



INTEGRUM

Atvērtais ieguldījumu fonds

ABLV US Industry USD Equity 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
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 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

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:

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.

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 fonda līdzekļi bija ieguldīti ETF vērtspapīros saskaņā ar ieguldījumu politiku. Naudas līdzekļi veidoja 3.4% no fonda aktīviem.

Vispārējās tirgus situācijas dēļ pārskata periodā fonda apliecības vērtība pamatvalūtā samazinājās no 17.44 USD (16.35 EUR) līdz 17.33 USD (16.37 EUR), uzrādot negatīvu ienesīgumu fonda pamatvalūtā -0.6% apmērā.

Pārskata periodā fonda neto aktīvi pamatvalūtā samazinājās no 5,519,554 USD (5,174,905 EUR) līdz 5,183,926 USD (4,896,964 EUR), savukārt, fonda kopējie aktīvi pamatvalūtā samazinājās no 5,528,739 USD (5,183,517 EUR) līdz 5,183,926 USD (4,896,964 EUR). Fonda aktīvu samazinājumu pamatvalūtā noteica fonda vērtības negatīvais ienesīgums un ieguldītāju skaita samazinājums. Savukārt, fonda neto aktīvu un kopējo aktīvu samazinājums eiro izteiksmē bija mērenāks, bet fonda apliecības vērtība eiro izteiksmē norādīja pieaugumu, jo pārskata periodā ASV dolāra (USD) vērtība eiro (EUR) izteiksmē pieauga par 0.76%.

No fonda aktīviem pārskata periodā tika segta atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai par fonda līdzekļu pārvaldīšanu 14,716 EUR apmērā, atlīdzība turētājbankai 2,502 EUR apmērā un pārējie izdevumi 324 EUR apmērā. Fonda ieguldījumu citos ieguldījumu fondos pastāvīgo izmaksu piemērošanas dēļ fonda pastāvīgo maksu rādītājs pārskata periodā pieauga no 1.79% līdz 2.03% no fonda 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 fonda pakļautību dažādiem riska veidiem ir pieejama šī pārskata sadaļā Risku vadība.

Notikumi pēc pārskata perioda beigām

2023. gada 13. martā ieguldījumu 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. Attiecīgi, fonda ieguldījumu apliecības tika apmainītas pret iegūstošā fonda ieguldījumu apliecībām pēc apvienošanas ietvaros noteiktā apmaiņas koeficienta (1.600132). Apliecību apmaiņas

koeficienta aprēķināšanai tika izmantotas fonda 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 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 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 ieguldījumu fonda ABLV US Industry USD Equity 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 fonda finansiālo 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 fonda 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, fonda aktīvu saglabāšanu, kā arī krāpšanas un citu negodīgu darbību atklāšanu un novēršanu. Valde arī ir 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

Aktīvi	Pielikums	10.03.2023.	31.12.2022.
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	3	167,354	483,763
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4	4,729,610	4,699,754
Kapitāla instrumenti		4,729,610	4,699,754
Kopā aktīvi		4,896,964	5,183,517
Saistības			
Uzkrātie izdevumi		-	(8,612)
Kopā saistības		-	(8,612)
Neto aktīvi		4,896,964	5,174,905

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	
Ienākumi		01.01.2023.- 10.03.2023.	01.01.2022.- 31.12.2022.
	Pielikums		
Ienākumi no dividendēm		469	63,659
Pārējie ienākumi		605	-
Kopā		1,074	63,659
Izdevumi			
Atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai		(14,716)	(89,493)
Atlīdzība turētājbankai		(2,502)	(15,214)
Pārējie fonda pārvaldes izdevumi		(324)	(2,270)
Procentu izdevumi		-	-
Pārējie izdevumi		-	(354)
Kopā		(17,542)	(107,331)
Ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)			
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)		-	829,182
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)	5	26,318	(1,399,558)
Kopā		26,318	(570,376)
Nodokļi un nodevas		-	-
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/ (samazinājums)		9,850	(614,048)

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.
Neto aktīvi pārskata perioda sākumā	5,174,905	6,972,639
ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/ (samazinājums)	9,850	(614,048)
Darījumi ar ieguldījumu apliecībām		
ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas	-	-
ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi	(287,791)	(1,183,686)
Neto aktīvu samazinājums no darījumiem ar ieguldījumu apliecībām	(287,791)	(1,183,686)
Neto aktīvu pieaugums/ (samazinājums) pārskata periodā	(277,941)	(1,797,734)
Neto aktīvi pārskata perioda beigās	4,896,964	5,174,905
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda sākumā	316,527	384,588
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	299,082	316,527
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata perioda sākumā	16.35	18.13
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata perioda beigās	16.37	16.35

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

Pozīcijas nosaukums	01.01.2023.- 10.03.2023.	01.01.2022.- 31.12.2022.
Saņemtie pārējie ienākumi	469	63,659
Samaksātie pārējie izdevumi	-	(354)
Ieguldījumu pārvaldīšanas izdevumi	(25,488)	(109,798)
Ienākumi no ieguldījumu pārdošanas	-	1,300,267
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums / (samazinājums) no pamatdarbības	(25,019)	1,253,774
Ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas	-	-
Ieguldījumu apliecību atpakaļ pirkšanas izdevumi	(287,791)	(1,183,686)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/ (samazinājums) no finansēšanas darbības	(287,791)	(1,183,686)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums / (samazinājums) pārskata periodā	(312,810)	70,088
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā	483,763	292,385
Ārvalstu valūtas kursa izmaiņu ietekme uz naudu un tās ekvivalentiem	(3,599)	121,290
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās	167,354	483,763

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

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.

Periodā no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 10. martam fonda darbības joma bija diversificētu investīciju veikšana ETF vērtspapīros, kuri replicē ASV regulētajos tirgos tirgto dažādu ekonomikas nozaru 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 fonda aktīvi un saistības tika nodotas ieguldījumu fondam Integrum Multi-Asset Total Return USD Fund, ISIN LV0000400919 (iegūstošais fonds). Līdz ar to fonds ir beidzis savu darbību, bet fonda ieguldītāji kļuva par iegūstošā fonda ieguldītājiem. Attiecīgi, fonda ieguldījumu apliecības tika apmainītas pret iegūstošā fonda ieguldījumu apliecībām pēc apvienošanas ietvaros noteiktā apmaiņas koeficienta (1.600132). Apliecību apmaiņas koeficienta aprēķināšanai tika izmantotas fonda 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), starptautisko finanšu pārskatu interpretāciju komiteja (SFPIK), ETF (exchange traded funds), 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”.

Valde uzskata, ka darbības turpināšanās princips ir piemērojams šī finanšu pārskata sagatavošanā, jo fonda 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 tsāks nekā iepriekšējais pārskata periods, finanšu pārskatos atspoguļotās vērtības nav pilnībā salīdzināmas ar iepriekšējā pārskata perioda vērtībām.

Fonda funkcionālā valūta ir USD. Fonda finanšu pārskatu uzrādīšanas valūta ir EUR. Finanšu dati pārskatā uzrādīti veselos EUR. Fonda daļas vērtību aprēķina un noapaļo ar precizitāti līdz divām zīmēm aiz komata. Iekavās norādītā informācija atbilst salīdzinošiem datiem par iepriekšējo pārskata periodu, ja vien nav norādīts citādi.

Ārvalstu valūtas pārvērtēšana

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

Ārvalstu valūtas maiņas kursa izmaiņu rezultātā iegūtā peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti ienākumu un izdevumu pārskatā kā ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezultāts. Fonda aktīvu un saistību pārskata sagatavošanā piemērotie ECB noteiktie USD valūtas kursi (ārvalstu valūtas vienība pret 1 EUR) 1.0586 (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.

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 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, fonds izveido uzkrājumus paredzamajam vērtības samazinājumam dzīves cikla laikā. Sagaidāmie zaudējumi finanšu aktīva dzīves cikla laikā atspoguļo varbūtību svērto prognozēto zaudējumu tagadnes vērtību.
- 3. pakāpe – finanšu aktīvi, kuriem netiek pildītas saistības. Fonds atzīst līguma darbības laikā paredzamu finanšu aktīva vērtības samazinājumu, ko nosaka atbilstoši sagaidāmiem zaudējumiem no finanšu aktīva atgūšanas iespējām.

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

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

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība

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

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 perioda beigām, kas ietekmē fonda finanšu stāvokli bilances datumā (koriģējošie 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 fonds piemērojis turpmāk aprakstītos standartu papildinājumus, no tiem izrietošus papildinājumus citos standartos, kas apstiprināti piemērošanai ES un kuru sākotnējās piemērošanas datums no 2023. gada 1. janvāra līdz 10. martam:

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

- 17. SFPS "Apdrošināšanas līgumi" (izdots 2017. gada 18. maijā); ieskaitot Grozījumus 17. SFPS (izdoti 2020. gada 25. jūnijā);
- grozījumi 17. SFPS "Apdrošināšanas līgumi": 17. SFPS sākotnējā piemērošana un 9. SFPS – salīdzinošā informācija (izdoti 2021. gada 9. decembrī);
- grozījumi 12. SGS "Ienākumu nodokļi": atliktais nodoklis saistībā ar aktīviem un saistībām, kas rodas vienā darījumā (izdoti 2021. gada 7. maijā);
- grozījumi 8. SGS: Grāmatvedības politikas, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas: Grāmatvedības aplēšu definīcija (izdoti 2021. gada 12. februārī);
- grozījumi 1. SGS: Finanšu pārskatu sniegšana un SFPS 2. prakses paziņojums: Grāmatvedības politikas atklāšana (izdoti 2021. gada 12. februārī).

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

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

- grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk):
 - saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa (izdoti 2020. gada 23. janvārī);
 - saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa - spēkā stāšanās datuma atlikšana (izdoti 2020. gada 15. jūlijā);
 - ilgtermiņa saistības ar nosacījumiem (izdoti 2022. gada 31. oktobrī);
- grozījumi 16. SFPS "Noma". Nomas saistības pārdošanas ar saņemšanu atpakaļ nomā darījumos (izdoti 2022. gada 22. septembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- 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 fonda aktīviem	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem
	EUR	%	EUR	%
Prasības uz pieprasījumu pret Signet Bank, AS	167,354	3.42	483,763	9.33
Kopā prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	167,354	3.42	483,763	9.33

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 fonda aktīviem	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem
	EUR	%	EUR	%
Pārējās OECD valstis	4,615,661	94	4,592,959	88.61
Citas valstis	71,975	1.47	67,907	1.31
EMS valstis (izņemot Latvija)	40,792	0.83	37,656	0.73
Pārējās ES valstis	1,182	0.02	1,232	0.02
Kopā kapitāla instrumenti	4,729,610	96.58	4,699,754	90.67

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

Emitents	ISIN kods	Skaitis	iegādes	Uzskaites	Uzskaites vērtības attiecība	
			vērtība	vērtība	pret fonda aktīviem	
			EUR	EUR	(%)	
Amerikas Savienotās Valstis		57,297	3,156,055	4,729,610	96.58	
FDN - FIRST TRUST DJ INTERNET IND	US33733E3027	970	84,413	120,558	2.46	
IAI - ISHARES U.S. BROKER-DEALERS	US4642887941	1,700	62,966	145,623	2.97	
IBB - ISHARES NASDAQ BIOTECHNOLOGY	US4642875565	420	42,201	48,392	0.99	
IGV - ISHARES NORTH AMERICAN TECH-	US4642875151	800	114,145	205,743	4.20	
ITA - ISHARES U.S. AEROSPACE & DEF	US4642887602	2,120	137,102	226,359	4.62	
IYC - ISHARES U.S. CONSUMER SERVIC	US4642875805	1,800	66,735	102,447	2.09	
IYH - ISHARES US HEALTHCARE ETF	US4642877629	980	156,544	241,310	4.93	
IYT - ISHARES TRANSPORTATION AVERA	US4642871929	600	82,720	127,544	2.60	
IYZ - ISHARES US TELECOMMUNICATIONSETF	US4642877132	4,400	138,846	91,691	1.87	
KIE - SPDR S&P INSURANCE ETF	US78464A7899	5,520	154,663	207,847	4.24	
KRE - SPDR S&P REGIONAL BANKING	US78464A6982	2,250	114,285	107,739	2.20	
PNQI - INVESCO NASDAQ INTERNET	US46137V5306	1,170	128,126	139,157	2.84	
QQQ - INVESCO QQQ	US46090E1038	900	94,958	245,319	5.01	
SOXX - ISHARES PHLX SEMICONDUCTOR E	US4642875235	430	44,929	164,469	3.36	
VCR - VANGUARD CONSUMER DISCRE ETF	US92204A1088	600	85,964	133,257	2.72	
VFH - VANGUARD FINANCIALS ETF	US92204A4058	700	48,060	52,675	1.08	
VHT - VANGUARD HEALTH CARE ETF	US92204A5048	1,160	158,232	250,091	5.11	
XES - SPDR OIL & GAS EQUIP & SERV	US78468R5494	150	32,746	11,370	0.23	
XHB - SPDR S&P HOMEBUILDERS ETF	US78464A8889	2,340	87,672	144,719	2.96	
XLB - MATERIALS SELECT SECTOR SPDR	US81369Y1001	2,000	96,724	147,705	3.02	
XLE - ENERGY SELECT SECTOR SPDR	US81369Y5069	3,920	260,763	305,978	6.25	
XLF - FINANCIAL SELECT SECTOR SPDR	US81369Y6059	8,000	185,431	248,857	5.08	
XLI - INDUSTRIAL SELECT SECT SPDR	US81369Y7040	1,800	98,543	168,336	3.44	
XLK - TECHNOLOGY SELECT SECT SPDR	US81369Y8030	1,750	81,443	224,445	4.58	
XLP - CONSUMER STAPLES SPDR	US81369Y3080	2,700	141,810	181,369	3.70	
XLU - UTILITIES SELECT SECTOR SPDR	US81369Y8865	2,000	101,906	121,708	2.49	
XLV - HEALTH CARE SELECT SECTOR	US81369Y2090	2,200	146,045	258,010	5.27	
XLX - CONSUMER DISCRETIONARY SELT	US81369Y4070	1,200	94,508	156,660	3.20	
XME - SPDR S&P METALS & MINING ETF	US78464A7550	2,500	80,134	123,985	2.53	
XOP - SPDR S&P OIL & GAS EXP & PR	US78468R5569	217	33,441	26,247	0.54	
Kopā			3,156,055	4,729,610	96.58	

5. Pielikums

Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)

	EUR	
Pozīcijas nosaukums	01.01.2023.- 10.03.2023.	01.01.2022.- 31.12.2022.
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā pārvērtēšanas rezultātā	(9,031)	(1,812,470)
Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezultāts	35,349	412,912
Kopā nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)	26,318	(1,399,558)

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.
Uzskaites vērtība perioda sākumā	4,699,754	6,691,265
Palielinājums pārskata periodā	-	-
Samazinājums pārskata periodā	(61)	(1,299,845)
Patiesās vērtības pārvērtēšanas rezultāts	(9,031)	(983,288)
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezultāts	38,948	291,622
Uzskaites vērtība perioda beigās	4,729,610	4,699,754

7. Pielikums

Riska vadība

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

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

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

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

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

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

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

- par atbilstību fondam noteiktajiem risku ekspozīciju limitiem uz atsevišķiem ieguldījumu veidiem, valstīm un emitentiem;
- par ieguldījumam piemītošo kredītrisku, kas iekļauj ieguldījuma valstij piemītošo risku un starptautisko kredītreitingu aģentūru emitentam piešķirto kredītreitingu;
- par ieguldījumam piemītošo ilgtspējas 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 2023. gada 10. martā:

Aktīvi	EMS valstīs (izņemot Pārējās ES Pārējās OECD Latvijā Latvijā valstīs valstīs Citās valstīs)					Kopā
	Latvijā	Latvijā	valstīs	valstīs	valstīs	
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	167,354	-	-	-	-	167,354
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	40,792	1,182	4,615,661	71,975	4,729,610
Kopā aktīvi	167,354	40,792	1,182	4,615,661	71,975	4,896,964

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

EUR

Aktīvi	EMS valstis (izņemot Pārējās ES valstis Pārējās OECD valstis Citās valstis)				Kopā
	Latvija	Latvija	valstis	valstis	
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
Kopā aktīvi	483,763	37,656	1,232	4,592,959	5,183,517

Kredītriska koncentrācijas analīze pēc nozarēm:

Emitenta nozare	10.03.2023.		31.12.2022.	
	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret fonda aktīviem
	EUR	%	EUR	%
Informācijas un komunikāciju pakalpojumi	1,032,035	21.07	943,984	18.22
Apstrādes rūpniecība	879,727	17.96	850,194	16.40
Farmācija un veselības aprūpes pakalpojumi	793,986	16.21	854,964	16.49
Necikliskās patēriņa preces	763,854	15.60	728,160	14.05
Finanšu pakalpojumi	763,237	15.59	800,281	15.44
Enerģētika	367,965	7.51	383,245	7.39
Komunālie pakalpojumi	125,139	2.56	135,338	2.61
Citas nozares	3,667	0.08	3,588	0.07
Kopā kapitāla instrumenti	4,729,610	96.58	4,699,754	90.67

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	%
Pārējās OECD valstis	4,615,661	94.26	4,592,959	88.61
Amerikas Savienotās Valstis	4,556,706	93.05	4,534,630	87.48
Lielbritānija	46,859	0.96	46,776	0.90
Kanāda	5,620	0.11	5,728	0.11
Šveice	5,318	0.11	4,786	0.09
Izraēla	1,158	0.02	1,038	0.02
Citas valstis	71,975	1.47	67,907	1.31
Bermudu salas	37,081	0.76	36,871	0.71
Ķīna	17,210	0.35	15,456	0.30
Taivāna	8,524	0.17	7,271	0.14
Argentīna	6,587	0.13	5,921	0.11
Singapūra	1,725	0.04	1,529	0.03
Puertoriko	358	0.01	410	0.01
Urugvaja	206	-	182	-
Indija	143	-	126	-
Kostarika	59	-	63	-
Panama	59	-	55	-
Bahamu Salas	23	-	21	-
EMS valstis	40,792	0.83	37,656	0.73
Īrija	19,212	0.39	18,280	0.35
Nīderlande	17,561	0.36	15,396	0.30
Luksemburga	2,399	0.05	2,274	0.04
Vācija	1,266	0.03	1,353	0.03
Francija	141	-	126	-
Beļģija	102	-	109	-
Spānija	81	-	87	-
Itālija	29	-	31	-
Pārējās ES valstis	1,182	0.02	1,232	0.02
Dānija	878	0.02	938	0.02
Zviedrija	305	0.01	295	0.01
Kopā	4,729,610	96.58	4,699,754	90.67

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 ekonomikas nozarēs. Cenu izmaiņu risks tiek pārvaldīts, veicot investīcijām izvēlētas 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.	
	Uzskaites vērtība EUR	ietekme EUR *	Uzskaites vērtība EUR	ietekme EUR *
Kapitāla instrumenti	4,729,610	(472,961)	4,699,754	(469,975)
Naudas līdzekļi	167,354	-	483,763	-
Kopā	4,896,964	(472,961)	5,183,517	(469,975)
Procentos no fonda kopējiem aktīviem		(9.66%)		(9.07%)

*- 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 portfelī esošos finanšu instrumentus nebūs iespējams vēlamajā termiņā bez būtiskiem zaudējumiem pārdot, likvidēt vai veikt darījumu, kura rezultātā tiek slēgta pozīcija. Likviditātes risks tiek mazināts, turot daļu fonda aktīvu augsti likvidos finanšu instrumentos un daļu līdzekļu turot norēķinu kontā turētājbankā. Lai nodrošinātu fonda likviditāti un ar fonda darbību saistīto prasību izpildi, fondam var būt piesaistīts finansējums uz laiku līdz trim mēnešiem, ja tā kopsumma nepārsniedz 10% no fonda vērtības.

Fonda ieguldījumi ETF vērtspapīros ir ieguldījumi regulētajā tirgū tirgto ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecībās, līdz ar to tie ir augsti likvidi un fonda termiņstruktūras 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	167,354	167,354
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4,729,610	4,729,610
Kopā aktīvi	4,896,964	4,896,964
Neto aktīvi	4,896,964	4,896,964

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

EUR

Aktīvi	Līdz 1 mēn.	1 - 12 mēn.	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

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	7,402	2.47	7,402	2.34
Pārējo personu turējumā esošās ieguldījumu apliecības	291,680	97.53	309,125	97.66
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	299,082	100.00	316,527	100.00

9. Pielikums

Darījumi ar saistītām personām

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

10. Pielikums

Ieķīlātie aktīvi

Pārskata periodā fonds 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 fonda 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 fonda gada ienesīguma* dinamika:

Pozīcijas nosaukums	10.03.2023.	31.12.2022.	31.12.2021.
Neto aktīvi (EUR)	4,896,964	5,174,905	6,972,639
Ieguldījumu apliecību skaits	299,082	316,527	384,588
Ieguldījumu Fonda daļu vērtība (EUR)	16.37	16.35	18.13
Neto aktīvi (USD)	5,183,926	5,519,554	7,897,211
Ieguldījumu apliecību skaits	299,082	316,527	384,588
Ieguldījumu Fonda daļu vērtība (USD)	17.33	17.44	20.53
	01.01.2023.-	01.01.2022.-	01.01.2021.-
	10.03.2023.	31.12.2022.	31.12.2021.
Ieguldījumu fonda gada ienesīgums (USD)	(3.15%)*	(15.08%)*	21.34%*
Ieguldījumu fonda gada ienesīgums (EUR)	0.79%*	(9.82%)*	31.46%*

* - 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 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. Attiecīgi, fonda ieguldījumu apliecības tika apmainītas pret iegūstošā fonda ieguldījumu apliecībām pēc apvienošanas ietvaros noteiktā apmaiņas koeficienta (1.600132). Apliecību apmaiņas koeficienta aprēķināšanai tika izmantotas fonda 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 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 6. jūlijā

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI 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 slēguma 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 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 US Industry USD Equity 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 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 14. 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 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 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 6. jūlijā

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