

Atvērtais ieguldījumu fonds
Signet Bond Fund

2022. gada pārskats
un neatkarīgu revidentu ziņojums



Saturs

Saturs.....	2
Informācija par ieguldījumu fondu	3
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums	4
Paziņojuma par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības atbildību.....	6
Aktīvu un saistību pārskats.....	8
Ienākumu un izdevumu pārskats	9
Neto aktīvu kustības pārskats	10
Naudas plūsmas pārskats.....	11
Finanšu pārskata pielikums	12



Informācija par ieguldījumu fondu

Fonda nosaukums:	Signet Bond Fund
Fonda veids:	Atvērtais ieguldījumu fonds
Fonda klases:	A klase USD, ISIN kods LV0000401008 H klase EUR, ISIN kods LV0000401016
Fonda reģistrācijas numurs, datums:	FL256, 2020. gada 28. aprīlis
Fonda pārvaldes sabiedrība:	Signet Asset Management Latvia IPS
Juridiskā adrese:	Antonijas iela 3-1, Rīga, LV-1010, Latvija
Reģistrācijas numurs:	40103362872
Licences numurs, datums:	06.03.07.439/317, izsniegta 2011. gada 21. aprīlī
Fonda līdzekļu turētājbanka:	Signet Bank AS
Juridiskā adrese:	Antonijas iela 3, Rīga, LV-1010, Latvija
Reģistrācijas numurs:	40003043232
Fonda pārvaldes sabiedrības padome:	Padomes loceklis Sergejs Zaicevs, iecelts 17.06.2021. Padomes loceklis Tatjana Drobina, iecelts 22.11.2017. Padomes loceklis Serge Umansky, iecelts 17.06.2021.
Fonda pārvaldes sabiedrības valde:	Valdes priekšsēdētājs Aleksejs Generalovs, iecelts 07.10.2019. Valdes loceklis Reinis Zauers, iecelts 15.10.2015. Valdes locekle Ineta Done, iecelta 15.10.2015. Valdes loceklis Harijs Beķeris, iecelts 07.10.2019.
Ar fonda pārvaldi saistīto tiesību un pienākumu apraksts:	Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes locekļi veic visus Latvijas Republikas normatīvajos aktos un ieguldījumu pārvaldes sabiedrības statūtos paredzētos valdes pienākumus.
Fonda pārvaldnieki:	Aleksejs Generalovs Harijs Beķeris
Ar fonda pārvaldi saistīto tiesību un pienākumu apraksts:	Fonda pārvaldnieki veic visus Latvijas Republikas normatīvajos aktos un ieguldījumu fonda prospektā paredzētos pārvaldnieka pienākumus.
Finanšu pārskata periods:	2022. gada 01. janvāris – 2022. gada 31. decembris
Revidents:	Irita Cimdare LR zvērināta revidente Sertifikāts Nr.103 SIA „BDO ASSURANCE” Kaļķu iela 15-3B, Rīga, LV-1050, Latvija Licence Nr.182



Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums

“Signet Bond Fund” (turpmāk tekstā – Fonds) ir atvērtais ieguldījumu fonds ar divu klašu ieguldījumu apliecībām: A klase USD un H klase EUR.

Fonda pārvaldnieks ir ieguldījumu pārvaldes sabiedrība “Signet Asset Management Latvia” (turpmāk tekstā – Sabiedrība), reģistrācijas numurs: 40103362872, juridiskā adrese: Antonijas iela 3-1, Rīga, LV-1010, Latvija. Licence ieguldījumu pārvaldes pakalpojumu sniegšanai Nr. 06.03.07.439/317, kas izsniegta 2011. gada 21. aprīlī.

Fonda ieguldīšanas mērķis ir sniegt ieguldītājiem iespēju gūt ienākumu no ieguldījumiem ilgtermiņā, veicot ieguldījumus fiksētā ienākuma vērtspapīros. Fonda līdzekļi tiek ieguldīti Pasaules globālā tirgus valstu valdību, pašvaldību, centrālo banku, kredītiestāžu un komercsabiedrību emitētos vai garantētos parāda vērtspapīros. Ieguldījumu politika tiek īstenota saskaņā ar risku diversifikācijas un minimizācijas principiem, veicot ieguldījumus gan investīciju kredītreitinga parāda vērtspapīros, gan augsta riska jeb spekulatīva kredītreitinga parāda vērtspapīros. Pārskata periodā ieguldījumu politika nav mainījusies.

Aizvadītajā gadā Fondu galvenokārt ietekmēja divi būtiski faktori. Vispirms Krievijas uzsāktā karadarbība Ukrainā, kura aizsākās 2022. gada 24. februārī. Kā atbildes reakcija Eiropas Savienība, ASV un daudzas citas valstis ieviesa būtiskas sankcijas pret Krieviju un Baltkrieviju, šo valstu uzņēmumiem, to meitas uzņēmumiem citās valstīs un to amatpersonām, kā arī citām politiski nozīmīgām personām. Kara un tā radītās ekonomiskās nenoteiktības rezultātā daudziem Austrumeiropas emitentu vērtspapīriem tika ievērojami pārskatītas riska prēmijas, kas negatīvi atsaucās uz to vērtību. Vistiešāk sankciju ietekme atsaucās uz sankcionēto uzņēmumu finanšu instrumentiem.

Fonda turējumā pirms kara sākšanās bija divi Krievijas emitentu vērtspapīri, kas sākotnēji piedzīvoja ievērojamu vērtības kritumu. Minētie vērtspapīri tika pārdoti, kad to vērtība bija nostabilizējusies un daļēji atguvusies. Līdz ar to tālāka negatīva ietekme, kas būtu tieši saistīta ar Krievijas vai Ukrainas emitentiem Fondā ir novērsta.

Precīzu sankciju, ierobežojumu un karadarbības ietekmi uz Fonda aktīvu vērtību 2023. gadā nevar prognozēt, taču Sabiedrība uzskata, ka ieviestās sankcijas, ierobežojumi un karadarbības sekas Fonda aktīvus tiešā veidā būtiski vairs neietekmēs. Šī pieņēmuma pamatā ir finanšu pārskata parakstīšanas datumā pieejamā informācija, taču turpmākā notikumu ietekme uz Fonda vērtību nākotnē var atšķirties no Sabiedrības novērtējuma.

Otrs faktors, kas būtiski ietekmēja Fonda aktīvu vērtību bija Centrālo banku (CB) monetārās politikas maiņa ar bāzes procentu likmju celšanu. Nolūkā ierobežot strauji augošo inflāciju CB 2022. gadā sāka strauji un ievērojamā apjomā paaugstināt bāzes likmes. Tā rezultātā notika ienesīguma palielināšanās visos pārējos obligāciju tirgos, kas notika uz obligāciju cenu rēķina, radot investoriem zaudējumus.

Fonda aktīvu vērtība uz 2022. gada 31. decembri ir 3 567 961 EUR un neto aktīvu vērtība ir 3 558 307 EUR. A klases vienas ieguldījumu apliecības vērtība uz perioda beigām ir 95.367 USD, kas sniedz ienesīgumu -10.15%. H klases vienas ieguldījumu apliecības vērtība ir 92.868 EUR, kas sniedz -11.37% lielu ienesīgumu. Ienesīguma atšķirības starp abām Fonda klasēm rada valūtu hedžēšanas izmaksas. Šī tendence turpināsies, kamēr vien procentu likmes EUR valūtā būs zemākas nekā ASV dolāros.



Kopējās pārvaldīšanas izmaksas pārskata periodā sastādīja 38 132 EUR, kas nepārsniedz prospektā noteikto 2% maksimālo izmaksu apjomu. No tām 28 646 EUR sastādīja atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai, 5 055 EUR bija turētājbankas atlīdzība, bet 4 431 EUR pārējie pārvaldes izdevumi.

Aleksejs Generalovs
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes priekšsēdētājs, fonda pārvaldnieks

Harijs Beķeris
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes loceklis, fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2023. gada 29. martā

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu



Paziņojuma par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības atbildību

Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības „Signet Asset Management Latvia” (turpmāk tekstā – Sabiedrība) valde ir atbildīga par ieguldījumu fonda “Signet Bond Fund” (turpmāk tekstā - Fonds) finanšu pārskatu sagatavošanu. Finanšu pārskati, kas atspoguļoti no 8. līdz 28. lappusei, ir sagatavoti saskaņā ar spēkā esošo normatīvu aktu prasībām un sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Fonda finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tā darbības rezultātiem un naudas plūsmām periodā no 2022. gada 01. janvāra līdz 2022. gada 31. decembrim.

Fonda finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar Finanšu un Kapitāla tirgus komisijas “Ieguldījumu fonda un atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata, konsolidētā gada pārskata un pusgada pārskata sagatavošanas normatīvajiem noteikumiem”, Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kas apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā, balstoties uz uzņēmējdarbības turpināšanas principu. To sagatavošanā ir konsekventi izmantotas atbilstošas uzskaites metodes. Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadības pieņemtie lēmumi un novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un saprātīgi.

Sabiedrības vadība ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, Fonda līdzekļu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citas negodīgas darbības novēršanu. Vadība ir arī atbildīga par Latvijas Republikas “Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma”, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu un citu uz ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām attiecināmu Latvijas Republikas normatīvo aktu prasību izpildi.

Aleksejs Generalovs
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2023. gada 29. martā

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu



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

Signet Asset Management Latvia IPS (turpmāk tekstā – “Sabiedrība”) nodibinātā atvērtā ieguldījumu fonda “Signet Bond Fund” (turpmāk tekstā – “Fonds”) turētājbanka ir Signet Bank AS, reģistrācijas numurs 40003043232, licences numurs 06.01.05.010_546, juridiskā adrese un valdes atrašanās vieta: Antonijas iela 3, Rīga, LV-1010, Latvija (turpmāk tekstā – “Turētājbanka”).

Turētājbanka pilda Fonda turētājbankas funkcijas saskaņā ar Signet Bank AS, reģ. Nr. 40003076407, un Sabiedrības starpā 2020. gada 21. aprīlī noslēgto Turētājbankas līgumu, no kura izrietošās visas turētājbankas saistības un funkcijas 2022. gada 11. jūlijā pārņēma Turētājbanka saskaņā ar Turētājbankas un Signet Bank AS, reģ. Nr. 40003076407, starpā noslēgto Kredītiestādes uzņēmuma nodošanas līgumu, ar kuru Turētājbanka kļuva par visu Signet Bank AS, reģ. Nr. 40003076407, tiesību un saistību pārņēmēju (turpmāk tekstā – “Turētājbankas līgums”). Turētājbanka pilda turētājbankas funkcijas, ievērojot Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumu, FKTK noteikumus un citus uz Turētājbanku attiecināmos Latvijas Republikas normatīvos aktus. Turētājbanka ir atbildīga par turētājbankām saistošo Latvijas Republikas normatīvo aktu prasību un Turētājbankas līguma izpildi.

Galvenie Turētājbankas pienākumi ir šādi:

- glabāt Turētājbankā atvērtajos Fonda kontos tā mantu saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, ievērojot Turētājbankas līguma noteikumus;
- nodrošināt, lai Fonda ieguldījumu apliecību emisija, pārdošana un atpakaļpirkšana, Fonda daļu vērtības aprēķins tiek veikts saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām Fonda prospektā un Fonda pārvaldes nolikumā noteiktajā kārtībā;
- izpildīt Sabiedrības rīkojumus, ja tie nav pretrunā Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, Fonda prospektu, Fonda pārvaldes nolikumu un Turētājbankas līgumu;
- nodrošināt, lai Fonda ienākumi tiktu izlietoti saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, Fonda prospektu un Fonda pārvaldes nolikumu;
- nodrošināt, lai darījumos ar Fonda mantu atlīdzība Fondam tiek izmaksāta laikus;
- nodrošināt citu tiesību aktos noteikto Turētājbankas pienākumu izpildi.

Laika periodā no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. decembrim:

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

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

Roberts Idelsons
Valdes priekšsēdētājs

Tatjana Drobina
Valdes locekle

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU



Aktīvu un saistību pārskats

	Piezīme	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
Aktīvi			
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	3.	444 172	518 284
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā			
Parāda vērtspapīri	4.	3 119 066	3 426 371
Atvasinātie finanšu instrumenti	5.	4 723	11 840
Kopā aktīvi		3 567 961	3 956 495
Saistības			
Finanšu saistības, kas novērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā			
Atvasinātie finanšu instrumenti	5.	3 642	9 678
Uzkrātie izdevumi	6.	6 012	6 297
Kopā saistības		9 654	15 975
Neto aktīvi		3 558 307	3 940 520

Pielikums no 12. līdz 28. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Aleksejs Generalovs
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2023. gada 29. martā

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu



Ienākumu un izdevumu pārskats

	Piezī- me	2022. EUR	2021. EUR
Pārskata perioda ienākumi			
Procentu ienākumi	7.	138 332	132 981
Pārējie ienākumi		12	3 150
Kopā ienākumi		138 344	136 131
Pārskata perioda izdevumi			
Procentu izdevumi		-	-
Atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai		28 646	30 303
Atlīdzība turētājbankai		5 055	5 347
Pārējie fonda pārvaldes izdevumi		4 431	3 746
Kopā izdevumi		38 132	39 396
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)	8.	-202 873	15 475
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)	9.	-192 584	22 676
Ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums) kopā		-395 457	38 151
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/(samazinājums)		-295 245	134 886

Pielikums no 12. līdz 28. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Aleksejs Generalovs
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2023. gada 29. martā

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu



Neto aktīvu kustības pārskats

	Piezī- me	2022. EUR	2021. EUR
Neto aktīvi pārskata perioda sākumā		3 940 520	3 057 740
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu (samazinājums)/pieaugums		-295 245	134 886
Darījumi ar ieguldījumu apliecībām un daļām			
Ienākumi no ieguldījumu apliecību un daļu pārdošanas		668 840	1 032 109
Ieguldījumu apliecību un daļu atpakaļpirkšanas izdevumi		-755 809	-284 215
Neto aktīvu (samazinājums)/pieaugums no darījumiem ar ieguldījumu apliecībām un daļām		-86 969	747 894
Neto aktīvi pārskata perioda beigās		3 558 308	3 940 520
Signet Bond Fund A klase, USD			
Emitēto ieguldījumu apliecību un daļu skaits pārskata perioda sākumā		13 620.459	6 696.400
Emitēto ieguldījumu apliecību un daļu skaits pārskata perioda beigās		12 964.115	13 620.459
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību un daļu pārskata perioda sākumā		106.143	103.792
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību un daļu pārskata perioda beigās		95.367	106.143
Signet Bond Fund H klase, EUR			
Emitēto ieguldījumu apliecību un daļu skaits pārskata perioda sākumā		25 472.983	24 197.554
Emitēto ieguldījumu apliecību un daļu skaits pārskata perioda beigās		25 867.973	25 472.983
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību un daļu pārskata perioda sākumā		104.776	102.854
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību un daļu pārskata perioda beigās		92.868	104.776

Pielikums no 12. līdz 28. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Aleksejs Generalovs
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2023. gada 29. martā

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu



Naudas plūsmas pārskats

	Piezī- me	2022. EUR	2021. EUR
Naudas plūsma no pamatdarbības			
Saņemtie procentu ienākumi		165 904	135 997
Samaksātie procentu izdevumi		-	-
Ieguldījumu iegādes izdevumi		-1 487 351	-2 487 916
Ienākumi no ieguldījumu pārdošanas		1 372 756	1 633 362
Ieguldījumu pārvaldīšanas izdevumi		-38 501	-37 193
Naudas plūsma no valūtas maiņas darījumiem (SWAPi, FWD, SPOT)		-22 390	-36 163
Naudas un tās ekvivalentu (samazinājums) no pamatdarbības		-9 582	-791 913
Naudas plūsma no finansēšanas darbības			
Ienākumi no ieguldījumu apliecību un daļu pārdošanas		668 840	1 032 109
Ieguldījumu apliecību un daļu atpakaļpirkšanas izdevumi		-755 808	-284 215
Naudas un tās ekvivalentu (samazinājums)/pieaugums no finansēšanas darbības		-86 968	747 894
Neto naudas un tās ekvivalentu (samazinājums) pārskata periodā		-96 550	-44 019
Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme uz naudu un tās ekvivalentiem		22 438	12 715
Naudas un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā		518 284	549 588
Naudas un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās		444 172	518 284

Pielikums no 12. līdz 28. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Aleksejs Generalovs
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2023. gada 29. martā

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu



Finanšu pārskata pielikums

1. Vispārīga informācija

Fonda nosaukums	Signet Bond Fund
Fonda veids	Ieguldījumu fonds
Fonda darbības joma	Fonda ieguldīšanas mērķis ir sniegt Fonda ieguldītājiem iespēju gūt ienākumu no ieguldījumiem ilgtermiņā, veicot, galvenokārt, ieguldījumus fiksētā ienākuma vērtspapīros. Fonda līdzekļi tiek ieguldīti Pasaules globālā tirgus valstu valdību, pašvaldību, centrālo banku, kredītiestāžu un komercsabiedrību emitētos vai garantētos parāda vērtspapīros. Fondam ir divas ieguldījumu klases, kas savā starpā atšķiras ar valūtām. Valūtu riski katrai Fonda ieguldījumu apliecību klasei ir ierobežoti jeb hedžēti.
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība	Signet Asset Management Latvia IPS (tālāk tekstā – Sabiedrība)

2. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi

2.1. Finanšu pārskatu sagatavošanas principi

Finanšu pārskatu sagatavoti, pamatojoties uz Starptautiskās Grāmatvedības standartu padomes izdotajiem Starptautiskajiem Grāmatvedības standartiem, Starptautiskajiem Finanšu pārskatu standartiem un Starptautisko Finanšu pārskatu interpretāciju komitejas standartu interpretācijām (tālāk tekstā – SFPS), kā to nosaka Finanšu un kapitāla tirgus komisijas “Ieguldījumu fonda un atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata, konsolidētā gada pārskata un pusgada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi”.

Finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar sākotnējās iegādes vērtības uzskaites principu, kas modificēts, novērtējot finanšu instrumentus patiesā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu pārskatos par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība – eiro, ja nav norādīts citādi. Finanšu pārskati aptver laika periodu no 2022. gada 01. janvāra līdz 2022. gada 31. decembrim.

2.2. Izmaiņas grāmatvedības uzskaites politikās

Izņemot izmaiņas, kas aprakstītas zemāk, Fonds ir konsekventi piemērojis uzskaitītās grāmatvedības politikas visos periodos, kas uzrādīti šajos finanšu pārskatos.

Jauno un grozīto ES pieņemto SFPS un interpretāciju piemērošana

Fonds ir pieņēmis turpmāk aprakstītos jaunus standartus un standartu papildinājumus, ieskaitot no tiem izrietošus papildinājumus citos standartos, kuru sākotnējās piemērošanas datums bija 2022. gada 01. janvāris.

- Apgrūtināši līgumi - līguma izpildīšanas izmaksas (grozījumi 37. SGS);
- Pamatlīdzekļi: Ieņēmumu uzskaitē pirms pamatlīdzekļu ekspluatācijas uzsākšanas, (grozījumi 16. SGS);
- Ikgadējie uzlabojumi SFPS Standartos 2018. -2020. gadu ciklā (grozījumi 1. SFSP, 9. SFSP, 16. SFSP un 41. SGS);
- Atsauce uz IFRS Standartu konceptuālo struktūru (grozījumi 3. SFSP)

Šiem standartiem nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.

Nākotnes prasības, kas neietekmē 2022. gada finanšu datus.

Fonds ir pieņēmis lēmumu neieviest jaunus standartus un interpretācijas pirms to spēkā stāšanās datuma. Fonds izvērtē šo jauno standartu un interpretāciju izmaiņu ietekmi, ja tāda ir, uz finanšu pārskatiem.



2.2. Izmaiņas grāmatvedības uzskaites politikās (turpinājums)

Stājas spēkā 2023. gada 1 janvārī:

- Grāmatvedības politikas piezīme (grozījumi 1. SGS un SFSP praktiskās pielietojšanas pārskatā 2);
- Grāmatvedības aplēšu definīcija (grozījumi 8. SGS); un
- Atliktā nodokļa aktīvi un saistības, kas radušies no vienas transakcijas (grozījumi 12. SGS).

Stājas spēkā 2023. gada 1 janvārī:

- 16. SFPS Noma (Grozījums - Saistības pārdošanā un atpakaļ nomā)
- 1. SGS Finanšu pārskatu sniegšana (grozījums - Saistību klasificēšana kā īstermiņa vai ilgtermiņa)
- 1. SGS Finanšu pārskatu sniegšana (Grozījums - Ilgtermiņa saistības ar nosacījumiem)

2.3. Svarīgākās grāmatvedības aplēses un pieņēmumi

Sagatavojot finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, Sabiedrības vadībai ir jāveic zināmas aplēses un pieņēmumi, kas ietekmē atsevišķus finanšu pārskatos atspoguļotos posteņu atlikumus. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Tie ir balstīti uz vadībai pieejamo ticamāko informāciju par attiecīgajiem notikumiem un darbībām. Aplēses un ar tām saistītie pieņēmumi tiek regulāri pārbaudīti. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatos to noteikšanas brīdī. Būtiskākās aplēses un pieņēmumi attiecas uz finanšu aktīvu patiesās vērtības noteikšanu.

Patiesās vērtības novērtēšana

Novērtējot finanšu aktīva vai saistību patieso vērtību, Fonds pēc iespējas lielākā apmērā izmanto novērojamus tirgus datus. Patiesā vērtība tiek klasificēta dažādos līmeņos patiesās vērtības hierarhijā, balstoties uz vērtēšanas metodēs izmantotajiem datiem:

- 1. līmenis: identisku aktīvu vai saistību aktīvos tirgos kotētās cenas (neкориģētas);
- 2. līmenis: dati, kas nav 1. līmenī ietvertas kotētās cenas, ko tieši vai netieši novēro aktīvam vai saistībai;
- 3. līmenis: dati par aktīviem vai saistībām, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem.

Ja aktīva vai saistību patiesās vērtības novērtēšanā izmantotie dati var tikt kategorizēti atšķirīgos patiesās vērtības hierarhijas līmeņos, patiesās vērtības novērtēšana tiek kopumā kategorizēta tajā patiesās vērtības hierarhijas līmenī, kuram pieder viszemākā līmeņa dati, kas ir būtiski visam novērtējumam.

Pārklasifikāciju starp patiesās vērtības hierarhijas līmeņiem Fonds atzīst tā pārskata perioda beigās, kurā tā ir veikta.

Uzkrājumu aplēse

Uzkrājumus atzīst vērtībā, kas atbilst izdevumu iespējami precīzākajai aplēsei bilances datumā. Sabiedrības vadība veic aplēsi uzkrājumu vērtības noteikšanai, kas būtu nepieciešami, lai segtu saistības. Veicot aplēsi, vadība izmanto tai pieejamo informāciju, pierādījumus un pieredzi un, ja nepieciešams, piesaista neatkarīgus ekspertus.

2.4. Ienākumu un izdevumu uzkrāšana un atzīšana

Visi procentu ienākumi un izdevumi tiek uzskaitīti izmantojot uzkrāšanas principu. Procentu ienākumi un izdevumi amortizētajā vērtībā uzskaitītajiem aktīviem vai saistībām tiek atzīti ienākumu un izdevumu pārskatā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

Finanšu instrumentiem novērtētiem pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā procentu ienākumus atzīst izmantojot uzkrāšanas principu, bet izmantojot faktisko procentu likmi. Uzkrātos ieņēmumus iekļauj Fonda ienākumu un izdevumu pārskatā tikai tad, ja nepastāv nekādas šaubas par to saņemšanu.

Atlīdzību par Fonda pārvaldīšanu un turētājbankas funkciju veikšanu aprēķina kā noteiktu daļu no Fonda neto aktīvu vērtības un uzkrāj katru dienu, bet izmaksā reizi mēnesī.



2.5. Funkcionālā un uzrādīšanas valūta

Fondam ir divas ieguldījumu apliecības klases, kas savā starpā atšķiras ar valūtu, viena - ASV dolāros, un otra - eiro.

Saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumiem, Fonds nodrošina uzskaiti arī eiro valūtā.

2.6. Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Darījumi ārvalstu valūtās tiek pārvērtēti eiro pēc darījuma dienā spēkā esošā komercursa, ko publicē informācijas aģentūra "Bloomberg" vai citi līdzvērtīgi informācijas avoti. Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtās tiek pārvērtēti eiro pēc ārvalstu valūtu komercursa, kas publicēts pārskata perioda pēdējā dienā.

Ārvalstu valūtas kursa izmaiņu rezultātā gūtā peļņa vai radušies zaudējumi tiek iekļauti ienākumu un izdevumu pārskatā kā peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas pozīcijas pārvērtēšanas.

Fonda aktīvu un saistību pārskata sagatavošanā izmantotais valūtas kurss (ārvalstu valūtas vienībās pret eiro) pārskata perioda pēdējā dienā bija šāds:

Valūta	31.12.2022.	31.12.2021.
USD	1.0695	1.13695

2.7. Nodokļi

Fonds nav uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātājs, bet fonda ieguldītāji patstāvīgi maksā iedzīvotāju ienākuma nodokli vai uzņēmumu ienākuma nodokli par attiecīgo ienākumu daļu atbilstoši nodokļu likumos paredzētajai kārtībai.

2.8. Finanšu instrumenti

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Finanšu aktīvus vai finanšu saistības Fonds atzīst tikai un vienīgi tad, kad tas kļūst par līguma pusi saskaņā ar attiecīgā instrumenta līguma noteikumiem. Fonds finanšu aktīvu regulāro pirkšanu vai pārdošanu atzīst vai attiecīgi pārtrauc atzīt, izmantojot norēķinu dienas uzskaiti.

Klasificēšana

Sabiedrība, pamatojoties uz komercdarbības modeli finanšu aktīvu pārvaldības jomā un finanšu aktīva līgumisko naudas plūsmu iezīmēm, finanšu aktīvus klasificē kā:

- novērtētus amortizētajās izmaksās (AmC),
- novērtētus pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (FVTPL).

Finanšu aktīvu novērtē amortizētajās izmaksās, 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, (HTC) un
- finanšu aktīva līgumiskie noteikumi konkrētos datumos paredz naudas plūsmas, ko veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par nenomaksāto pamatsummu.

Pārējos gadījumos finanšu aktīvu novērtē pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Sabiedrība visas finanšu saistības klasificē kā novērtētas amortizētajās izmaksās vai kā finanšu saistības pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.



2.8. Finanšu instrumenti (turpinājums)

Turpmākā novērtēšana

Pēc sākotnējās atzīšanas Sabiedrība finanšu aktīvus novērtē pēc:

- amortizētajām izmaksām vai
- patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu aktīviem, kurus novērtē amortizētajās izmaksās Fonds piemēro vērtības samazināšanas prasības.

Finanšu aktīvam, kas ir noteikts kā postenis, kura riski tiek ierobežoti, Fonds piemēro riska ierobežošanas uzskaites prasības.

Pēc sākotnējās atzīšanas Fonds finanšu saistības novērtē pēc:

- amortizētajām izmaksām;
- patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu saistībām, kas ir noteiktas kā postenis, kura riski tiek ierobežoti, Sabiedrība piemēro riska ierobežošanas uzskaites prasības.

Novērtēšana pēc amortizētajām izmaksām

Procentu ieņēmumus aprēķina, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Aprēķinu veic, efektīvo procentu likmi piemērojot finanšu aktīva bruto uzskaites vērtībai, izņemot šādiem aktīviem:

- pirkti vai iniciēti finanšu aktīvi ar samazinātu kredītvērtību. Attiecībā uz šiem finanšu aktīviem uzņēmums kopš sākotnējās atzīšanas ar kredītkvalitāti koriģētu efektīvo procentu likmi piemēro finanšu aktīva amortizētajām izmaksām;
- finanšu aktīvi, kuri nav pirkti vai iniciēti finanšu aktīvi ar samazinātu kredītvērtību, taču pēc tam ir kļuvuši par finanšu aktīviem ar samazinātu kredītvērtību. Attiecībā uz šiem finanšu aktīviem uzņēmums turpmākajos pārskata periodos efektīvo procentu likmi piemēro finanšu aktīva amortizētajām izmaksām.

Atzīšanas pārtraukšana

Fonds pārtrauc finanšu aktīva atzīšanu tikai un vienīgi tad, ja:

- ir beigušās līgumiskās tiesības uz naudas plūsmām no konkrētā finanšu aktīva vai
- Fonds pārved konkrēto finanšu aktīvu un pārvedums kvalificējas atzīšanas pārtraukšanai.

Pilnīgi pārtraucot finanšu aktīva atzīšanu, starpību starp uzskaites vērtību (atzīšanas pārtraukšanas dienā) un saņemto atlīdzību (tostarp iegūto jauno aktīvu vērtība mīnus uzņemto jauno saistību vērtība) atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Fonds finanšu saistības (vai finanšu saistību daļu) no sava finanšu stāvokļa pārskata izslēdz tikai un vienīgi tad, kad tās ir dzēstas, t. i., kad līgumā noteiktais pienākums ir izpildīts vai atcelts, vai tam beidzies termiņš.

Starpību starp dzēsto vai citai personai pārvesto finanšu saistību (vai finanšu saistību daļas) uzskaites vērtību un samaksāto atlīdzību, attiecīgā gadījumā ieskaitot pārvestos aktīvus, kas nav nauda, vai uzņemtās saistības, atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Fonds pārtrauc arī konkrētu aktīvu atzīšanu brīdī, kad noraksta atlikumus, kas attiecas uz aktīviem, kas tiek uzskatīti par neatgūstamiem.

Vērtības samazināšanās

Kredītzaudējumi ir starpība starp visām līgumiskajām naudas plūsmām, kuras Fondam pienākas saskaņā ar līgumu, un visām naudās plūsmām, kuras Fonds paredz saņemt, diskontētām ar sākotnējo efektīvo procentu likmi (vai ar kredītkvalitāti koriģēto efektīvo procentu likmi attiecībā uz pirktiem vai iniciētiem finanšu aktīviem ar samazinātu kredītvērtību).



2.8. Finanšu instrumenti (turpinājums)

Aprēķinot ar kredītkvalitāti korigēto efektīvo procentu likmi, Fonds paredzamās naudas plūsmas aplēš, ņemot vērā visus finanšu aktīva līgumiskos noteikumus (piemēram, priekšlaicīgas atmaksas, pagarināšanas, pirkšanas un tamlīdzīgas iespējas) un paredzamos kredītzaudējumus (turpmāk tekstā – PKZ).

PKZ ir vidējie svērtie kredītzaudējumi, kuros par svariem izmantoti attiecīgie saistību neizpildes riski.

Ja finanšu instrumentu kredītrisks kopš sākotnējās atzišanas nav ievērojami palielinājies, tad Fonds zaudējumu atskaitījumus novērtē kā summu, kas vienāda ar 12 mēnešu PKZ.

Ja finanšu instrumentu kredītrisks kopš sākotnējās atzišanas ir ievērojami palielinājies, tad Fonds zaudējumu atskaitījumus novērtē kā summu, kas vienāda ar visā līguma darbības laikā PKZ.

Finanšu instrumentu PKZ Fonds novērtē, balstoties uz saprātīgu un pamatotu informāciju, kas ir pieejama bez liekām izmaksām un pūlēm, par pagātnes notikumiem, pašreizējiem apstākļiem un prognozēm par ekonomikas apstākļiem nākotnē, ņemot vērā naudas vērtību laikā, kā objektīvu un ar varbūtību svērtu summu, kas noteikta, izvērtējot vairākus iespējamus scenārijus.

2.9. Atvasinātie finanšu instrumenti

Uz Fonda rēķina tiek slēgti divu veidu darījumi ar atvasinātajiem finanšu instrumentiem (AFI). Pirmā veida AFI tiek slēgti uz Fonda kopējiem aktīviem ar mērķi ierobežot valūtu riskus. Otra veida AFI tiek slēgti ar mērķi ierobežot tikai eiro klases ieguldījumu valūtu riskus. Šajā gadījumā visi ienākumi un izdevumi no AFI tiek attiecināti tikai uz eiro klases ieguldījumu apliecībām attiecināmo mantu.

Biržās vai citos regulētos tirgos tirgotie atvasinātie finanšu instrumenti tiek novērtēti pēc cenas, par kuru šo instrumentu var pārdot. Biržās vai citos regulētos tirgos netirgotie atvasinātie finanšu instrumenti tiek novērtēti pēc to atpiršanas cenas vai pēc kompensējošās darījuma cenas, vai pēc cenas, kas ir aprēķināma caur bāzes aktīva tirgus cenu.



3. Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

	31.12.2022. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem	31.12.2021. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Prasības uz pieprasījumu pret Signet Bank	444 172	12.48%	518 284	13.15%
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm kopā	444 172	12.48%	518 284	13.15%

4. Parāda vērtspapīri

Parāda vērtspapīri pēc to emitenta izcelsmes valsts uz 31.12.2022.

Finanšu instrumenta nosaukums	ISIN kods	Valūta	Nomināl- vērtība	Iegādes vērtība	31.12.2022. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Regulētos tirgos tirgotie finanšu instrumenti						
Latvijas emitentu parādu instrumenti						
Citadele Banka AS 22.11.2026 1.625%	XS2393742122	EUR	200 000	199 508	180 967	5.09%
Amerikas Savienoto Valstu emitentu parādu instrumenti						
United States Treasury 28.02.2027 1.125%	US912828ZB95	USD	100 000	93 247	83 476	2.35%
Armēnijas emitentu parādu instrumenti						
Republic of Armenia 02.02.2031 3.6%	XS2010028939	USD	200 000	162 624	151 867	4.27%
Dānijas emitentu parādu instrumenti						
STG Global Finance 24.09.2025 1.375%	XS2237302646	EUR	100 000	102 206	90 919	2.56%
Igaunijas emitentu parādu instrumenti						
PRFoods AS 22.01.2025 6.25%	EE3300001577	EUR	70 000	68 731	69 750	1.96%
LHV Group AS 09.09.2025 0.875%	XS2379637767	EUR	100 000	100 430	76 231	2.14%
Lietuvas emitentu parādu instrumenti						
Akropolis Group Uab 02.06.2026 2.875%	XS2346869097	EUR	200 000	190 634	166 980	4.69%
Luksemburgas emitentu parādu instrumenti						
Iute Credit Finance 07.08.2023 13.0%	XS2033386603	EUR	100 000	101 348	102 657	2.88%
Maltas emitentu parādu instrumenti						
Catena Media PLC 09.06.2024 7.977%	SE0015807888	EUR	100 000	100 180	98 487	2.77%
Rumānijas emitentu parādu instrumenti						
Romania 22.01.2024 4.875%	US77586TAD81	USD	100 000	99 281	94 988	2.67%
Ungārijas emitentu parādu instrumenti						
MOL Hungarian Oil & Gas 08.10.2027 1.5%	XS2232045463	EUR	100 000	99 784	82 496	2.32%
Zviedrijas emitentu parādu instrumenti						
DDM Debt AB 19.04.2026 9.0%	SE0015797683	EUR	100 000	105 980	62 775	1.76%
Regulētos tirgos tirgotie finanšu instrumenti kopā					1 261 593	35.46%

Finanšu instrumenta nosaukums	ISIN kods	Valūta	Nomināl- vērtība	Iegādes vērtība	31.12.2022. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Regulētos tirgos netirgotie finanšu instrumenti						
Latvijas emitentu parādu instrumenti						
Summus Capital 18.06.2024 6.75%	LV0000802478	EUR	100 000	100 180	99 795	2.80%
CleanR Grupa AS 09.12.2025 8.473%	LV0000802676	EUR	100 000	100 180	100 494	2.82%
CrossChem SIA 04.11.2024 6.75%	LV0000860047	EUR	100 000	100 180	101 050	2.84%
Sun Finance Treasury 30.09.2025 13.202%	LV0000860112	EUR	100 000	100 180	99 020	2.78%
Elko grupa AS 12.02.2026 6.0%	LV0000870079	EUR	100 000	100 180	101 740	2.86%
ASV emitentu parādu instrumenti						
Dell International LLC 15.06.2026 6.02%	US24703TAD81	USD	100 000	97 355	95 959	2.70%
Oracle Corp 08.07.2024 3.4%	US68389XAU90	USD	200 000	188 329	185 292	5.21%
United States Treasury 30.04.2025 2.875%	US9128284M90	USD	200 000	199 419	181 832	5.11%
United States Treasury 15.08.2023 2.5%	US912828VS66	USD	200 000	201 851	186 149	5.23%



Parāda vērtspapīri pēc to emitenta izcelsmes valsts uz 31.12.2022. (turpinājums)

Finanšu instrumenta nosaukums	ISIN kods	Valūta	Nomināl- vērtība	Iegādes vērtība	31.12.2022. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Austrijas emitentu parādu instrumenti						
CA Immobilien Anlagen 05.02.2027 0.875%	XS2099128055	EUR	100 000	94 859	79 289	2.23%
Brazīlijas emitentu parādu instrumenti						
FS Luxembourg Sarl 15.12.2025 10.0%	USL40756AB19	USD	200 000	202 037	187 732	5.28%
Igaunijas emitentu parādu instrumenti						
Luminor Bank 05.12.2024 0.792%	XS2265801238	EUR	100 000	94 468	93 688	2.63%
Ķīnas emitentu parādu instrumenti						
Tencent Holdings Ltd 03.06.2030 2.39%	US88032XAU81	USD	200 000	166 415	152 201	4.28%
Lielbritānijas emitentu parādu instrumenti						
Glencore 01.09.2025 1.625%	USU37818AW82	USD	100 000	84 634	85 047	2.39%
Meksikas emitentu parādu instrumenti						
Unifin Financiera SAB de CV 27.09.2023 7.25%	USP94461AB96	USD	1 000 000	40 691	21 636	0.61%
Norvēģijas emitentu parādu instrumenti						
DNO ASA 09.09.2026 7.875%	NO0011088593	USD	100 000	85 153	86 549	2.43%
Regulētos tirgos netirgotie finanšu instrumenti kopā					1 857 473	52.20%

Parāda instrumenti kopā					3 119 066	87.66%
--------------------------------	--	--	--	--	------------------	---------------

Parāda vērtspapīri pēc to emitenta izcelsmes valsts uz 31.12.2021.

Finanšu instrumenta nosaukums	ISIN kods	Valūta	Nomināl- vērtība	Iegādes vērtība	31.12.2021. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Regulētos tirgos tirgotie finanšu instrumenti						
Latvijas emitentu parādu instrumenti						
UPP Olaines 10.11.2022 7%	EE3300111350	EUR	50 000	50 548	50 486	1.28%
Amerikas Savienoto Valstu emitentu parādu instrumenti						
US Treasury 28.02.2027 1.125%	US912828ZB95	USD	100 000	93 247	87 628	2.22%
Armēnijas emitentu parādu instrumenti						
Republic of Armenia 02.02.2031 3.6%	XS2010028939	USD	200 000	162 624	166 211	4.22%
Čehijas emitentu parādu instrumenti						
CEZ AS 02.12.2026 0.875%	XS2084418339	EUR	100 000	100 581	102 005	2.59%
Dānijas emitentu parādu instrumenti						
STG Global Finance 24.09.2025 1.375%	XS2237302646	EUR	100 000	102 206	101 885	2.59%
Igaunijas emitentu parādu instrumenti						
PRFoods AS 22.01.2025 6.25%	EE3300001577	EUR	70 000	68 731	71 920	1.83%
LHV Group AS 09.09.2025 0.875%	XS2379637767	EUR	100 000	100 430	99 877	2.53%
Krievijas emitentu parādu instrumenti						
Mobile Telesystems OJSC 30.05.2023 5%	XS0921331509	USD	200 000	183 771	183 582	4.66%
MMC Norilsk Nickel 11.09.2025 2.55%	XS2134628069	USD	200 000	168 225	174 103	4.42%
Lietuvas emitentu parādu instrumenti						
Akropolis Group Uab 02.06.2026 2.875%	XS2346869097	EUR	100 000	99 658	96 335	2.44%
Luksemburgas emitentu parādu instrumenti						
Iute Credit Finance 07.08.2023 13%	XS2033386603	EUR	100 000	101 348	108 368	2.75%
Maltas emitentu parādu instrumenti						
Catena Media PLC 09.06.2024 6%	SE0015807888	EUR	100 000	100 180	100 867	2.56%
Rumānijas emitentu parādu instrumenti						
Romania 22.01.2024 4.875%	US77586TAD81	USD	100 000	99 281	95 563	2.42%
Ungārijas emitentu parādu instrumenti						
MOL Hungarian Oil & Gas 08.10.2027 1.5%	XS2232045463	EUR	100 000	99 784	101 876	2.59%



Parāda vērtspapīri pēc to emitenta izcelsmes valsts uz 31.12.2021. (turpinājums)

Finanšu instrumenta nosaukums	ISIN kods	Valūta	Nomināl- vērtība	Iegādes vērtība	31.12.2021. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Vācijas emitentu parādu instrumenti						
MTU Aero Engines AG 01.07.2025 3%	XS2197673747	EUR	100 000	104 337	109 362	2.78%
Zviedrijas emitentu parādu instrumenti						
DDM Debt AB 19.04.2026 9%	SE0015797683	EUR	100 000	105 980	101 775	2.58%
Regulētos tirgos tirgotie finanšu instrumenti kopā					1 751 843	44.46%

Finanšu instrumenta nosaukums	ISIN kods	Valūta	Nomināl- vērtība	Iegādes vērtība	31.12.2021. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Regulētos tirgos netirgotie finanšu instrumenti						
Latvijas emitentu parādu instrumenti						
Sun Finance Treasury 30.09.2022 11%	LV0000802445	EUR	70 000	70 096	72 599	1.84%
Summus Capital 18.06.2024 6.75%	LV0000802478	EUR	100 000	100 180	100 225	2.54%
Sun Finance Treasury Ltd 30.06.2024 11%	LV0000802494	EUR	100 000	100 000	102 750	2.61%
CrossChem SIA 04.11.2024 6.75%	LV0000860047	EUR	100 000	100 180	101 031	2.56%
Elko grupa AS 12.02.2026 6%	LV0000870079	EUR	100 000	100 180	102 300	2.60%
Citadele Banka AS 22.11.2026 1.625%	XS2393742122	EUR	200 000	199 508	199 875	5.07%
Amerikas Savienoto Valstu emitentu parādu instrumenti						
Dell International LLC 15.06.2026 6%	US24703TAD81	USD	100 000	97 355	102 351	2.60%
Tencent Holdings Ltd 03.06.2030 2.39%	US88032XAU81	USD	200 000	166 415	172 407	4.37%
Austrijas emitentu parādu instrumenti						
CA Immobilien Anlagen 05.02.2027 0.875%	XS2099128055	EUR	100 000	94 859	98 606	2.50%
Beļģijas emitentu parādu instrumenti						
Euronav Luxembourg SA 14.09.2026 6.25%	NO0011091290	USD	150 000	127 352	136 845	3.47%
Čehijas emitentu parādu instrumenti						
Czech Gas Networks Investments 16.07.2027 1%	XS2193733503	EUR	100 000	99 546	103 096	2.62%
Igaunijas emitentu parādu instrumenti						
Luminor bank 03.12.2024 0.792%	XS2265801238	EUR	100 000	100 180	101 163	2.57%
Kipras emitentu parādu instrumenti						
4finance SA 26.10.2026 10.75%	NO0011128316	EUR	100 000	102 564	103 319	2.62%
Lielbritānijas emitentu parādu instrumenti						
Glencore 01.09.2025 1.625%	USU37818AW82	USD	100 000	84 634	87 427	2.22%
Norvēģijas emitentu parādu instrumenti						
DNO ASA 09.09.2026 7.875%	NO0011088593	USD	100 000	85 153	90 534	2.30%
Regulētos tirgos netirgotie finanšu instrumenti kopā					1 674 528	42.49%

Parāda instrumenti kopā					3 426 371	86.95%
--------------------------------	--	--	--	--	------------------	---------------



5. Atvasinātie finanšu instrumenti

	31.12.2022., EUR			Procentos no fonda neto aktīviem	31.12.2021., EUR			Procentos no fonda neto aktīviem
	Nosacītā pamatvērtība	Aktīvi	Saistības		Nosacītā pamatvērtība	Aktīvi	Saistības	
Valūtas mijmaiņas darījumi (SWAP EUR/USD)	1710000	-	3 642	-0.10%	2 140 300	-	9 678	-0.25%
Valūtas mijmaiņas darījumi (SWAP USD/EUR)	2317390	4 533	-	0.13%	2 662 103	11 808	-	0.30%
Valūtas nākotnes darījumi (Forward EUR/USD)	85154	191	-	0.01%	11 268	32	-	0.00%
	4 112 544	4 723	3 642	0.03%	4 813 671	11 840	9 678	0.05%

Visu atvasināto finanšu instrumentu darījumu partneris ir Signet Bank AS.

6. Uzkrātie izdevumi

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
Uzkrātie izdevumi fonda pārvaldīšanas atlīdzībai	2 539	2 884
Uzkrātie izdevumi turētājbankas atlīdzībai	448	509
Uzkrātie izdevumi par profesionālajiem pakalpojumiem	3 025	2 904
Uzkrātie izdevumi kopā	6 012	6 297

7. Procentu ienākumi

	2022. EUR	2021. EUR
Procentu ienākumi no parāda vērtspapīriem	138 332	132 838
Procentu ienākumi par konta atlikumu	-	143
Procentu ienākumi kopā	138 332	132 981

8. Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums

	2022. EUR	2021. EUR
Pārskata perioda ienākumi no ieguldījumu pārdošanas	1 372 756	1 875 594
Pārskata periodā pārdoto ieguldījumu (iegādes vērtība)	-1 560 277	-1 838 703
Pārdoto ieguldījumu vērtības (pieaugums), kas atzīts iepriekšējos pārskata periodos	-15 352	-21 416
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums	-202 873	15 475

9. Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums

	2022. EUR	2021. EUR
Nerealizētais ieguldījumu vērtības (samazinājums) no parāda vērtspapīriem (Zaudējumi)/ peļņa no valūtas konvertācijām	-259 620	-39 803
Peļņa/ (zaudējumi) no valūtas kursa svārstībām	-23 470	-31 299
	90 506	93 778
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums	-192 584	22 676



10. Ieguldījumu kustība 2022. gadā

	Uzskaites vērtība pārskata perioda sākumā	Palielinājums pārskata periodā	Samazinājums pārskata periodā	Pārvērtēšana	Uzskaites vērtība pārskata perioda beigās
Parāda vērtspapīri	3 426 371	1 622 947	-1 723 432	-206 820	3 119 066
Atvasinātie finanšu instrumenti, neto	2 162	25 093	-	-26 174	1 081
Kopā ieguldījumi	3 428 533	1 648 040	-1 723 432	-232 994	3 120 147

Ieguldījumu kustība 2021. gadā

	Uzskaites vērtība pārskata perioda sākumā	Palielinājums pārskata periodā	Samazinājums pārskata periodā	Pārvērtēšana	Uzskaites vērtība pārskata perioda beigās
Parāda vērtspapīri	2 511 765	2 863 109	-1 968 381	19 878	3 426 371
Atvasinātie finanšu instrumenti, neto	-2 702	36 045	-	-31 181	2 162
Kopā ieguldījumi	2 509 063	2 899 154	-1 968 381	-11 303	3 428 533

Palielinājums pārskata periodā ietver izdevumus ieguldījumu iegādei un atzītos procentu ieņēmumus. Samazinājums pārskata periodā ietver ienākumus no ieguldījumu pārdošanas, dzēšanas un saņemtos kuponus. Pārvērtēšana ietver ieguldījumu vērtības izmaiņas un valūtas kursa svārstību rezultātu.

11. Finanšu aktīvu un saistību patiesās vērtības

Tabulā atspoguļoti patiesajā vērtībā novērtētie finanšu instrumenti pēc patiesās vērtības hierarhijas līmeņiem. Uzrādītās summas ir balstītas uz vērtībām, kas ir atzītas finanšu pārskatos.

Finanšu aktīvu un saistību patiesās vērtības 2022. gadā

	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā:				
Parāda vērtspapīri	2 616 967	-	502 099	3 119 066
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	4 723	-	4 723
Kopā	2 616 967	4 723	502 099	3 123 789

Finanšu saistības, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā:				
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	-3 642	-	-3 642
	2 616 967	1 081	502 099	3 120 147



Finanšu aktīvu un saistību patiesās vērtības 2021. gadā

	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā:				
Parāda vērtspapīri	3 203 061	-	223 310	3 426 371
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	11 840	-	11 840
Kopā	3 203 061	11 840	223 310	3 438 211
Finanšu saistības, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā:				
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	-9 678	-	-9 678
	3 203 061	2 162	223 310	3 428 533

Tabulā uzrādītas patiesās vērtības novērtēšanai izmantotās vērtēšanas metodes, kā arī būtiskie nenovērojami dati.

	Vērtēšanas metode	Būtiski nenovērojami dati	Saistība starp būtiskiem nenovērojamiem datiem un patiesās vērtības novērtēšanu
Finanšu instrumenti, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā – 1. līmenis	Identisku aktīvu vai saistību aktīvos tirgos kotētās cenas	Nav piemērojami	Nav piemērojami
Finanšu instrumenti, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (atvasinātie finanšu instrumenti) – 2. līmenis	Kotētas cenas līdzīgiem aktīviem vai saistībām aktīvā tirgū	Nav piemērojami	Nav piemērojami
Finanšu instrumenti, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (parāda vērtspapīri) – 3. līmenis	Diskontētā naudas plūsmas metode	Diskonta likme	Aplēstā patiesā vērtība pieaugtu (samazinātos), ja diskonta likme būtu zemāka (augstāka)

12. Risku pārvaldīšanas informācija

12.1. Fonda risku pārvaldīšanas stratēģijas pamatprincipi:

- Fonds apzina esošos riskus, veic to regulāru novērtēšanu un pārvaldīšanu.
- Fonds pārvalda riskus, pamatojoties uz ekonomisko izdevīgumu, tas ir, risku pārvaldīšanas un samazināšanas izdevumiem ir jābūt zemākiem, nekā potenciālajiem zaudējumiem no riska iestāšanās.
- Fonds neuzņemas tādus riskus, kuru zaudējumi pārsniedz labumu, kas izriet no riska uzņemšanās.
- savā darbā Fonds apzina un uzņemas riskus, kas izriet no Fonda darbības virzieniem, kā arī nosaka pieļaujamo risku līmeni un veicamās darbības pieļaujamā riska līmeņa nodrošināšanai.

12.2. Būtiskākie ar ieguldījumiem saistītie riski

Vispārējais tirgus risks – risks, ka finanšu instrumenta cena mainīsies tādu faktoru dēļ, kas ir saistīti ar procentu likmju izmaiņām (parāda vērtspapīru gadījumā), kuras nav saistītas ar kādu konkrētu vērtspapīru emitentu.

Likviditātes risks – risks, ka Fonda ieguldījumu portfeli esošos finanšu instrumentus nebūs iespējams vēlamajā termiņā un apjomā bez būtiskiem zaudējumiem pārdot, vai veikt darījumu, kura rezultātā tiktu slēgta pozīcija, un risks, ka Fondam tādējādi būs ierobežota vai apturēta Ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas prasību izpilde.



12.2. Būtiskākie ar ieguldījumiem saistītie riski (turpinājums)

Valūtas risks – risks, ka Fonds cietīs zaudējumus, kas var rasties no nelabvēlīgām valūtas kursa svārstībām.

Kredītrisks – zaudējumu rašanās iespēja gadījumā, ja darījuma partneris vai finanšu instrumenta emitents nespēs vai atteiksies pildīt savas saistības pret kreditoriem.

Emitenta risks – iespēja ciest zaudējumus, ja finanšu instrumenta cena mainīsies tādu faktoru dēļ, kas ir saistīti ar finanšu instrumenta emitentu. Fondā iegādāta finanšu instrumenta emitenta darbību un tās rezultātus var ietekmēt tādi faktori kā emitenta vadības kompetence, ekonomiskā situācija un izmaiņas emitenta darbības nozarē, cita starpā emitents var neizpildīt saistības, kas noteiktas attiecīgā finanšu instrumenta emisijas noteikumos. Šāda veida notikumi var negatīvi ietekmēt Fonda ieguldījumu vērtību.

Valsts risks – risks, ka Fonds cietīs zaudējumus, gadījumā, ja visi vai vairākums no emitentiem vai kontrahentiem nevarēs pildīt no līguma izrietošās saistības vienas valsts ekonomisko, politisko, tiesisko vai citu iekšējo iemeslu izmaiņu dēļ.

12.3. Pasākumi risku ierobežošanai

Sabiedrība, veicot Fonda pārvaldišanu, rīkojas Fonda ieguldītāja interesēs un darīs visu, lai izvairītos no minētajiem riskiem vai minimizētu to ietekmi, taču Sabiedrība negarantē to, ka būs iespējams pilnībā izvairīties no šiem riskiem.

Diversifikācija starp individuālajiem finanšu instrumentiem, emitentiem, kontrahentiem, kā arī starp aktīvu klasēm, ģeogrāfiskajiem reģioniem un nozarēm, ir galvenais faktors, kas ilgtermiņā veicina būtisku zaudējumu vai neattaisnoti augstu risku ierobežošanu. Ieguldītāju līdzekļi tiek pārvaldīti kā sabalansēts portfelis saskaņā ar Fonda ieguldījumu politiku. Sabiedrība uzskata, ka apvienojot Fondā vairākus finanšu instrumentus ar dažādiem ieguldījumu riskiem, tā spēj nodrošināt pieņemamāku riska līmeni ieguldītāju mērķu sasniegšanai. Ar mērķi aizsargāt ieguldītāju līdzekļus no nelabvēlīgām svārstībām noteiktas aktīvu klases, ģeogrāfisko reģionu un nozaru ietvaros, Sabiedrība pieņem saprātīgus pasākumus, lai izvairītos no pārmērīgas aktīvu koncentrācijas.

12.4. Kvantitatīvais risku atspoguļojums

a) Aktīvu un saistību sadalījums pēc valūtām uz 31.12.2022.

	EUR	USD	Kopā
Aktīvi			
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	102 755	341 417	444 172
Parāda vērtspapīri	1 606 339	1 512 727	3 119 066
Atvasinātie finanšu instrumenti	2 407 268	-2 402 545	4 723
Kopā aktīvi	4 116 362	-548 401	3 567 961
Saistības			
Atvasinātie finanšu instrumenti	1 710 000	-1 706 358	3 642
Uzkrātie izdevumi	4 912	1 100	6 012
Kopā saistības	1 714 912	-1 705 258	9 654
Neto aktīvi	2 401 450	1 156 857	3 558 307
	67.5%	32.5%	100.0%



a) Aktīvu un saistību sadalījums pēc valūtām uz 31.12.2021.

	EUR	USD	Kopā
Aktīvi			
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	470	517 814	518 284
Parāda vērtspapīri	2 129 720	1 296 651	3 426 371
Atvasinātie finanšu instrumenti	2 685 210	-2 673 370	11 840
Kopā aktīvi	4 815 400	-858 905	3 956 495
Saistības			
Atvasinātie finanšu instrumenti	2 140 300	-2 130 622	9 678
Uzkrātie izdevumi	5 197	1 100	6 297
Kopā saistības	2 145 497	-2 129 522	15 975
Neto aktīvi	2 669 903	1 270 617	3 940 520
	67.8%	32.2%	100.0%

b) Valūtas kursa izmaiņas ietekme uz 31.12.2022.

Valūtas kursa izmaiņu ietekme ir vērtēta, pieaugot dolāra vērtībai par attiecīga valūtas kursa standartnovirzi pārskata periodā. Tomēr jāņem vērā, ka fondam ir divas valūtu klases un vērtējot aktīvus katras klases ietvaros, tie ir gandrīz pilnībā hedžēti.

Valūta	Īpatsvars fonda neto aktīvos	Valūtas kursa izmaiņas	Ietekme uz fonda neto aktīvu vērtību
USD	32.2%	4.79%	1.55%
EUR	67.8%	0%	0%
Kopā	100%	4.79%	1.55%

Valūtas kursa izmaiņas ietekme uz 31.12.2021.

Valūta	Īpatsvars fonda neto aktīvos	Valūtas kursa izmaiņas	Ietekme uz fonda neto aktīvu vērtību
USD	32.2%	2.32%	0.75%
EUR	67.8%	0%	0%
Kopā	100%	2.32%	0.75%

c) Procentu likmju risks

Neto aktīvu jutība pret izmaiņām tirgus procentu likmēs, kas ietekmē procentu ienākumus par finanšu instrumentiem ar mainīgo procentu likmi un patiesajā vērtībā novērtēto finanšu instrumentu ar fiksētu procentu likmi patieso vērtību, balstoties uz scenāriju gadījumam, kad ienesīgums simetriski pieaug vai samazinās par 100 bāzes punktiem, pieņemot, ka visi pārējie mainīgi saglabājas konstanti, ir šāds:

	Neto aktīvu izmaiņas	
	31.12.2022	31.12.2021
Paralēls pieaugums par 100 bāzes punktiem	-2.46%	-3.32%
Paralēls samazinājums par 100 bāzes punktiem	2.46%	3.32%

d) Cenas risks

Neto aktīvu jutība pret izmaiņām vērtspapīru cenās, pamatojoties uz 2022. gada 31. decembrī un 2021. gada 31. decembrī esošajām pozīcijām, un scenārijs 5% izmaiņām vērtspapīru cenās, pārējiem mainīgajiem saglabājoties konstantiem, ir šāds:

	Neto aktīvu izmaiņas	
	31.12.2022	31.12.2021
5% pieaugums vērtspapīru cenās	+4.34%	+4.30%
5% pieaugums vērtspapīru cenās	-4.34%	-4.30%



e) Likviditāte uz 31.12.2022.

	uz pieprasī- jumu	līdz vienam mēnesim	no 3 mēnešiem līdz 6 mēnešiem	no 6 mēnešiem līdz 1 gadam	no 1 gada līdz 5 gadiem	5 gadi un vairāk	Kopā
Aktīvi							
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	444 172	-	-	-	-	-	444 172
Parāda vērtspapīri	-	-	-	405 430	2 409 568	304 068	3 119 066
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	4 723	-	-	-	-	4 723
Kopā aktīvi	444 172	4 723	-	405 430	2 409 568	304 068	3 567 961
Saistības							
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	3 642	-	-	-	-	3 642
Uzkrātie izdevumi	-	2 987	3 025	-	-	-	6 012
Kopā saistības	-	6 629	3 025	-	-	-	9 654
Neto aktīvi	444 172	-1 906	-3 025	405 430	2 409 568	304 068	3 558 307
	12.48%	-0.05%	-0.09%	0.00%	11.39%	67.72%	100.00%

Likviditāte uz 31.12.2021.

	uz pieprasī- jumu	līdz vienam mēnesim	no 3 mēnešiem līdz 6 mēnešiem	no 6 mēnešiem līdz 1 gadam	no 1 gada līdz 5 gadiem	5 gadi un vairāk	Kopā
Aktīvi							
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	518 284	-	-	-	-	-	518 284
Parāda vērtspapīri	-	-	-	123 085	2 573 461	729 825	3 426 371
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	11 840	-	-	-	-	11 840
Kopā aktīvi	518 284	11 840	-	123 085	2 573 461	729 825	3 956 495
Saistības							
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	9 678	-	-	-	-	9 678
Uzkrātie izdevumi	-	3 393	2 904	-	-	-	6 297
Kopā saistības	-	13 071	2 904	-	-	-	15 975
Neto aktīvi	518 284	-1 231	-2 904	123 085	2 573 461	729 825	3 940 520
	13.15%	-0.03%	-0.07%	3.12%	65.31%	18.52%	100.00%



f) Kredītrisks uz 31.12.2022.

Fonda aktīvu kredītqualitāte tiek noteikta, balstoties uz starptautisko reitinga aģentūru Standart&Poor's, Moody's un Fitch kredītreitingiem. Tabulā uzrādīts Fonda aktīvu sadalījums pa kredītreitingiem atbilstoši sekojošai klasifikācijai:

- ar investīciju kredītreitingu AAA – BBB- (Standart&Poor's), Aaa – Baa3 (Moody's), AAA – BBB- (Fitch);
- ar kredītreitingu zem investīciju līmeņa BB+ – BB- (Standart&Poor's), Ba1 – Ba3 (Moody's), BB+ – BB- (Fitch).

	ar investīciju kredītreitingu	ar kredītreitingu zem investīciju līmeņa	bez kredītreitinga	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	-	441 172	441 172
Parāda vērtspapīri	1 668 534	569 354	881 178	3 119 066
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	-	1 018	1 018
	1 668 534	569 354	1 326 431	3 564 319

Kredītrisks uz 31.12.2021.

	ar investīciju kredītreitingu	ar kredītreitingu zem investīciju līmeņa	bez kredītreitinga	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	-	518 284	518 284
Parāda vērtspapīri	1 920 805	467 640	1 037 926	3 426 371
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	-	2 162	2 162
	1 920 805	467 640	1 558 372	3 946 817

g) Koncentrācijas risks

Nākamā tabula atspoguļo Fonda neto aktīvu sadalījumu pa valstīm:

Valsts	Uzskaites vērtība uz 31.12.2022. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem	Uzskaites vērtība uz 31.12.2021. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
ASV	732 708	20.60%	362 386	9.20%
Latvija	683 066	19.19%	729 267	18.51%
Igaunija	239 669	6.73%	272 960	6.93%
Brazīlija	187 732	5.28%	-	-
Lietuva	166 980	4.69%	96 335	2.44%
Ķīna	152 201	4.28%	-	-
Armēnija	151 867	4.27%	166 211	4.22%
Luksemburga	102 657	2.88%	108 368	2.75%
Malta	98 487	2.77%	100 867	2.56%
Rumānija	94 988	2.67%	95 563	2.42%
Dānija	90 919	2.56%	101 885	2.59%
Norvēģija	86 549	2.43%	90 534	2.30%
Lielbritānija	85 047	2.39%	87 427	2.22%
Ungārija	82 496	2.32%	101 876	2.58%
Austrija	79 289	2.23%	98 606	2.50%
Zviedrija	62 775	1.76%	101 775	2.58%
Meksika	21 636	0.61%	-	-
Krievija	-	-	357 684	9.08%
Čehija	-	-	205 101	5.20%
Beļģija	-	-	136 845	3.47%
Vācija	-	-	109 362	2.78%
Kipra	-	-	103 319	2.62%
Kopā	3 119 066	87.66%	3 940 520	100%



g) Koncentrācijas risks (turpinājums)

Nākamā tabula atspoguļo Fonda finanšu instrumentu sadalījumu pa nozarēm:

Valsts	Uzskaites vērtība uz 31.12.2022. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem	Uzskaites vērtība uz 31.12.2021. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Valdība	698 312	19.63%	349 403	8.87%
Finanses	636 974	17.89%	1 084 666	27.53%
Tehnoloģijas	382 991	10.77%	204 651	5.19%
Enerģētika	356 777	10.03%	192 410	4.88%
Nekustamais īpašums	346 064	9.72%	150 711	3.82%
Komunikācijas	250 688	7.05%	456 855	11.59%
Izejvielas	186 097	5.23%	362 561	9.20%
Pirmās nepieciešamības preces	160 669	4.52%	173 805	4.41%
Rūpniecība	100 494	2.82%	246 208	6.25%
Komunālie pakalpojumi	-	-	205 101	5.20%
Kopā	3 119 066	87.66%	3 426 371	86.94%

13. Informācija par fonda ieguldījumu apliecību turētājiem

	31.12.2022.	Procentos no kopējā skaita	31.12.2021.	Procentos no kopējā skaita
Signet Bond Fund A klase				
Saistīto personu turējumā esošās fonda ieguldījumu apliecības	-	-	-	-
Pārējo personu turējumā esošās fonda ieguldījumu apliecības	12 964.115	100.00%	13 620.459	100.00%
Emitēto fonda ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	12 964.115	100.00%	13 620.459	100.00%
Signet Bond Fund H klase				
Saistīto personu turējumā esošās fonda ieguldījumu apliecības	16 227.140	62.73%	21 000.000	82.44%
Pārējo personu turējumā esošās fonda ieguldījumu apliecības	9 640.833	37.27%	4 472.983	17.56%
Emitēto fonda ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	25 867.973	100.00%	25 472.983	100.00%

14. Darījumi ar saistītām personām

Lielākā daļa fonda ieguldījumu tiek iegādāti vai pārdoti ar Signet Bank AS starpniecību. Signet Bank AS saņem arī turētājbankas atlīdzību, kas norādīta Ienākumu un izdevumu pārskatā. Signet Bank AS tiek turēti visi Fonda naudas līdzekļi (3. piezīme), kā arī slēgti atvasināto finanšu instrumentu līgumi (5. piezīme). Pārskata periodā Signet Bank AS iegādājās Signet Bond Fund H klases ieguldījumu apliecības (13. piezīme).

Signet Asset Management Latvia IPS saņem līdzekļu pārvaldītāja atlīdzību, kas norādīta Ienākumu un izdevumu pārskatā.



15. Fonda darbības rādītāju dinamika

	31.12.2022. valūtā	31.12.2022. EUR	31.12.2021. valūtā	31.12.2021. EUR	31.12.2020. valūtā	31.12.2020. EUR
Signet Bond Fund A klase, valūta USD						
Fonda ieguldījumu apliecību skaits	12964.115	12964.115	13 620.459	13 620.459	6 696.400	6 696.400
Fonda ieguldījumu apliecības vērtība	95.367	89.170	106.143	93.358	103.792	84.961
Fonda neto aktīvu vērtība	1 236 354	1 156 011	1 445 710	1 271 569	695 033	568 930
Fonda ienesīgums (% gadā)	-10.15%	-4.49%	2.27%	9.88%	8.27%	-7.58%
Signet Bond Fund H klase, valūta EUR						
Fonda ieguldījumu apliecību skaits	25867.973	25867.973	25 472.983	25 472.983	24 197.554	24 197.554
Fonda ieguldījumu apliecības vērtība	92.868	92.868	104.776	104.776	102.854	102.854
Fonda neto aktīvu vērtība	2 402 297	2 402 297	2 668 951	2 668 951	2 488 810	2 488 810
Fonda ienesīgums (% gadā)	-11.37%	-11.37%	1.87%	1.87%	4.99%	4.99%

Pirmās ieguldījumu fonda H klases apliecības emitētas 03.06.2020., pirmās ieguldījumu fonda A klases apliecības emitētas 13.07.2020. Neto aktīvu vērtība eiro pārrēķināta, izmantojot finanšu tirgos noteikto ārvalstu valūtas kursu dienas beigās.

16. Iekļātie aktīvi

Fondam nav aktīvu, kas būtu apgrūtināti.

17. Informācija par aktīvu atsavināšanas ierobežojumiem

Fondam nav nozīmīgu ierobežojumu, kas ietekmētu ieguldījumu pārvaldes sabiedrības un pārvaldnieka iespējas pārskata perioda beigās atsavināt fonda aktīvus par vērtību, kādā tie ir iekļauti finanšu pārskatos.

18. Notikumi pēc pārskata perioda beigām

Laika periodā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī pārskatu apstiprināšanas dienai nav bijuši nekādi ievērojami notikumi, kas būtiski ietekmētu finanšu pārskatos uzrādīto informāciju.

Neatkarīgu revidentu ziņojums

Atvērtā ieguldījumu fonda Signet Bond Fund dalībniekiem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši Atvērtā ieguldījumu fonda Signet Bond Fund (“Fonds”), kuru pārvalda AS Signet Asset Management Latvia IPS, pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 8. līdz 28. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

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

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

Atzinuma pamatojums

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

Mēs esam neatkarīgi no 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.

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tādi jautājumi, kas, pamatojoties uz mūsu profesionālo spriedumu, pārskata perioda finanšu pārskata revīzijā bija visnozīmīgākie. Šie jautājumi kopumā tika apskatīti finanšu pārskata revīzijas kontekstā, kā arī sagatavojot atzinumu par šo finanšu pārskatu, tāpēc atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem mēs neizsakām.

Veicot pārskata perioda finanšu pārskata revīziju mēs neesam identificējuši tādus jautājumus, kas būtu jāuzskata kā galvenie revīzijas jautājumi par kuriem ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Fonda vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Fondu, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3.lapā,
- ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskata 4. un 5. lapā,
- Paziņojums par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 6. lapā,
- Turētājbankas ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskata 7. lapā.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietvertu citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *“Uz citu informāciju attiecināmas 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 Fondu un tā 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.

Uz citu informāciju attiecināmas citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus SRS noteiktām prasībām, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības 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 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

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, 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 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 pārlicību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, 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 izraisītās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam uz šiem riskiem vērstas revīzijas procedūras, 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 finanšu pārskatā 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 Fonds savu 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.

Personām, kurām uzticēta Fonda pārraudzība, mēs sniedzam paziņojumu par to, ka mēs esam izpildījuši saistošās ētikas prasības attiecībā uz neatkarību un objektivitāti, iekļaujot informāciju par visām attiecībām un citiem apstākļiem, kurus varētu pamatoti uzskatīt par tādiem, kas varētu ietekmēt mūsu neatkarību, un, ja nepieciešams - arī par drošības pasākumiem šādas ietekmes ierobežošanai.

No visiem jautājumiem, par kuriem esam ziņojuši personām, kurām uzticēta Fonda pārraudzība, mēs nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata perioda finanšu pārskata revīzijai un kas tādēļ ir uzskatāmi par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Mēs izklāstam šos jautājumus revidentu ziņojumā, izņemot, ja tiesību aktos liegts publiskot šādu informāciju, kā arī izņemot tos ļoti retos gadījumus, kad uzskatām, ka attiecīgais jautājums

nav uzrādāms mūsu ziņojumā, jo ir pamatoti paredzams, ka sabiedrības interešu ieguvums no šādas informācijas publiskošanas neatsvērtu tās izpaušanas dēļ radušās negatīvās sekas.

Citi paziņojumi un apstiprinājumi, kas iekļaujami revidentu ziņojumā saskaņā ar Latvijas Republikas un Eiropas Savienības normatīvo aktu prasībām, sniedzot revīzijas pakalpojumus Sabiedrībām, kas ir sabiedriskas nozīmes struktūras

2022. gada 14. septembrī personas, kurām uzticēta Fonda pārvaldība, iecēla mūs, lai mēs veiktu Atvērtā ieguldījumu fonda Signet Bond Fund finanšu pārskata par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu pakalpojumu sniegšanas periods ir trīs gadi, un tas ietver pārskata periodus sākot no gada, kurš noslēdzās 2020. gada 31. decembrī, un beidzot ar gadu, kurš noslēdzās 2022. gada 31. decembrī.

Mēs apstiprinām, ka:

- mūsu revidentu atzinums saskan ar papildu ziņojumu, kas iesniegts Fonda pārvaldītāja Revīzijas komitejai;
- kā norādīts Revīzijas pakalpojuma likuma 37.6. pantā, mēs neesam Fondam snieguši ar revīziju nesaistītus aizliegtus pakalpojumus (NRP), kas minēti ES Regulas (ES) Nr. 537/2014 5. panta 1. punktā. Veicot revīziju, mēs arī saglabājam neatkarību no revidētā Fonda.

SIA "BDO ASSURANCE"
Licence Nr.182

Irita Cimdare
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 103
Valdes locekle

Rīga, Latvija
2023. gada 29. martā

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