management IPAS  
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 6. jūlijā

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

## Finanšu pārskatu pielikumi

### 1. Pielikums

#### Pamatinformācija

Atvērtā ieguldījumu fonda ABLV Global Stock Index Fund apakšfonda ABLV Global USD Stock Index Fund ir akciju fonds, kas reģistrēts 2007. gada 23. martā, tā ieguldījumu pārvaldes sabiedrības Integrum Asset Management IPAS juridiskā adrese ir Elizabetes iela 23, Rīga, LV-1010, Latvija.

Periodā no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 10. martam apakšfonda darbības joma bija investīciju veikšana tādos ETF vērtspapīros, kuri replicē pasaules, atsevišķa ģeogrāfiska reģiona vai atsevišķas valsts komercsabiedrību akciju indeksu struktūru.

Lai pilnveidotu Sabiedrības pārvaldībā esošo ieguldījumu fondu ieguldītājiem piedāvātās ieguldījumu iespējas un optimizētu administrēšanas procesu, 2023. gada 13. martā tika veikta ieguldījumu fondu apvienošana, kā rezultātā apakšfonda aktīvi un saistības tika nodotas ieguldījumu fondam Integrum Multi-Asset Total Return USD Fund, ISIN LV0000400919 (iegūstošais fonds). Līdz ar to apakšfonda ir beidzis savu darbību, bet apakšfonda ieguldītāji kļuva par iegūstošā fonda ieguldītājiem. Attiecīgi, apakšfonda ieguldījumu apliecības tika apmainītas pret iegūstošā fonda ieguldījumu apliecībām pēc apvienošanas ietvaros noteiktā apmaiņas koeficienta (1.306526). Apliecību apmaiņas koeficienta aprēķināšanai tika izmantotas apakšfonda un iegūstošā fonda ieguldījumu apliecību vērtības, kas aprēķinātas uz apvienošanas dienai iepriekšējo darba dienu (2023.gada 10.martu).

Finanšu pārskatu pielikumos piemēroti šādi saīsinājumi – Latvijas banka (LB), starptautiskie finanšu pārskatu standarti (SFPS), starptautiskie grāmatvedības standarti (SGS), starptautiskās finanšu pārskatu interpretāciju komiteja (SFPIK), Eiropas Monetārā Savienība (EMS), Eiropas Savienība (ES), Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas (OECD), ETF (exchange traded funds).

### 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 apakšfonda 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 apakšfonda aktīvi turpmāk tiek pārvaldīti atbilstoši ieguldījumu fonda Integrum Multi-Asset Total Return USD Fund ieguldīšanas noteikumiem (sk. arī 14. Pielikumu)..

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 10. martam 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 10. martam, kas ir īsāks nekā iepriekšējais pārskata periods, finanšu pārskatos atspoguļotās vērtības nav pilnībā salīdzināmas ar iepriekšējā pārskata perioda vērtībām.

Apakšfonda funkcionālā valūta ir USD. Apakšfonda finanšu pārskatu uzrādīšanas valūta ir EUR. Finanšu dati pārskatā uzrādīti veselos EUR. Apakšfonda 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

Apakšfonda darījumi ārvalstu valūtā tiek pārvērtēti EUR pēc darījumu dienā spēkā esošā ECB noteiktā ārvalstu valūtas maiņas kursa. Visi apakšfonda 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. Apakšfonda aktīvu un saistību pārskata sagatavošanā piemērotie ECB noteiktie USD valūtas kursi (ārvalstu valūtas vienība pret 1 EUR) 1.0586 (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 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.

#### Apakšfonda daļas

Apakšfonda neto aktīvi tiek izteikti apakšfonda daļās. Apakšfonda daļas ir vērtspapīri un tās tiek kotētas biržā. Apakšfonda neto aktīvu vērtība ir starpība starp apakšfonda 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 apakšfondam 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 apakšfondam 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 apakšfonds 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.

Apakšfonds 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.

Apakšfonds 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.

Apakšfonds 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 apakšfonds 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 nesošī 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, apakšfonds izveido uzkrājumus paredzamajam vērtības samazinājumam dzīves cikla laikā. Sagaidāmie zaudējumi finanšu aktīva dzīves cikla laikā atspoguļo varbūtību svērtu prognozēto zaudējumu tagadnes vērtību.
- 3. pakāpe – finanšu aktīvi, kuriem netiek pildītas saistības. Apakšfonds 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 apakšfonds 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. Apakšfonda finanšu aktīvu un saistību uzskaites un patiesās vērtības salīdzinājums atspoguļots 11. pielikumā.

Ienākumu un izdevumu atzīšana

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

Starpība starp iegādes cenu un parāda vai kapitāla instrumenta 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

Apakšfonds 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 perioda beigām, kas ietekmē apakšfonda finanšu stāvokli bilances datumā (korigējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata perioda 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 apakšfonds 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 apakšfonda 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).

Apakšfonds 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).

### 3. Pielikums

#### Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

	10.03.2023.		31.12.2022.	
	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem
<b>Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādē</b>	EUR	%	EUR	%
Prasības uz pieprasījumu pret Signet Bank AS	549,284	11.10	818,190	16.36
<b>Kopā prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm</b>	<b>549,284</b>	<b>11.10</b>	<b>818,190</b>	<b>16.36</b>

2023. gada 10. martā un 2022. 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:

Valstu reģioni	10.03.2023.		31.12.2022.	
	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem
	EUR	%	EUR	%
Pārējās OECD valstis	2,825,819	57.10	2,702,604	54.05
EMS valstis (izņemot Latvija)	841,563	17.00	751,548	15.03
Citas valstis	701,102	14.16	697,602	13.96
Pārējās ES valstis	31,802	0.64	30,161	0.60
<b>Kopā</b>	<b>4,400,286</b>	<b>88.90</b>	<b>4,181,915</b>	<b>83.64</b>

Atvērtā ieguldījumu fonda ABLV Global Stock Index Fund  
Apakšfonda ABLV Global USD Stock Index Fund slēguma finanšu pārskats par periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 10. martam

Kapitāla instrumentu sadalījums pa valstīm un emitentiem 2023. gada 10. martā:

Emitents	ISIN kods	Skaitis	legādes	Uzskaites	Uzskaites vērtības
			vērtība	vērtība	attiecība pret fonda aktīviem
			EUR	EUR	(%)
<b>Amerikas Savienotās Valstis</b>		<b>70 170</b>	<b>3 275 442</b>	<b>4 400 286</b>	<b>88,90</b>
ACWI - ISHARES MSCI ACWI ETF	US4642882579	3 180	177 834	259 423	5,24
DBJP - DEUTSCHE X-TRACKERS MSCI JAP	US2330515071	3 600	132 458	177 156	3,58
DIA - SPDR DJIA TRUST	US78467X1090	600	101 886	181 219	3,66
DXGE - WISDOMTREE GERMANY HEDGED EQ	US97717W4481	6 500	167 801	218 161	4,41
DXJ - WISDOMTREE JAPAN HEDGED EQ	US97717W8516	1 000	52 352	67 041	1,35
EEM - ISHARES MSCI EMERGING MARKETSINDEX FUND	US4642872349	4 500	195 502	160 854	3,25
EWI - ISHARES MSCI HONG KONG INDEXFUND	US4642868719	9 400	181 243	178 037	3,60
EWT - ISHARES MSCI TAIWAN INDEXFUND	US46434G7723	3 700	129 895	152 005	3,07
EWY - ISHARES MSCI SOUTH KOREAINDEX FUND	US4642867729	1 100	70 264	60 029	1,21
EWZ - ISHARES MSCI BRAZIL INDEXFUND	US4642864007	1 300	49 993	33 182	0,67
FXI - ISHARES CHINA LARGE-CAP ETFINDEX FUND	US4642871846	4 870	170 788	125 913	2,54
HEDJ - WISDOMTREE EUROPE HEDGED EQU	US97717X7012	4 085	250 276	306 973	6,20
HEZU - ISHARES CURRENCY HEDGED MSCI	US46434V6395	6 160	153 128	178 694	3,61
IWM - ISHARES RUSSELL 2000 ETF	US4642876555	1 200	138 684	199 713	4,03
MCHI - ISHARES MSCI CHINA ETF	US46429B6719	750	51 247	33 107	0,67
OEF - ISHARES S&P 100 INDEX FUND	US4642871010	1 200	144 097	197 366	3,99
ONEQ - FIDELITY NASDAQ COMPOSITEINDEX ETF	US3159128087	3 000	80 628	124 126	2,51
QQQ - INVESCO QQQ	US46090E1038	1 450	132 559	395 238	7,99
SCZ - ISHARES MSCI EAFE SMALL-CAP	US4642882736	900	53 129	49 591	1,00
SPY - SPDR TRUST SERIES 1	US78462F1030	1 085	210 944	395 535	7,99
VCR - VANGUARD CONSUMER DISCRE ETF	US92204A1088	750	106 294	166 571	3,37
VGK - VANGUARD MSCI EUROPEAN ETF	US9220428745	3 920	200 475	217 255	4,39
VV - VANGUARD LARGE-CAP ETF	US9229086379	1 200	148 543	199 463	4,03
XLF - FINANCIAL SELECT SECTOR SPDR	US81369Y6059	2 900	65 692	90 211	1,82
XLK - TECHNOLOGY SELECT SECT SPDR	US81369Y8030	1 820	109 730	233 423	4,72
<b>Kopā</b>			<b>3 275 442</b>	<b>4 400 286</b>	<b>88,90</b>

## 5. Pielikums

### Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums / (samazinājums)

Pozīcijas nosaukums	EUR	
	01.01.2023.- 10.03.2023.	01.01.2022.- 31.12.2022.
Finanšu aktīvu, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pārvērtēšanas rezultāts	182,451	(1,508,803)
Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezultāts	36,077	390,411
<b>Kopā nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)</b>	<b>218,528</b>	<b>(1,118,392)</b>

## 6. 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	
	01.01.2023.- 10.03.2023.	01.01.2022.- 31.12.2022.
<b>Uzskaites vērtība perioda sākumā</b>	<b>4,181,915</b>	<b>5,928,752</b>
Palielinājums pārskata periodā	-	132,633
Samazinājums pārskata periodā	(79)	(1,008,685)
Patiesās vērtības pārvērtēšanas rezultāts	182,451	(1,190,506)
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezultāts	35,999	319,721
<b>Uzskaites vērtība perioda beigās</b>	<b>4,400,286</b>	<b>4,181,915</b>

## 7. Pielikums

### Riska vadība

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

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

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

Fonda pārvaldnieks apakšfonda pārvaldīšanā ievēro ieguldījumu diversifikācijas un risku samazināšanas principus. Fonda pārvaldnieks pielieto kvalitatīvus un kvantitatīvus novērtējumus apakšfonda 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.

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

- par atbilstību apakšfondam 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 ilgtspējas risku;
- par ieguldījuma valsts ekonomisko un politisko situāciju;
- par ieguldījuma likviditāti;
- par valūtas risku, ja ieguldījums ir denominēts ārvalstu valūtā.

Galvenie apakšfonda ieguldījumiem piemītošie riski ir cenu izmaiņu risks, likviditātes risks, kredītrisks un ārvalstu ieguldījumu risks.

Apakšfonda 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 apakšfondam var rasties zaudējumi gadījumā, ja vērtspapīru emitents vai kredītiestāde, kurā noguldīti apakšfonda 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 apakšfonda vērtību un attiecīgi katru apakšfonda 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 2023. gada 10.martā:

Aktīvi	EMS valstis		OECD		Kopā	EUR
	Latvijā (izņemot Latvijā)	ES valstīs	valstīs	Citās valstīs		
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	549,284	-	-	-	-	549,284
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	841,563	31,802	2,825,819	701,102	4,400,286
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>549,284</b>	<b>841,563</b>	<b>31,802</b>	<b>2,825,819</b>	<b>701,102</b>	<b>4,949,570</b>

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

Aktīvi	EMS valstis		OECD valstīs	Citās valstīs	Kopā	EUR
	Latvijā	(izņemot Latvijā)				
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	818,190	-	-	-	-	818,190
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	751,548	30,161	2,702,604	697,602	4,181,915
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>818,190</b>	<b>751,548</b>	<b>30,161</b>	<b>2,702,604</b>	<b>697,602</b>	<b>5,000,105</b>



Kredītriska koncentrācijas analīze pēc nozarēm:

Nozares	10.03.2023.		31.12.2022.	
	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem
	EUR	%	EUR	%
Informācijas un komunikāciju pakalpojumi	1 377 680	27,83	1 295 825	25,92
Necikliskās patēriņa preces	1 003 017	20,26	944 388	18,89
Finanšu pakalpojumi	666 674	13,47	649 527	12,99
Apstrādes rūpniecība	615 931	12,44	580 204	11,60
Farmācija un veselības aprūpes pakalpojumi	385 957	7,80	369 619	7,39
Enerģētika	123 632	2,50	120 129	2,40
Nekustamais īpašums	108 203	2,19	107 913	2,16
Komunālie pakalpojumi	106 283	2,15	102 053	2,04
Citas nozares	11 045	0,22	10 465	0,21
leguves rūpniecība	1 864	0,04	1 792	0,04
<b>Kopā kapitāla instrumenti</b>	<b>4 400 286</b>	<b>88,90</b>	<b>4 181 915</b>	<b>83,64</b>

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	10.03.2023.		31.12.2022.	
	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem
	EUR	%	EUR	%
<b>Pārējās OECD valstis</b>	<b>2,825,819</b>	<b>57.10</b>	<b>2,702,604</b>	<b>54.05</b>
Amerikas Savienotās Valstis	2,313,114	46.74	2,221,873	44.44
Japāna	268,928	5.43	246,622	4.93
Lielbritānija	82,675	1.67	78,576	1.57
Dienvīdkoreja	81,007	1.64	79,062	1.58
Citas valstis	80,095	1.62	76,471	1.53
<b>EMS valstis</b>	<b>841,563</b>	<b>17.00</b>	<b>751,548</b>	<b>15.03</b>
Vācija	372,198	7.52	329,405	6.59
Francija	181,771	3.67	163,428	3.27
Citas valstis	117,873	2.38	107,061	2.14
Nīderlande	111,468	2.25	99,702	1.99
Spānija	58,252	1.18	51,952	1.04
<b>Citas valstis</b>	<b>701,102</b>	<b>14.16</b>	<b>697,602</b>	<b>13.96</b>
Ķīna	232,441	4.70	235,430	4.71
Taivāna	176,170	3.56	163,432	3.27
Honkonga	173,311	3.50	179,865	3.60
Citas valstis	119,180	2.41	118,875	2.38
<b>Pārējās ES valstis</b>	<b>31,802</b>	<b>0.64</b>	<b>30,161</b>	<b>0.60</b>
Zviedrija	16,683	0.34	15,784	0.32
Dānija	12,096	0.24	11,440	0.23
Polija	2,386	0.05	2,306	0.05
Citas valstis	637	0.01	-	-
Ungārija	-	-	351	0.01
Čehija	-	-	280	0.01
<b>Kopā</b>	<b>4,400,286</b>	<b>88.90</b>	<b>4,181,915</b>	<b>83.64</b>

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 portfelī 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 valstīs un ekonomikas nozarēs. Cenu izmaiņu risks tiek pārvaldīts, veicot investīcijām izvēlētais valsts, ģeogrāfiskā reģiona un ekonomikas nozares analīzi, ņemot vērā prognozes par ekonomikas attīstību un saistītiem riskiem.

Cenu izmaiņu riska ietekme uz fonda aktīvu vērtību:

	10.03.2023.		31.12.2022.	
	Cenu izmaiņu riska ietekme		Cenu izmaiņu riska ietekme	
	Uzskaites vērtība EUR	ietekme EUR*	Uzskaites vērtība EUR	ietekme EUR*
ETF vērtspapīri	4,400,286	(440,029)	4,181,915	(418,192)
Naudas līdzekļi	549,284	-	818,190	-
<b>Kopā apakšfonda aktīvi</b>	<b>4,949,570</b>	<b>(440,029)</b>	<b>5,000,105</b>	<b>(418,192)</b>
<b>Procentos no apakšfonda aktīviem</b>		<b>(8.89%)</b>		<b>(8.36%)</b>

\* - 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 apakšfonda pamatvalūtā, valūtas risku var uzskatīt par nebūtisku.

## Likviditātes risks

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

Fonda ieguldījumi ETF vērtspapīros ir ieguldījumi regulētajā tirgū tirgto 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 2023. gada 10. martā:

EUR

Aktīvi	Līdz 1 mēn.	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	549,284	549,284
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4,400,286	4,400,286
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>4,949,570</b>	<b>4,949,570</b>
<b>Neto aktīvi</b>	<b>4,949,570</b>	<b>4,949,570</b>

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

EUR

Aktīvi	Līdz 1 mēn.	1 - 12 mēn.	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	818,190	-	818,190
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4,181,915	-	4,181,915
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>5,000,105</b>	<b>-</b>	<b>5,000,105</b>
<b>Saistības</b>			
Uzkrātie izdevumi	(9,716)	(782)	(10,498)
<b>Kopā saistības</b>	<b>(9,716)</b>	<b>(782)</b>	<b>(10,498)</b>
<b>Neto aktīvi</b>	<b>4,990,389</b>	<b>(782)</b>	<b>4,989,607</b>

## 8. Pielikums

### Informācija par ieguldījumu apliecību turētājiem

Ieinteresēto un saistīto personu turējumā esošo ieguldījumu apliecību īpatsvars:

Pozīcijas nosaukums	10.03.2023.		31.12.2022.	
	Apliecību skaits	% no kopējā skaita	Apliecību skaits	% no kopējā skaita
Saistīto un ieinteresēto personu turējumā esošās ieguldījumu apliecības	24,742	6.68	24,742	6.37
Pārējo personu turējumā esošās ieguldījumu apliecības	345,485	93.32	363,668	93.63
<b>Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās</b>	<b>370,227</b>	<b>100.00</b>	<b>388,410</b>	<b>100.00</b>

## 9. Pielikums

### Darījumi ar saistītām personām

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

## 10. Pielikums

### Ieķīlātie aktīvi

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

## 11. 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.

Gan pārskata, gan iepriekšējā periodā visu apakšfonda finanšu aktīvu, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, patiesās vērtības noteikšanas avoti atbilst 1. līmenim.

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

## 12. Pielikums

### Darbības rādītāju dinamika

Darbības rādītāju – ieguldījumu apakšfonda ienesīguma\* dinamika:

Pozīcijas nosaukums	10.03.2023.	31.12.2022.	31.12.2021.
Neto aktīvi (EUR)	4 949 570	4 989 607	6 709 662
Ieguldījumu apliecību skaits	370 227	388 410	455 163
<b>Apakšfonda daļu vērtība (EUR)</b>	<b>13,37</b>	<b>12,85</b>	<b>14,74</b>
Neto aktīvi (USD)	5 239 615	5 321 915	7 599 363
Ieguldījumu apliecību skaits	370 227	388 410	455 163
<b>Apakšfonda daļu vērtība (USD)</b>	<b>14,15</b>	<b>13,70</b>	<b>16,70</b>
	01.01.2023.- 10.03.2023.	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2021.- 31.12.2021.
<b>Apakšfonda gada ienesīgums (USD)</b>	<b>18,67%*</b>	<b>(17,93%)*</b>	<b>15,38%*</b>
<b>Apakšfonda gada ienesīgums (EUR)</b>	<b>23,49%*</b>	<b>(12,86%)*</b>	<b>25,01%*</b>

\* - 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

## 13. Pielikums

### Informācija par aktīvu atsavināšanas ierobežojumiem

Pārskata perioda beigās fonda finanšu aktīviem nav ierobežojumu to atsavināšanai.

## 14. Pielikums

### Notikumi pēc bilances datuma

2023. gada 13. martā ieguldījumu fondu apvienošanas rezultātā apakšfonda aktīvi un saistības tika nodotas ieguldījumu fondam Integrum Multi-Asset Total Return USD Fund (iegūstošais fonds). Līdz ar to apakšfonds ir beidzis savu darbību, bet apakšfonda ieguldītāji kļuva par iegūstošā fonda ieguldītājiem. Attiecīgi, apakšfonda ieguldījumu apliecības tika apmainītas pret iegūstošā fonda ieguldījumu apliecībām pēc apvienošanas ietvaros noteiktā apmaiņas koeficienta (1.306526). Apliecību apmaiņas koeficienta aprēķināšanai tika izmantotas apakšfonda un iegūstošā fonda ieguldījumu apliecību vērtības, kas aprēķinātas uz apvienošanas dienai iepriekšējo darba dienu (2023.gada 10.martu).

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

**Jevgenijs Gžibovskis**  
Integrum Asset Management IPAS  
Valdes priekšsēdētājs

**Jevgenijs Gžibovskis**  
Integrum Asset Management IPAS  
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 6. jūlijā

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

## NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

**Atvērtā ieguldījumu fonda ABLV Global Stock Index Fund  
apakšfonda ABLV Global USD Stock Index Fund**  
ieguldījumu apliecību turētājiem

### Mūsu atzinums par slēguma finanšu pārskatu

Esam veikuši Atvērtā ieguldījumu fonda ABLV Global Stock Index Fund apakšfonda ABLV Global USD Stock Index Fund ("Apakšfonds"), kuru pārvalda Integrum Asset Management IPAS ("Pārvaldītājs"), pievienotajā gada pārskatā ietvertā slēguma finanšu pārskata ("finanšu pārskats") no 7. līdz 20. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- aktīvu un saistību pārskatu 2023. gada 10. martā,
- ienākumu un izdevumu pārskatu par periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 10. martam,
- neto aktīvu kustības pārskatu par periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 10. martam,
- naudas plūsmas pārskatu par periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 10. martam, 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 Global Stock Index Fund apakšfonda ABLV Global USD Stock Index Fund finansiālo stāvokli 2023. gada 10. martā un par tā darbības finanšu rezultātiem, neto aktīvu kustību un naudas plūsmu periodā no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 10. martam, 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 Apakšfonda 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 14. pielikumu "Notikumi pēc bilances datuma", kurā ir norādīts, ka 2023. gada 13. martā ieguldījumu fondu apvienošanas rezultātā Apakšfonda aktīvi un saistības tika nodotas Atvērtām ieguldījumu fondam Integrum Multi-Asset Total Return USD Fund ("Iegūstošais fonds"). Līdz ar to Apakšfonds ir beidzis savu darbību, bet Apakšfonda 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 10. martam, kas sniegts pievienotā gada pārskata 21. 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 Apakšfondu 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 Apakšfonda 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 Apakšfonda spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Apakšfonda spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien Pārvaldītāja vadība neplāno Apakšfonda likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Apakšfonda likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Apakšfonda pārraudzība, ir atbildīgas par Apakšfonda 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 Apakšfonda 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 Apakšfonda 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 Apakšfonda 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 Apakšfonda 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 6. jūlijā

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