

Atvērtais ieguldījumu fonds
Integrum Global Bond Fund

Apakšfonds
Integrum Global EUR Bond Fund

2023. gada pārskats
un neatkarīgu revidentu ziņojums



Saturs

Informācija par ieguldījumu fondu.....	3
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums	5
Paziņojums par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes atbildību	8
Aktīvu un saistību pārskats	9
Ienākumu un izdevumu pārskats.....	10
Neto aktīvu kustības pārskats.....	11
Naudas plūsmas pārskats	12
Finanšu pārskatu pielikumi	13
Turētājbankas ziņojums	33
Neatkarīga revidenta ziņojums.....	35



Informācija par ieguldījumu fondu

Fonda nosaukums:	Integrum Global Bond Fund
Fonda veids:	Atvērtais ieguldījumu fonds ar apakšfondiem
Apakšfonda nosaukums:	Integrum Global EUR Bond Fund
Fonda tips:	Obligāciju fonds
Fonda reģistrācijas datums:	11.07.2007.
Fonda reģistrācijas numurs:	06.03.05.263/32
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības nosaukums no 04.01.2024.:	Signet Asset Management Latvia IPS
Juridiskā adrese:	Antonijas iela 3-1, Rīga, LV-1010, Latvija
Reģistrācijas numurs:	40103362872
Licences numurs:	06.03.07.439/317,
Licence izsniegta:	izsniegta 2011. gada 21. aprīlī
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības nosaukums līdz 04.01.2024.:	Signet Pensiju Pārvalde IPAS
Juridiskā adrese:	(iepriekšēji - Integrum Asset Management IPAS) Antonijas iela 3-7, 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 sabiedrības padome: Padomes loceklis Sergejs Zaicevs iecelts 17.06.2021. Padomes loceklis Tatjana Drobina iecelts 17.06.2021. Padomes loceklis Serge Umansky iecelts 17.06.2021.



Informācija par ieguldījumu fondu (turpinājums)

Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valde:

Valdes priekšsēdētājs Aleksejs Generalovs
iecelts 07.10.2019.

Valdes loceklis Reinis Zauers
iecelts 07.10.2019.

Valdes loceklis Pēteris Stepiņš
iecelts 01.02.2024. – 02.04.2024

Valdes loceklis Harijs Beķeris
iecelts 07.10.2019. – 01.02.2024

Valdes loceklis Ineta Done
iecelts 08.10.2019. – 01.02.2024

Fonda pārvaldnieks – Sergejs Gačenko

Fonda pārvaldnieka pienākumi:

Fonda pārvaldnieks rīkojas ar fonda mantu saskaņā ar sabiedrības statūtiem un fonda pārvaldes nolikumu. Fonda pārvaldnieks drīkst strādāt tikai vienā ieguldījumu pārvaldes sabiedrībā un pārvaldīt vairākus vienas ieguldījumu pārvaldes sabiedrības pārvaldē esošus fondus.

Revidents:

AS "Nexia Audit Advice"
Licence Nr. 134
Reģ.Nr. 40003858822
Mihaila Tāla iela 1, Rīga, LV-1045, Latvija
Marija Jansone - LR Zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 25



Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums

2007. gada 23. martā tika reģistrēts atvērtais ieguldījumu fonds ABLV Emerging Markets Bond Fund, kas 2007. gada 11. jūlijā tika reorganizēts kā fonds ar diviem apakšfondiem – USD un EUR valūtās. 2022. gada 13. oktobrī ieguldījumu fonda nosaukums tika nomainīts uz Integrum Global Bond Fund. Apakšfonds Integrum Global EUR Bond Fund (turpmāk tekstā – apakšfonds) ir obligāciju fonds ar pamatvalūtu EUR.

Fonda līdzekļu pārvaldītājs pārskata periodā bija Signet Pensiju Pārvalde IPAS (iepriekš – Integrum Asset Management, IPAS), reģistrēta Latvijas Republikas (turpmāk tekstā – LR) Uzņēmumu reģistrā 2006. gada 4. augustā ar Nr. 40003814724, pārreģistrēta 2011. gada 3. jūnijā, 2017. gada 9. maijā un 2021. gada 27. decembrī ar licences Nr. 06.03.07.263/542 ieguldījumu pārvaldes sabiedrības darbībai, un juridisko adresi Rīgā, Antonijas ielā 3-7 (iepriekš - Elizabetes ielā 23). Sākot no 2024. gada 4. janvāra Fonda līdzekļu pārvaldītājs ir Signet Asset Management Latvia IPS (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. Informācija par fonda līdzekļu pārvaldītāja maiņu ir pieejama šī ziņojuma sadaļā Notikumi pēc pārskata perioda beigām.

Apakšfonda ieguldīšanas mērķis ir panākt kapitāla pieaugumu ilgtermiņā. Mērķa realizācijai apakšfonda līdzekļi tiek ieguldīti centrālo banku, valstu, pašvaldību, kā arī komercsabiedrību un kredītiestāžu emitētos vai garantētos parāda vērtspapīros vai naudas tirgus instrumentos. Apakšfonda ieguldījumu portfelis ir diversificēts starp daudziem emitentiem, kā arī starp dažādām valstīm un ekonomikas nozarēm, tādējādi nodrošinot lielāku ieguldījumu drošību un aizsardzību pret apakšfonda aktīvu vērtības svārstībām un saistību neizpildes risku. 2022. gadā tika veikti grozījumi ieguldījumu fonda normatīvajos dokumentos, kas saistīti ar izmaiņām ieguldījumu fonda nosaukumā un ieguldījumu politikā. Saskaņā ar grozījumiem ieguldījumu fonda līdzekļi var tikt ieguldīti ne tikai attīstības valstu valdību parāda vērtspapīros, bet arī citu pasaules reģionu valstu centrālo banku, valdību un pašvaldību emitētos un garantētos parāda vērtspapīros, kā arī komercsabiedrību un kredītiestāžu emitētos parāda vērtspapīros. Pārskata periodā fonda pārvaldnieks neveica izmaiņas apakšfonda ieguldījumu politikā.

2023. gada 3. janvārī ieguldījumu fondu apvienošanas rezultātā pievienojamā fonda (ABLV European Corporate EUR Bond) aktīvi un saistības tika nodotas apakšfondam, bet pievienojamā fonda ieguldītāji kļuva par apakšfonda ieguldītājiem. Apvienošanas rezultātā mainījās apakšfonda ieguldījumu struktūra, jo pievienojamā fonda ieguldījumu portfeli veidoja komercsabiedrību un kredītiestāžu emitētie parāda vērtspapīri.

Apraksts par aktīvu pārvaldišanu un tirgus tendencēm

Pārskata perioda beigās apakšfonda līdzekļi bija ieguldīti parāda vērtspapīros saskaņā ar ieguldījumu politiku. Naudas līdzekļi veidoja 2.5% no apakšfonda aktīviem.

Pārskata perioda beigās apakšfonda ieguldījumu portfeļa vidējais svērtais termiņš līdz dzēšanai bija 3.1 gadi, vidējais svērtais reitings bija BBB-, un ienesīgums līdz dzēšanai bija 6.33%.

Vispārējās tirgus situācijas dēļ pārskata periodā apakšfonda apliecības vērtība pieauga no 14.67 EUR līdz 15.54 EUR, uzrādot pozitīvu gada ienesīgumu 5.93% apmērā.

Pārskata periodā apakšfonda neto aktīvi pieauga no 7,753,359 EUR līdz 9,677,459 EUR, savukārt, apakšfonda kopējie aktīvi pieauga no 7,764,131 EUR līdz 9,690,608 EUR. Apakšfonda aktīvi pieauga ieguldījumu fondu apvienošanas rezultātā, jo apakšfondam tika nodotas pievienojamā fonda (ABLV European Corporate EUR Bond) aktīvi un saistības, kā arī apakšfonda apliecības vērtības pozitīvā ienesīguma rezultātā.



Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums (turpinājums)

No apakšfonda aktīviem pārskata periodā tika segta atlīdzība Sabiedrībai par apakšfonda līdzekļu pārvaldīšanu 122,941 EUR apmērā, atlīdzība turētājbankai 25,080 EUR apmērā un pārējie izdevumi – 6,001 EUR apmērā. Apakšfonda pastāvīgo maksu rādītājs pārskata periodā bija 1.52% no apakšfonda vidējo neto aktīvu vērtības, kas ir salīdzināms ar iepriekšējā pārskata perioda rādītāju (1.61%).

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

2023. gads finanšu tirgos sākās ar optimismu: akciju tirgus demonstrēja spēcīgu cenu ralliju, arī obligāciju tirgus pozitīvi reaģēja uz datiem par kopējās inflācijas rādītāju samazināšanos. Martā investoru optimismu samazināja ziņas par dažu ASV reģionālo banku bankrotēšanu un Šveices otrās lielākās bankas Credit Suisse problēmu aktualizēšanos masveida noguldījumu aizplūšanas un likviditātes problēmu dēļ. Bet ASV regulatora paziņojums par ASV bankrotējušo banku klientu atbalstu, kā arī fakts, ka Šveices lielākā banka UBS pārņēma Credit Suisse, spēja apdzēst paniku un stabilizēt situāciju.

Pozitīvais noskaņojums akciju tirgos galvenokārt bija saistīts ar recesijas iestāšanās ASV riska samazināšanos. Statistiskie dati liecināja, ka, par spīti ASV ražošanas un patēriņa apjoma samazināšanās, pakalpojumu sektors un darba tirgus paliek spēcīgi. Turklāt, kopējā inflācija ASV pārskata periodā samazinājās energoresursu cenu krituma apstākļos. Citi akciju tirgus izaugsmes virzītājspēki bija pieņemtais lēmums par ASV valsts parāda limita paaugstināšanu un bāzes procentu likmes paaugstināšanas ar ASV regulatoru un Eiropas Centrālo Banku tempa palēnināšana – ceturtajā ceturksnī bāzes procentu likmes palika nemainītas. Spriežot pēc pasaules vadošo regulatoru pārstāvju retorikas ceturtajā ceturksnī, var secināt, ka bāzes procentu likmju paaugstināšanas cikls ir beidzies, kas iedvesmoja investorus.

Rezultātā, pārskata periodā pasaules akciju indekss MSCI World (izteikts USD valūtā) pieauga par 21.8%. Salīdzinoši stiprākos rezultātus uzrādīja tehnoloģisko kompāniju akcijas – ASV tehnoloģisko kompāniju akciju indekss Nasdaq 100 pieauga par 53.8%. Savukārt, ASV plaša tirgus akciju indekss S&P 500 pieauga par 24.2%, Eiropas plaša tirgus akciju indekss STOXX Europe 600 Net Return EUR Index pieauga par 12.7%, bet attīstības valstu akciju indekss MSCI International EM Price Index (izteikts USD valūtā) pieauga par 7%.

Pasaules obligāciju tirgus uzrādīja daudz pieticīgākus darbības rezultātus, turpinoties procentu likmju paaugstināšanas ciklam. Turklāt obligāciju cenas negatīvi ietekmēja ASV valdības parāda vērtspapīru izvietošana rekordlielā apjomā pārskata perioda otrajā pusē. Tomēr, balstoties uz optimistiskākām procentu likmju prognozēm uz 2024.gadu un vispārējo obligāciju pārpārdotību, gada beigās pasaules obligāciju tirgi uzrādīja ļoti spēcīgu pieaugumu. Rezultātā, salīdzinoši labākos rezultātus pārskata periodā uzrādīja augstā ienesīguma obligācijas. Attiecīgi, ASV korporatīvo emitentu augstā ienesīguma obligāciju indekss IBOXX \$ Liquid High Yield Index pieauga par 12.9%, Eiropas korporatīvo emitentu augstā ienesīguma obligāciju indekss Markit iBoxx EUR Liquid High Yield Index TRI – par 11.8%, bet Eiropas valsts un korporatīvo emitentu obligāciju indekss IBOXX Euro Overall Total Return Index – par 7.2%.

Pārskata periodā fonda ienesīgumam lielāko pozitīvo pienesumu noteica ieguldījumi augstā ienesīguma obligācijās un attīstības valstu emitentu obligācijās.

Sabiedrība nepārtraukti izvērtē situāciju finanšu tirgos, tomēr pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība, kas varētu negatīvi ietekmēt apakšfonda aktīvu apjomu un apakšfonda apliecības vērtības ienesīgumu 2024. gadā.



Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums (turpinājums)

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

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

Darbības turpināšana un notikumi pēc pārskata perioda beigām

2024. gada 4. janvārī, ieguldījumu pārvaldes sabiedrība Signet Pensiju Pārvalde IPAS nodeva apakšfonda pārvaldes tiesības ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai Signet Asset Management Latvia IPS. Ņemot vērā turpmākās attīstības stratēģiskos plānus, jaunais fonda līdzekļu pārvaldītājs (Sabiedrība) plāno 2024. gada otrajā pusē pieņemt lēmumu par apakšfonda likvidāciju un tās termiņiem.

Laika periodā no pārskata perioda pēdējās dienas līdz pārskata apstiprināšanas dienai nav zināmi citi ievērojami notikumi, kas ir nozīmīgi apakšfonda finanšu stāvokļa un tā darbības rezultātu izpratnei.

Aleksejs Generalovs
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes priekšsēdētājs

Reinis Zauers
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes loceklis

Sergejs Gačenko
Signet Asset Management Latvia IPS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2024. gada 30. aprīlī

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



Paziņojums par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes atbildību

Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valde ir atbildīga par ieguldījumu fonda Integrum Global Bond Fund apakšfonda Integrum Global EUR Bond Fund finanšu pārskatu sagatavošanu.

Finanšu pārskati un to pielikumi, kas atspoguļoti no 9. līdz 32. lappusei, ir sagatavoti, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par apakšfonda finanšu stāvokli 2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī, kā arī par 2023. gada un 2022. gada apakšfonda darbības rezultātiem.

Iepriekšminētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Latvijas Republikas (turpmāk - LR) likumiem un Latvijas Bankas (līdz 01.01.2023. Finanšu kapitāla un tirgus komisija, 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 normatīvajiem noteikumiem, atbilstoši SFPS Grāmatvedības standartiem, pieņemot, ka ieguldījumu fonda Integrum Global Bond Fund apakšfonda Integrum Global EUR Bond Fund savu darbību nākotnē neturpinās. Skaidrojošā informācija par darbības neturpināšanu ir norādīta 15. pielikumā. Pārskata periodā ir konsekventi izmantotas atbilstošas uzskaites metodes. Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadības pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

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

Aleksejs Generalovs
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes priekšsēdētājs

Reinis Zauers
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes loceklis

Rīgā, 2024. gada 30. aprīlī

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



Aktīvu un saistību pārskats

Aktīvi	Pielikums	31.12.2023.	31.12.2022.
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	3	244 906	2 298 329
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4	9 439 981	5 465 802
<i>Parāda instrumenti</i>		9 439 981	5 465 802
Pārējie aktīvi		5 721	-
Kopā aktīvi		9 690 608	7 764 131
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	5	(13 149)	(10 772)
Kopā saistības		(13 149)	(10 772)
Neto aktīvi		9 677 459	7 753 359

Pielikums no 13. līdz 32. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Aleksejs Generalovs
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes priekšsēdētājs

Reinis Zauers
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes loceklis

Sergejs Gačenko
Signet Asset Management Latvia IPS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2024. gada 30. aprīlī

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



Ienākumu un izdevumu pārskats

Ienākumi	Pielikums	01.01.2023.- 31.12.2023.	01.01.2022.- 31.12.2022.
Procentu ienākumi		294 571	255 225
<i>no parāda instrumentiem</i>		<i>294 571</i>	<i>255 225</i>
Kopā		294 571	255 225
Izdevumi			
Atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai		(122 941)	(108 257)
Atlīdzība turētājbankai		(25 080)	(22 262)
Pārējie fonda pārvaldes izdevumi		(1 694)	(2 299)
Procentu izdevumi		-	(7 839)
Pārējie izdevumi		(4 307)	(354)
Kopā		(154 022)	(141 011)
Ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)			
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums (samazinājums)	6	(167 859)	(75 676)
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)	7	593 916	(1 455 571)
Ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums) kopā		426 057	(1 531 247)
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/ (samazinājums)		566 606	(1 417 033)

Pielikums no 13. līdz 32. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

 Aleksejs Generalovs
 Signet Asset Management Latvia IPS
 Valdes priekšsēdētājs

 Reinis Zauers
 Signet Asset Management Latvia IPS
 Valdes loceklis

 Sergejs Gačenko
 Signet Asset Management Latvia IPS
 Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2024. gada 30. aprīlī

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



Neto aktīvu kustības pārskats

Pozīcijas nosaukums	01.01.2023.- 31.12.2023.	01.01.2022.- 31.12.2022.
Neto aktīvi pārskata perioda sākumā	7 753 359	15 907 295
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/ (samazinājums)	566 606	(1 417 033)
Darījumi ar ieguldījumu apliecībām		
Ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas	3 255 414	-
Ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi	(1 897 920)	(6 736 903)
Neto aktīvu pieaugums/ (samazinājums) no darījumiem ar ieguldījumu apliecībām	1 357 494	(6 736 903)
Neto aktīvu pieaugums/ (samazinājums) pārskata periodā	1 924 100	(8 153 936)
Neto aktīvi pārskata perioda beigās	9 677 459	7 753 359
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda sākumā	528 525	945 104
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	622 676	528 525
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata perioda sākumā	14.67	16.83
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata perioda beigās	15.54	14.67

Pielikums no 13. līdz 32. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

 Aleksejs Generalovs
 Signet Asset Management Latvia IPS
 Valdes priekšsēdētājs

 Reinis Zauers
 Signet Asset Management Latvia IPS
 Valdes loceklis

 Sergejs Gačenko
 Signet Asset Management Latvia IPS
 Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2024. gada 30. aprīlī

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



Naudas plūsmas pārskats

Pozīcijas nosaukums	01.01.2023.- 31.12.2023.	01.01.2022.- 31.12.2022.
Saņemtie procentu ienākumi	288 850	257 960
Samaksātie procentu (izdevumi)	-	(7 839)
Samaksātie pārējie (izdevumi)	(4 307)	(354)
Ieguldījumu pārvaldīšanas (izdevumi)	(125 025)	(136 411)
Ieguldījumu iegādes (izdevumi)	(5 221 735)	-
Ienākumi no ieguldījumu pārdošanas	1 651 300	1 429 595
Naudas un tās ekvivalentu (samazinājums)/pieaugums no pamatdarbības	(3 410 917)	1 542 951
Ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas	3 255 414	-
Ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas (izdevumi)	(1 897 920)	(6 736 903)
Naudas un tās ekvivalentu (samazinājums)/pieaugums no finansēšanas darbības	1 357 494	(6 736 903)
Naudas un tās ekvivalentu (samazinājums)/pieaugums pārskata periodā	(2 053 423)	(5 193 952)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā	2 298 329	7 492 281
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās	244 906	2 298 329

Pielikums no 13. līdz 32. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

 Aleksejs Generalovs
 Signet Asset Management Latvia IPS
 Valdes priekšsēdētājs

 Reinis Zauers
 Signet Asset Management Latvia IPS
 Valdes loceklis

 Sergejs Gačenko
 Signet Asset Management Latvia IPS
 Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2024. gada 30. aprīlī

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



Finanšu pārskatu pielikumi

1. Pamatinformācija

Atvērtā ieguldījumu fonda Integrum Global Bond Fund apakšfonds Integrum Global EUR Bond Fund ir obligāciju fonds, kas reģistrēts 2007. gada 11. jūlijā.

Apakšfonda darbības joma ir investīciju veikšana centrālo banku, valsts un pašvaldību, kā arī komercsabiedrību un kredītiestāžu emitētos vai garantētos parāda vērtspapīros vai naudas tirgus instrumentos.

2024.gada 4.janvārī, ieguldījumu pārvaldes sabiedrība Signet Pensiju Pārvalde IPAS nodeva apakšfonda pārvaldes tiesības ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai Signet Asset Management Latvia IPS, reģistrācijas numurs: 40103362872, juridiskā adrese: Antonijas iela 3-1, Rīga, LV-1010, Latvija. Ņemot vērā turpmākās attīstības stratēģiskos plānus, jaunais fonda līdzekļu pārvaldītājs (Sabiedrība) plāno 2024.gada otrajā pusē pieņemt lēmumu par fonda likvidāciju un tās termiņiem.

Finanšu pārskatu pielikumos piemēroti šādi saīsinājumi – Latvijas Banka (LB), Finanšu kapitāla un tirgus komisija (FKTK), starptautiskie finanšu pārskatu standarti (SFPS), starptautiskie grāmatvedības standarti (SGS), starptautiskā finanšu pārskatu interpretāciju komiteja (SFPIK), Eiropas Monetārā Savienība (EMS), Eiropas Savienība (ES), Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas (OECD).

2. Piemērotās svarīgākās grāmatvedības metodes un uzskaites principi

2.1. Finanšu pārskatu sagatavošanas principi

2024.gada 4.janvārī, ieguldījumu pārvaldes sabiedrība Signet Pensiju Pārvalde IPAS nodeva apakšfonda pārvaldes tiesības ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai Signet Asset Management Latvia IPS, reģistrācijas numurs: 40103362872, juridiskā adrese: Antonijas iela 3-1, Rīga, LV-1010, Latvija. Ņemot vērā turpmākās attīstības stratēģiskos plānus, jaunais fonda līdzekļu pārvaldītājs (Sabiedrība) plāno 2024.gada otrajā pusē pieņemt lēmumu par fonda likvidāciju un tās termiņiem, tāpēc šiem finanšu pārskatiem nav piemērojams darbības turpināšanas princips.

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti pamatojoties uz piemērojamajos normatīvos aktos noteiktajā kārtībā sastādītajiem uzskaites reģistriem un atbilstoši Eiropas Savienībā (turpmāk – ES) apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem (turpmāk – SFPS) un to interpretācijām, LR normatīvajiem aktiem, kā arī FKTK noteikumiem, kuri ir spēkā pārskata perioda beigu datumā, tiktāl, cik, tos piemērojot, finanšu pārskatos sniegtā informācija ir visprecīzāk novērtēta atbilstoši darbības neturpināšanās pamatprincipam. Šajos fonda finanšu pārskatos „Finanšu stāvokļa pārskats” nosaukts par „Aktīvu un saistību pārskatu” un „Visaptverošo ienākumu pārskats” nosaukts par „Ienākumu un izdevumu pārskatu”.

Ievērojot darbības neturpināšanas principu, finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu, izņemot tos finanšu aktīvus, kas tiek uzskaitīti to patiesajā vērtībā.

Šajos finanšu pārskatos iekļautie salīdzinošie dati uz 2022. gada 31. decembri vai par 2022. gadu ir sagatavoti saskaņā ar 2022. gada pārskatā norādīto un korekcijas atbilstoši darbības neturpināšanās principam nebija nepieciešamas. 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 31. decembrim izmantotās grāmatvedības uzskaites metodes nav mainītas.

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



2. Piemērotās svarīgākās grāmatvedības metodes un uzskaites principi (turpinājums)

2.2. 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.

2.3. Apakšfonda daļas

Apakšfonda neto aktīvi tiek izteikti apakšfonda daļās. Apakšfonda daļas ir vērtspapīri un tās netiek kotētas biržā. Apakšfonda neto aktīvu vērtība ir starpība starp apakšfonda aktīviem un saistībām.

2.4. Finanšu aktīvu un saistību atzīšana, turpmākā novērtēšana un atzīšanas pārtraukšana

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

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

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

Atbilstoši 9. SFPS prasībām finanšu aktīvus, apakšfonds novērtē, balstoties gan uz finanšu aktīvu turēšanai izvēlēto komercdarbības modeli, gan finanšu instrumentu līgumā noteikto naudas plūsmu raksturojumu, kā rezultātā finanšu instrumenti tiek klasificēti trīs novērtēšanas kategorijās:

- finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (turpmāk tekstā - FVTPL);
- finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu visaptverošajos ienākumos (turpmāk tekstā - FVOCI);
- amortizētā vērtībā novērtēti finanšu aktīvi.

Apakšfonds novērtē finanšu aktīvu amortizētā iegādes vērtībā, ja ir izpildīti šie abi nosacījumi:

- finanšu aktīvs tiek turēts tāda komercdarbības modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt finanšu aktīvus, lai iekasētu līgumiskās naudas plūsmas;
- finanšu aktīva līgumiskie noteikumi konkrētos datumos paredz naudas plūsmas, ko veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par neatmaksāto pamatsummu.



2. Piemērotās svarīgākās grāmatvedības metodes un uzskaites principi (turpinājums)

2.4. Finanšu aktīvu un saistību atzīšana, turpmākā novērtēšana un atzīšanas pārtraukšana (turpinājums)

Apakšfonds novērtē finanšu aktīvu FVOCI, ja ir izpildīti šie abi nosacījumi:

- finanšu aktīvs tiek turēts tāda komercdarbības modeļa ietvaros, kura mērķi sasniedz gan iekasējot līgumiskās naudas plūsmas, gan pārdodot finanšu aktīvus;
- finanšu aktīva līgumiskie noteikumi konkrētos datumos paredz naudas plūsmas, ko veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par neatmaksāto pamatsummu.

Visi pārējie finanšu aktīvi tiek novērtēti FVTPL. Tāpat apakšfonds var finanšu aktīvu neatsaucami atzīt FVTPL, neraugoties uz to, ka finanšu aktīvs atbilst amortizētās iegādes vērtības vai FVOCI kategorijas finanšu aktīviem, ja tādējādi tiek novērsta vai ievērojami samazināta uzskaites neatbilstība, kas rastos, ja finanšu aktīvus vai finanšu saistības novērtētu vai to radīto peļņu/zaudējumus atzītu pēc atšķirīgām metodēm.

2.5. Finanšu aktīvi amortizētā iegādes vērtībā tiek novērtēti, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi

Vadība regulāri novērtē, vai pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka amortizētā vērtībā vērtētiem finanšu aktīviem un/vai to grupai kopš sākotnējās atzīšanas nav būtiski pieaudzis kredītrisks, ņemot vērā saistību neizpildes risku finanšu aktīva atlikušā dzīves cikla laikā. Būtiska kredītriska pieauguma identificēšanai tiek izmantoti gan kvantitatīvi, gan kvalitatīvi kritēriji. Izvērtē nepieciešamību veidot uzkrājumus sagaidāmiem zaudējumiem turpmākajos 12 mēnešos, ja kopš sākotnējās atzīšanas nav būtiski pieaudzis kredītrisks, vai sagaidāmiem zaudējumiem finanšu aktīva dzīves cikla laikā, ja kopš sākotnējās atzīšanas kredītrisks ir būtiski pieaudzis.

Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek grupēti 3. kvalitātes pakāpēs:

- 1. pakāpe – peļņu nesoši finanšu aktīvi, kuriem kopš sākotnējās izvērtēšanas nav būtiski pieaudzis kredītrisks. Šiem finanšu aktīviem atzīst uzkrājumus atbilstoši divpadsmit mēnešu laikā paredzamiem zaudējumiem.
- 2. pakāpe – finanšu aktīvi ar būtisku kredītriska pieaugumu. Konstatējot, ka kopš sākotnējās atzīšanas brīža kredītrisks ir būtiski pieaudzis, apakšfonds izveido uzkrājumus paredzamajam vērtības samazinājumam dzīves cikla laikā. Sagaidāmie zaudējumi finanšu aktīva dzīves cikla laikā atspoguļo varbūtību svērtu prognozēto zaudējumu tagadnes vērtību.
- 3. pakāpe – finanšu aktīvi, kuriem netiek pildītas saistības. Apakšfonds atzīst līguma darbības laikā paredzamu finanšu aktīva vērtības samazinājumu, ko nosaka atbilstoši sagaidāmiem zaudējumiem no finanšu aktīva atgūšanas iespējām.

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

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

2.6. Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība atspoguļo naudas līdzekļu daudzumu, par kādu aktīvs varētu tikt pārdots vai saistības varētu tikt dzēstas, pamatojoties uz vispārpieņemtiem principiem darījumā starp labi informētu, ieinteresētu pircēju un labi informētu, ieinteresētu pārdevēju, kuri nav finansiāli saistīti. Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība pamatā tiek noteikta izmantojot aktīvā tirgū kotētas tirgus cenas. Ja finanšu aktīva vai saistības tirgus nav aktīvs, patiesā vērtība tiek noteikta izmantojot vairākus vērtēšanas modeļus, gan diskontētās naudas plūsmas analīzi, gan nesen veiktus salīdzināmus darījumus, gan izmantojot vadības vērtējumus un pieņēmumus. Apakšfonda finanšu aktīvu un saistību uzskaites un patiesās vērtības salīdzinājums atspoguļots 13. pielikumā.



2. Piemērotās svarīgākās grāmatvedības metodes un uzskaites principi (turpinājums)

2.7. 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.

2.8. Uzkrājumi vērtības samazinājumam

Katra pārskata perioda beigās apakšfondu vadība novērtē vai pastāv pazīmes, kas norāda uz iespēju, ka aktīvu vērtība ir samazinājusies. Šis vērtējums tiek veikts biežāk, ja notiek izmaiņas vai citi notikumi, kam var sekot aktīvu vērtības samazināšanās. Ja tiek konstatētas minētās pazīmes, tiek noteikta aktīva atgūstamā vērtība. Aktīva uzskaites vērtība tiek samazināta līdz tā atgūstamajai summai tikai tad, ja aktīva atgūstamā summa ir mazāka par tā uzskaites vērtību. Šis samazinājums ir zaudējumi no vērtības samazināšanās.

2.9. Nodokļi

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

2.10. Notikumi pēc bilances datuma

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

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

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

Jauno un grozīto SFPS Grāmatvedības standartu un interpretāciju piemērošana

Apakšfonds ir pieņēmis turpmāk aprakstītos jaunus standartus un standartu papildinājumus, ieskaitot no tiem izrietošus papildinājumus citos standartos, kuru sākotnējās piemērošanas datums bija 2023. gada 1. janvāris.

- 17. SFPS: Apdrošināšanas līgumi (izdots 2017. gada 18. maijā); ieskaitot Grozījumus 17. SFPS (izdoti 2020. gada 25. jūnijā);
- Grozījumi 1. SGS: Finanšu pārskatu sniegšana un SFPS 2. prakses paziņojums: Grāmatvedības politikas atklāšana (izdoti 2021. gada 12. februārī);
- Grozījumi 8. SGS: Grāmatvedības politikas, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas: Grāmatvedības aplēšu definīcija (izdoti 2021. gada 12. februārī);



2. Piemērotās svarīgākās grāmatvedības metodes un uzskaites principi (turpinājums)

2.11. Jaunu un/vai grozītu SFPS un SFPIK interpretāciju piemērošana pārskata periodā (turpinājums)

- Grozījumi 12. SGS "Ienākumu nodokļi": atliktais nodoklis saistībā ar aktīviem un saistībām, kas rodas vienā darījumā (izdoti 2021. gada 7. maijā)
- Grozījumi 12. SGS "Ienākuma nodokļi": starptautiskā nodokļu reforma - otrā pīlāra paraugnoteikumi (izdoti 2023. gada 23. maijā) (stājas spēkā uzreiz pēc grozījumu izdošanas un retrospektīvi).

Šiem standartiem nav būtiskas ietekmes uz Apakšfonda finanšu pārskatiem.

SFPS Grāmatvedības standarti un grozījumi, kas ir izdoti un pieņemti ES, bet vēl nav stājušies spēkā

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

Stājas spēkā 2024. gada 1. janvārī:

- Grozījumi 16. SFPS Noma: Nomā saistības pārdošanas ar saņemšanu atpakaļ nomā darījumos (izdoti 2022. gada 22. septembrī);
- 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).

SFPS Grāmatvedības standarti un grozījumi, kas ir izdoti, bet vēl nav pieņemti ES

- 18. SFPS "Informācijas uzrādīšana un atklāšana finanšu pārskatos" (izdots 2024. gada 9. aprīlī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2027. gada 1. janvārī vai vēlāk);
- Grozījumi 21. SGS "Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme": apmaināmības trūkums (izdoti 2023. gada 15. augustā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2025. 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. Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

	31.12.2023.		31.12.2022.	
	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	EUR	%	EUR	%
Prasības uz pieprasījumu pret AS "Signet Bank"	244 906	2.53	2 298 329	29.60
Kopā prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	244 906	2.53	2 298 329	29.60

2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm nav bijušas kavētas un to vērtība nav samazinājusies.

4. Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

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

Parāda instrumentu izvietojums pa reģioniem:

	31.12.2023.		31.12.2022.	
	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem
Valstu reģioni	EUR	%	EUR	%
Citas valstis	2 291 305	23.64	2 562 599	33.01
Pārējās ES valstis	1 775 835	18.33	1 476 842	19.02
Pārējās OECD valstis	2 175 541	22.45	1 348 945	17.37
EMS valstis	3 197 300	32.99	77 416	1.00
Kopā parāda instrumenti	9 439 981	97.41	5 465 802	70.40



4. Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (turpinājums)

Regulētos tirgos netirgoto parāda instrumentu sadalījums pa valstīm un emitentiem 2023. gada 31. decembrī:

Emitents	ISIN kods	Skaitis	Iegādes	Uzskaites	Uzskaites
			vērtība	vērtība	vērtības
			EUR	EUR	attiecība pret
					apakšfonda
					aktīviem
					(%)
Krievija		500 000	385 674	0	0.00
VNESHECONOMBANK	XS0893212398	500 000	385 674	0	0.00
KOPĀ		500 000	385 674	0	0.00

Regulētos tirgos tirgoto parāda instrumentu sadalījums pa valstīm un emitentiem 2023. gada 31. decembrī:

Emitents	ISIN kods	Skaitis	Iegādes	Uzskaites	Uzskaites
			vērtība	vērtība	vērtības
			EUR	EUR	attiecība pret
					apakšfonda
					aktīviem
					(%)
Amerikas Savienotās Valstis		200 000	183 826	196 202	2.02
OI EUROPEAN GROUP BV	XS1405765907	100 000	96 929	99 583	1.03
KRONOS INTERNATIONAL INC	XS1680281133	100 000	86 897	96 619	1.00
Argentīna		645 573	658 393	207 742	2.15
REPUBLIC OF ARGENTINA	XS2177365017	137 610	142 152	49 068	0.51
REPUBLIC OF ARGENTINA	XS2177364390	485 000	493 032	151 085	1.56
REPUBLIC OF ARGENTINA	XS2200244072	22 963	23 209	7 589	0.08
Bulgārija		500 000	527 829	477 619	4.93
BULGARIA	XS1208856341	500 000	527 829	477 619	4.93
Čīle		200 000	190 000	196 378	2.03
REPUBLIC OF CHILE	XS1346652891	200 000	190 000	196 378	2.03
Dienvīdāfrika		300 000	312 710	304 378	3.14
REPUBLIC OF SOUTH AFRICA	XS1090107159	300 000	312 710	304 378	3.14
Džersija		100 000	78 288	90 770	0.94
KENNEDY WILSON EUR REAL	XS1321149434	100 000	78 288	90 770	0.94
Francija		500 000	464 489	479 020	4.94
LA FINAC ATALIAN SA	XS1605600532	100 000	85 085	79 435	0.82
NEXANS SA	FR0013248713	100 000	98 430	101 184	1.04
LOUVRE BIDCO SAS	XS1685582105	100 000	90 624	98 463	1.02
CROWN EURO HOLDINGS SA	XS1758723883	100 000	95 076	99 299	1.02
ELIS SA	FR0013318102	100 000	95 274	100 639	1.04



4. Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (turpinājums)

Regulētos tirgos tirgto parāda instrumentu sadalījums pa valstīm un emitentiem 2023. gada 31. decembrī:

Emitents	ISIN kods	Skaitis	Iegādes	Uzskaites	Uzskaites
			vērtība	vērtība	vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem (%)
			EUR	EUR	
Grieķija		156 509	141 950	67 897	0.70
HELLENIC REPUBLIC	GR0128015725	22 872	20 561	25 098	0.26
HELLENIC REPUBLIC	GR0124034688	21 389	19 246	23 145	0.24
HELLENIC REPUBLIC	GRR000000010	94 500	86 149	321	0.00
HELLENIC REPUBLIC	GR0133011248	17 748	15 994	19 333	0.20
Horvātija		500 000	500 381	509 864	5.26
CROATIA	XS1117298916	350 000	338 756	356 265	3.67
CROATIA	XS1428088626	150 000	161 625	153 599	1.59
Igaunija		100 000	100 000	100 044	1.03
ADMIRAL MARKETS AS	EE3300111251	100 000	100 000	100 044	1.03
Indija		100 000	90 504	97 382	1.00
NTPC LTD	XS1551677260	100 000	90 504	97 382	1.00
Indonēzija		500 000	526 589	508 244	5.24
REPUBLIC OF INDONESIA	XS1432493440	400 000	429 662	410 033	4.23
PERUSAHAAN LISTRIK NEGARA (PERSERO) PT	XS1891336932	100 000	96 927	98 211	1.01
Itālija		400 000	336 831	348 861	3.60
SAIPEM FINANCE INTL BV	XS1711584430	100 000	94 068	100 491	1.03
PRO-GEST SPA	XS1733958927	100 000	61 102	54 824	0.57
TELECOM ITALIA SPA	XS1698218523	100 000	83 552	93 746	0.97
UNIPOL GRUPPO SPA	XS1725580622	100 000	98 109	99 800	1.03
Īslande		150 000	137 327	147 857	1.53
LANDSBANKINN HF	XS2121467497	150 000	137 327	147 857	1.53
Kolumbija		250 000	268 683	254 085	2.62
REPUBLIC OF COLOMBIA	XS1385239006	250 000	268 683	254 085	2.62
Kotdivuāra		250 000	254 313	254 656	2.63
IVORY COAST	XS1631414932	250 000	254 313	254 656	2.63
Latvijas Republika		200 000	194 000	199 060	2.05
Elko Grupa AS	LV0000870079	200 000	194 000	199 060	2.05
Lielbritānija		400 000	369 470	394 882	4.07
INEOS FINANCE PLC	XS1577947440	200 000	180 148	193 511	2.00
JAGUAR LAND ROVER AUTOMO	XS1551347393	200 000	189 322	201 371	2.07



4. Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (turpinājums)

Regulētos tirgos tirgots parāda instrumentu sadalījums pa valstīm un emitentiem 2023. gada 31. decembrī:

Emitents	ISIN kods	Skaitis	Iegādes vērtība EUR	Uzskaites vērtība EUR	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem (%)
Lietuva		200 000	200 000	203 297	2.10
Capitalica Baltic Real Estate Fund I	LT0000408247	200 000	200 000	203 297	2.10
Luksemburga		200 000	202 380	205 020	2.12
AMBER BEVERAGE GROUP	LV0000870137	200 000	202 380	205 020	2.12
Maroka		250 000	263 763	253 717	2.62
KINGDOM OF MOROCCO	XS1079233810	250 000	263 763	253 717	2.62
Meksika		800 000	847 249	796 577	8.22
PETROLEOS MEXICANOS	XS0213101073	400 000	454 854	420 397	4.34
UNITED MEXICAN STATES	XS1751001139	400 000	392 395	376 180	3.88
Nīderlande		450 000	422 339	458 617	4.73
SAMVARDHANA MOTHERSON AU	XS1635870923	100 000	92 333	99 147	1.02
PETROBRAS GLOBAL FINANCE	XS0982711714	250 000	233 406	261 947	2.70
POSTNL NV	XS1709433509	100 000	96 600	97 523	1.01
Norvēģija		100 000	96 109	100 415	1.04
NASSA TOPCO AS	XS1589980330	100 000	96 109	100 415	1.04
Peru		200 000	192 600	200 924	2.07
REPUBLIC OF PERU	XS1315181708	200 000	192 600	200 924	2.07
Polija		100 000	95 170	97 293	1.00
BANK GOSPODARSTWA KRAJOW	XS1829259008	100 000	95 170	97 293	1.00
Rumānija		700 000	756 342	599 732	6.19
Romania	XS1313004928	700 000	756 342	599 732	6.19
Somija		100 000	92 297	97 397	1.01
METSA BOARD OYJ	FI4000282629	100 000	92 297	97 397	1.01
Šveice		100 000	96 704	98 791	1.02
DUFY ONE BV	XS1699848914	100 000	96 704	98 791	1.02
Tunisija		200 000	199 196	202 315	2.09
BNQ CEN TUNISIA INT BOND	XS1567439689	200 000	199 196	202 315	2.09
Ungārija		200 000	189 160	192 410	1.99
REPUBLIC OF HUNGARY	XS1887498282	200 000	189 160	192 410	1.99
Vācija		1 000 000	969 170	994 950	10.27
Germany	DE000BUOE022	1 000 000	969 170	994 950	10.27



4. Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (turpinājums)

Regulētos tirgos tirgto parāda instrumentu sadalījums pa valstīm un emitentiem 2023. gada 31. decembrī:

Emitents	ISIN kods	Skaitis	legādes vērtība EUR	Uzskaites vērtība EUR	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem (%)
Zviedrija		200 000	190 446	103 585	1.07
INTRUM AB	XS1634532748	200 000	190 446	103 585	1.07
KOPĀ		10 252 082	10 148 508	9 439 981	97.41
PAVISAM KOPĀ		10 252 082	10 148 508	9 439 981	97.41

Regulētos tirgos tirgto parāda instrumentu sadalījums pa valstīm un emitentiem 2022. gada 31. decembrī:

Emitents	ISIN kods	Skaitis	legādes vērtība EUR	Uzskaites vērtība EUR	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem (%)
Argentīna		645 573	658 393	151 180	1.95
REPUBLIC OF ARGENTINA	XS2177364390	485 000	493 032	108 570	1.40
REPUBLIC OF ARGENTINA	XS2177365017	137 610	142 152	36 972	0.48
REPUBLIC OF ARGENTINA	XS2200244072	22 963	23 209	5 638	0.07
Brazīlija		250 000	233 406	264 095	3.40
PETROLEO BRASILEIRO SA	XS0982711714	250 000	233 406	264 095	3.40
Bulgārija		500 000	527 829	448 896	5.78
REPUBLIC OF BULGARIA	XS1208856341	500 000	527 829	448 896	5.78
Dienvidāfrika		300 000	312 710	289 470	3.73
REPUBLIC OF SOUTH AFRICA	XS1090107159	300 000	312 710	289 470	3.73
Grieķija		171 672	155 664	77 416	0.99
HELLENIC REPUBLIC	GR0114030555	15 163	13 714	15 631	0.20
HELLENIC REPUBLIC	GR0124034688	21 389	19 246	22 054	0.28
HELLENIC REPUBLIC	GR0128015725	22 872	20 561	22 491	0.29
HELLENIC REPUBLIC	GR0133011248	17 748	15 994	17 079	0.22
HELLENIC REPUBLIC	GRR000000010	94 500	86 149	161	0.00
Horvātija		500 000	500 381	508 597	6.55
REPUBLIC OF CROATIA	XS1117298916	350 000	338 756	356 673	4.59
REPUBLIC OF CROATIA	XS1428088626	150 000	161 625	151 924	1.96
Indonēzija		400 000	429 662	395 279	5.09
REPUBLIC OF INDONESIA	XS1432493440	400 000	429 662	395 279	5.09
Kolumbija		250 000	268 683	242 100	3.12
REPUBLIC OF COLOMBIA	XS1385239006	250 000	268 683	242 100	3.12



4. Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (turpinājums)

Regulētos tirgos tirgoto parāda instrumentu sadalījums pa valstīm un emitentiem 2022. gada 31. decembrī:

Emitents	ISIN kods	Skaitis	Iegādes	Uzskaites	Uzskaites
			vērtība	vērtība	vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem (%)
			EUR	EUR	
Kotdivuāra		250 000	254 313	246 993	3.18
REPUBLIC OF COTE D'IVOIRE	XS1631414932	250 000	254 313	246 993	3.18
Krievija		800 000	816 207	298 246	3.84
GAZPROM PJSC	XS0906949523	400 000	430 533	298 246	3.84
VNESHECONOMBANK	XS0893212398	400 000	385 674	0	0.00
Maroka		250 000	263 763	252 930	3.26
Kingdom of Morocco	XS1079233810	250 000	263 763	252 930	3.26
Meksika		800 000	847 249	783 269	10.09
PETROLEOS MEXICANOS	XS0213101073	400 000	454 854	421 697	5.43
United Mexican States	XS1751001139	400 000	392 395	361 572	4.66
Rumānija		700 000	756 342	519 349	6.69
ROMANIA	XS1313004928	700 000	756 342	519 349	6.69
Tunisija		200 000	199 196	166 619	2.15
Banque Centrale de Tunisie SA	XS1567439689	200 000	199 196	166 619	2.15
Turcija		550 000	587 072	565 676	7.29
REPUBLIC OF TURKEY	XS1057340009	550 000	587 072	565 676	7.29
Ziemeļmaķedonija		250 000	260 600	255 687	3.29
MACEDONIA	XS1452578591	250 000	260 600	255 687	3.29
Kopā			7 071 470	5 465 802	70.40

5. Uzkrātie izdevumi

Pozīcijas nosaukums	31.12.2023.	31.12.2022.
Uzkrātie izdevumi ieguldījumu pārvaldes sabiedrības komisijām	10 217	8 243
Uzkrātie izdevumi turētājbankas komisijām	2 084	1 682
Uzkrātie izdevumi par profesionālajiem pakalpojumiem	848	847
Kopā uzkrātie izdevumi	13 149	10 772



6. Realizētais ieguldījumu vērtības (samazinājums)

Pozīcijas nosaukums	01.01.2023.- 31.12.2023.	01.01.2022.- 31.12.2022.
Pārskata perioda ienākumi no ieguldījumu pārdošanas	1 651 300	993 894
Pārskata periodā pārdoto ieguldījumu iegādes vērtība	(1 819 159)	(1 069 570)
Kopā realizētais ieguldījumu vērtības (samazinājums)	(167 859)	(75 676)

7. Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums / (samazinājums)

Pozīcijas nosaukums	01.01.2023.- 31.12.2023.	01.01.2022.- 31.12.2022.
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā pārvērtēšanas rezultātā	593 916	(1 455 571)
Kopā nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums / (samazinājums)	593 916	(1 455 571)

8. Ieguldījumu kustība pārskata periodā

Ieguldījumu palielinājumu pārskata periodā veido ieguldījumu iegādes izdevumi, savukārt ieguldījumu samazinājums pārskata periodā sastāv no ienākumiem no ieguldījumu pārdošanas, dzēšanas un uzkrātā kupona izmaiņas.

	01.01.2023.- 31.12.2023.	01.01.2022.- 31.12.2022.
Uzskaites vērtība perioda sākumā	5 465 802	8 018 746
Palielinājums pārskata periodā	5 221 735	-
Samazinājums pārskata periodā	(1 819 159)	(1 021 697)
Patiesās vērtības pārvērtēšanas rezultāts	571 603	(1 531 247)
Uzskaites vērtība perioda beigās	9 439 981	5 465 802

9. Riska vadība

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

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

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

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

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



9. Riska vadība (turpinājums)

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

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

- par atbilstību apakšfondam noteiktajiem risku eksponīciju limitiem uz atsevišķiem ieguldījumu veidiem, valstīm un emitentiem;
- par ieguldījumam piemēroto kredītrisku, kas iekļauj ieguldījuma valstij piemēroto risku un starptautisko kredītreitingu aģentūru emitentam piešķirto kredītreitingu;
- par ieguldījumam piemēroto ilgtermiņa risku;
- par ieguldījuma valsts ekonomisko un politisko situāciju;
- par ieguldījuma likviditāti;
- par valūtas risku, ja ieguldījums ir denominēts ārvalstu valūtā.

Galvenie apakšfonda ieguldījumiem piemērotie riski ir procentu likmju risks, likviditātes risks, kredītrisks un ārvalstu ieguldījumu risks.

Apakšfonda ieguldījumu stratēģija tiek veidota tā, lai pēc iespējas novērstu vai minimizētu augstāk minētos riskus, kā arī citus – tajā skaitā operacionālos – riskus, kas var ietekmēt ieguldījumu procesu, taču fonda pārvaldnieks negarantē, ka nākotnē būs iespējams pilnībā izvairīties no šiem riskiem.

Kredītrisks

Kredītrisks ir risks, ka apakšfondam var rasties zaudējumi gadījumā, ja vērtspapīru emitents vai kredītiestāde, kurā noguldīti apakšfonda naudas līdzekļi, nevarēs vai atteiksies pildīt savas saistības. Šī riska piepildīšanās var daļēji vai pilnībā radīt saistību neizpildi attiecībā pret konkrētu finanšu instrumentu vai noguldījumu un negatīvi ietekmēt apakšfonda vērtību un attiecīgi katru apakšfonda apliecību. Šis risks tiek kontrolēts, veicot atbilstošu emitentu un kredītiestāžu analīzi pirms ieguldījuma veikšanas, sekojot to finanšlājai, kā arī ekonomiskajai situācijai ieguldījuma laikā, tai skaitā, tiek analizēti kredītreitingi, kas noteikti attiecīgajam emitentam vai kredītiestādei. Fonda pārvaldnieks var izmantot atbilstošus atvasinātos finanšu instrumentus kredītriska samazināšanai.

Veicot apakšfonda ieguldījumu kredītriska analīzi, tiek izmantots šāds starptautisko reitinga aģentūru piešķirtais kredītreitingu sadalījums:

Augsta kvalitāte: AAA – BBB-;

Vidēja kvalitāte: BB+ - BB-;

Zema kvalitāte: B+ - B- un zemāki.

Aktīvu kredītreitingu analīze 2023. gada 31. decembrī:

Aktīvi	Augsta kvalitāte	Vidēja kvalitāte	Zema kvalitāte	Bez reitinga	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	-	-	244 906	244 906
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4 250 976	2 589 405	1 149 384	1 450 216	9 439 981
Pārējie aktīvi	-	-	-	5 721	5 721
Kopā aktīvi	4 250 976	2 589 405	1 149 384	1 700 843	9 690 608



9. Riska vadība (turpinājums)

Kredītrisks (turpinājums)

Aktīvu kredītreitingu analīze 2022. gada 31. decembrī:

Aktīvi	Augsta kvalitāte	Vidēja kvalitāte	Zema kvalitāte	Bez reitinga	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	-	-	2 298 329	2 298 329
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	2 233 693	1 628 530	1 153 992	449 587	5 465 802
Pārējie aktīvi	-	-	-	-	-
Kopā aktīvi	2 233 693	1 628 530	1 153 992	2 747 916	7 764 131

Kredītriska koncentrācijas analīze pēc ģeogrāfiskiem reģioniem 2023. gada 31. decembrī:

Aktīvi	EMS valstis (izņemot Latvijā)		ES valstis	OECD valstis	Citās valstīs	Kopā
	Latvijā	Latvijā				
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	244 906	-	-	-	-	244 906
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	204 780	3 197 300	1 571 054	2 175 541	2 291 306	9 439 981
Pārējie aktīvi	-	5 721	-	-	-	5 721
Kopā aktīvi	449 686	3 203 021	1 571 054	2 175 541	2 291 306	9 690 608

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

Aktīvi	EMS valstis (izņemot Latvijā)		Pārējās ES valstīs	OECD valstīs	Citās valstīs	Kopā
	Latvijā	Latvijā				
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	2 298 329	-	-	-	-	2 298 329
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	77 416	1 476 842	1 348 945	2 562 599	5 465 802
Pārējie aktīvi	-	-	-	-	-	-
Kopā aktīvi	2 298 329	77 416	1 476 842	1 348 945	2 562 599	7 764 131



9. Riska vadība (turpinājums)

Kredītrisks (turpinājums)

Kredītriska koncentrācijas analīze pēc nozarēm:

Nozares	31.12.2023.		31.12.2022.	
	Uzskaites vērtība EUR	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem %	Uzskaites vērtība EUR	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem %
Centrālās valdības	5 502 880	56.79	4 481 764	57.73
Necikliskās patēriņa preces	901 673	9.30	-	-
Finanšu pakalpojumi	810 194	8.36	562 341	7.24
Apstrādes rūpniecība	672 044	6.93	421 697	5.43
Pakalpojumi	481 942	4.97	-	-
Cikliskās patēriņa preces	300 518	3.10	-	-
Ķīmijas rūpniecība	290 130	2.99	-	-
Komunālie pakalpojumi	195 593	2.02	-	-
Enerģētika	100 491	1.04	-	-
Informācijas un komunikāciju pakalpojumi	93 746	0.97	-	-
Nekustamais īpašums	90 770	0.94	-	-
Kopā parāda instrumenti	9 439 981	97.41	5 465 802	70.40

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

Reģioni – valstis	31.12.2023.		31.12.2022.	
	Uzskaites vērtība EUR	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem %	Uzskaites vērtība EUR	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem %
Citas valstis	2 291 305	23.64	2 562 599	33.00
Indonēzija	508 244	5.24	395 279	5.08
Krievija	-	-	298 246	3.84
Dienvidāfrika	304 378	3.14	289 470	3.73
Brazīlija	261 947	2.70	264 095	3.40
Ziemeļmaķedonija	-	-	255 687	3.29
Maroka	253 717	2.62	252 930	3.26
Kotdivuāra	254 656	2.63	246 993	3.18
Kolumbija	-	-	242 100	3.12
Tunisija	202 315	2.09	166 619	2.15
Argentīna	207 741	2.14	151 180	1.95
Citas valstis	298 307	3.08	-	-



9. Riska vadība (turpinājums)

Kredītrisks (turpinājums)

Reģioni – valstis	31.12.2023.		31.12.2022.	
	Uzskaites vērtība EUR	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem %	Uzskaites vērtība EUR	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem %
Pārējās ES valstis	1 571 054	16.21	968 245	12.47
Rumānija	599 732	6.19	519 349	6.69
Bulgārija	477 619	4.93	448 896	5.78
Citas valstis	493 704	5.09	-	-
Pārējās OECD valstis	2 175 541	22.45	1 348 945	17.38
Meksika	796 577	8.22	783 269	10.09
Turcija	-	-	565 676	7.29
Lielbritānija	485 652	5.01	-	-
Citas valstis	893 312	9.22	-	-
EMS valstis (izņemot Latvijā)	3 197 301	32.99	586 013	7.55
Vācija	994 950	10.27	-	-
Horvātija	509 864	5.26	508 597	6.55
Francija	479 019	4.94	-	-
Grieķija	67 898	0.70	77 416	1.00
Citas valstis	1 145 570	11.82	-	-
Latvija	204 780	2.11	-	-
Kopā	9 439 981	97.41	5 465 802	70.40

Finanšu riski

a) Procentu likmju risks

Procentu likmju risks – procentu likmju izmaiņu iespējamā nelabvēlīgā ietekme uz parāda instrumentu vērtību un, attiecīgi, uz apakšfonda aktīvu vērtību. Procentu likmēm pieaugot, parāda instrumentu cenām ir tendence samazināties, un otrādi.

Šis risks tiek pārvaldīts, veicot ieguldījumus parāda instrumentos ar dažādiem termiņiem līdz dzēšanai, kā arī ar dažādu riska pakāpi (investīciju reitīnga vērtspapīri un augstā ienesīguma vērtspapīri).

Apakšfonda aktīvu modificētais ilgums (modified duration - jutīgums pret procentu likmju izmaiņām (tas ir augstāks, ja parāda instrumentiem ir garāks termiņš, un otrādi) pārskata perioda beigās bija 2.29% (2022: 2.67%). Riska ietekmes uz apakšfonda aktīvu vērtību aprēķinā ir parādīts, kādu ietekmi uz apakšfonda aktīvu vērtību atstāj procentu likmju kāpums un samazinājums par 100bp.

Procentu likmju riska ietekme uz apakšfonda aktīvu vērtību:

	31.12.2023.		31.12.2022.	
	Uzskaites vērtība	Riska ietekme	Uzskaites vērtība	Riska ietekme
Apakšfonda aktīvi	9 700 593	+100bp (222 144)	7 764 131	+100bp (207 320)
Procentos no apakšfonda aktīviem		(2.29%)		(2.67%)



9. Riska vadība (turpinājums)

b) Valūtas risks

Valūtas risks – fonda aktīvi daļēji var tikt ieguldīti finanšu instrumentos, kas ir nominēti no pamatvalūtas atšķirīgajās valūtās, kas var būt saistīts ar valūtas risku. Nelabvēlīgi mainoties valūtas kursam, šādi ieguldījumi var radīt zaudējumus finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezultātā. Šis risks tiek samazināts, ievērojot fondā noteiktos ierobežojumus ieguldījumiem citās valūtās. Fonda pārvaldnieks var izmantot atbilstošus atvasinātos finanšu instrumentus valūtas riska samazināšanai. Ņemot vērā to, ka pārskata perioda beigās visi fonda aktīvi tika ieguldīti un turēti apakšfonda pamatvalūtā, valūtas risku var uzskatīt par nebūtisku.

Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks, ka apakšfonda ieguldījumu portfeli esošos finanšu instrumentus nebūs iespējams vēlamajā termiņā bez būtiskiem zaudējumiem pārdot, likvidēt vai veikt darījumu, kura rezultātā tiek slēgta pozīcija.

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

Aktīvu un saistību termiņstruktūras analīze 2023. gada 31. decembrī:

Aktīvi	Līdz 1 mēn.	1 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	Vairāk kā 5 gadi	Bez termiņa	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	244 906	-	-	-	-	244 906
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	201 371	2 531 788	5 384 566	1 322 256	-	9 439 981
Pārējie aktīvi	5 721	-	-	-	-	5 721
Kopā aktīvi	451 997	2 531 788	5 384 566	1 322 256	-	9 690 607
Saistības						
Uzkrātie izdevumi	(12 301)	(848)	-	-	-	(13 149)
Kopā saistības	(12 301)	(848)	-	-	-	(13 149)
Neto aktīvi	439 696	2 530 940	5 384 566	1 322 256	-	9 677 458

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

Aktīvi	Līdz 1 mēn.	1 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	Vairāk kā 5 gadi	Bez termiņa	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	2 298 329	-	-	-	-	2 298 329
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	15 631	821 363	2 690 747	1 938 061	-	5 465 802
Kopā aktīvi	2 313 960	821 363	2 690 747	1 938 061	-	7 764 131
Saistības						
Uzkrātie izdevumi	(9 925)	(847)	-	-	-	(10 772)
Kopā saistības	(9 925)	(847)	-	-	-	(10 772)
Neto aktīvi	2 304 035	820 516	2 690 747	1 938 061	-	7 753 359



10. Informācija par ieguldījumu apliecību turētājiem

Ieinteresēto un saistīto personu turējumā esošo ieguldījumu apliecību īpatsvars:

Pozīcijas nosaukums	31.12.2023.		31.12.2022.	
	Apliecību skaits	% no kopējā skaita	Apliecību skaits	% no kopējā skaita
Ieinteresēto un saistīto personu turējumā esošās ieguldījumu apliecības	-	-	26 591	5.03
Pārējo personu turējumā esošās ieguldījumu apliecības	622 676	100.00	501 934	94.97
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	622 676	100.00	528 525	100.00

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

11. Darījumi ar saistītām personām

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

Pārskata periodā un iepriekšējā pārskata periodā saistītās personas nav iegādājušās un pārdevušās apakšfonda ieguldījuma apliecības ar Sabiedrības starpniecību.

12. Ieķīlātie aktīvi

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

13. Patiesā vērtība

Finanšu aktīviem, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, patiesā vērtība tiek noteikta pēc Turētājbankas rīcībā esošām pēdējām pieejamām tirgus cenām. Ja tirgus cenas nav pieejamas, tad to patieso vērtību nosaka izmantojot konkrētajai situācijai atbilstošāko novērtēšanas metodi - vērtēšanas modeļus, diskontētās naudas plūsmas analīzi, Sabiedrības valdes vērtējumus un pieņēmumus.

Ja vērtspapīru, kuru ienākums tiek izmaksāts kupona veidā, publicētā novērtēšanas cena neiekļauj uzkrātos procentus jeb kupona daļu, to pieskaita novērtēšanas vērtībai tādā apmērā, kas atbilst laika periodam no kupona aprēķina sākuma datuma līdz apakšfonda vērtības aprēķina dienai.

Aktīvu un saistību patiesās vērtības noteikšanas avotu hierarhija

Nosakot aktīvu un saistību patieso vērtību, izmanto vairākus patiesās vērtības noteikšanas avotus, kas tiek iedalīti trīs līmeņos, atbilstoši šādai hierarhijai:

- pirmais līmenis: 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.



13. Patiesā vērtība (turpinājums)

Aktīvu un saistību patiesās vērtības noteikšanas avotu hierarhija (turpinājums)

Apakšfonda aktīvi atbilstoši patiesās vērtības noteikšanas avotu hierarhijai:

Finanšu aktīvi	31.12.2023.				31.12.2022.			
	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	8 573 564	866 417	-	9 439 981	5 053 187	412 615	-	5 465 802
Kopā finanšu aktīvi	8 573 564	866 417	-	9 439 981	5 053 187	412 615	-	5 465 802

2023. gadā izmaiņas apakšfonda aktīvu patiesās vērtības noteikšanas avotu hierarhijā:

01.01.2023-31.12.2023	Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	
	1. līmenis	2. līmenis
Reklasifikācija		
XS2177364390	(151 085)	151 085
LV0000870079	(199 060)	199 060
LT0000408247	(203 297)	203 297
Kopā	(553 442)	553 442

2022. gadā izmaiņas apakšfonda aktīvu patiesās vērtības noteikšanas avotu hierarhijā:

01.01.2022-31.12.2022	Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā		
	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis
Reklasifikācija			
XS0906949523	(298 246)	298 246	
XS1634369224			(-)
Kopā	(298 246)	298 246	-

14. Darbības rādītāju dinamika

Darbības rādītāju – ieguldījumu apakšfonda gada ienesīguma dinamika*:

Pozīcijas nosaukums	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2020.
Neto aktīvi (EUR)	9 677 458	7 753 359	15 907 295	16 162 689
Ieguldījumu apliecību skaits	622 676	528 525	945 104	945 104
Apakšfonda daļu vērtība (EUR)	15.54	14.67	16.83	17.10
	01.01.2023.- 31.12.2023.	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2021.- 31.12.2021.	01.01.2020.- 31.12.2020.
Apakšfonda gada ienesīgums (EUR)	5.93%	(12.84%)	(1.58%)	0.96%

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



15. Darbības turpināšana un notikumi pēc bilances datuma

2024. gada 4. janvārī ieguldījumu pārvaldes sabiedrība Signet Pensiju Pārvalde IPAS nodeva apakšfonda pārvaldes tiesības ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai Signet Asset Management Latvia IPS, kas turpmāk ir apakšfonda līdzekļu pārvaldītājs. Ņemot vērā turpmākās attīstības stratēģiskos plānus, jaunais apakšfonda līdzekļu pārvaldītājs (Sabiedrība) plāno 2024. gada otrajā pusē pieņemt lēmumu par apakšfonda likvidāciju un tās termiņiem.

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

Aleksejs Generalovs
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes priekšsēdētājs

Reinis Zauers
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes loceklis

Sergejs Gačenko
Signet Asset Management Latvia IPS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2024. gada 30. aprīlī

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

Turētājbankas ziņojums par laika periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. decembrim

Signet Asset Management Latvia IPS (turpmāk – Sabiedrība) pārvaldībā esošā atvērtā ieguldījumu fonda “Integrum Global Bond Fund apakšfonds Integrum Global EUR Bond Fund” (turpmāk – 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 – Turētājbanka). 2023.gadā Fondu pārvaldīja Signet Pensiju Pārvalde IPAS (iepriekšējais nosaukums - Integrum Asset Management IPAS), reģistrācijas Nr. 40003814724 (turpmāk – Fonda pārvaldes sabiedrība), kas 2024.gada 4.janvārī nodeva Fonda pārvaldes tiesības Sabiedrībai.

Turētājbanka 2023.gadā pildīja Fonda turētājbankas funkcijas saskaņā ar Signet Bank AS, reģ. Nr. 40003076407, un Fonda pārvaldes sabiedrības starpā 2020. gada 13. novembrī noslēgto Turētājbankas līgumu (turpmāk – Turētājbankas līgums). No 2024.gada 4. janvāra Turētājbanka pilda turētājbankas funkcijas saskaņā ar Signet Bank AS, reģ. Nr. 40003043232, un Sabiedrības starpā 2023. gada 27. decembrī noslēgto Turētājbankas līgumu. Turētājbanka pilda turētājbankas funkcijas attiecībā uz visiem Fonda aktīviem, ievērojot Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumu, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas un Latvijas Bankas 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 Fonda pārvaldes 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 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. decembrim:

- Fonda manta tika glabāta saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, ievērojot Turētājbankas līguma noteikumus;
- Fonda ieguldījumu apliecību emisija un pārdošana nav notikusi;
- Fonda ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšana tika veikta saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, Fonda prospektu, Fonda pārvaldes nolikuma un Turētājbankas līguma noteikumiem;
- Fonda daļu vērtības aprēķins tika veikts saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, Fonda prospektā un Fonda pārvaldes nolikumā noteiktajā kārtībā;
- Fonda pārvaldes 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.

2023.gada 3. janvārī fondu iekšzemes apvienošanas ietvaros Fondam tika nodoti ieguldījumu fonda ABLV European Corporate EUR Bond Fund (pievienojamais fonds) aktīvi un saistības. Apvienošanas rezultātā pievienojamā fonda ieguldītāji kļuva par Fonda ieguldītājiem, attiecīgi, pievienojamā fonda ieguldījumu apliecības tika apmainītas pret Fonda ieguldījumu apliecībām pēc apvienošanas ietvaros noteiktā apmaiņas koeficienta. Apliecību apmaiņas koeficienta aprēķināšanai tika izmantotas apvienojamo fondu

ieguldījumu apliecības vērtības, kas aprēķinātas uz pievienojamā fonda darbības pēdējo dienu (2023. gada 2. janvāri).

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

Roberts Idelsons, Valdes priekšsēdētājs

Tatjana Drobiņa, Valdes locekle

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

**Atvērtā ieguldījumu fonda Integrum Global Bond Fund
apakšfonda Integrum Global EUR Bond Fund**
ieguldījumu apliecību turētājiem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši Atvērtā ieguldījumu fonda Integrum Global Bond Fund apakšfonda Integrum Global EUR Bond Fund ("Apakšfonds"), kuru pārvalda SIGNET ASSET MANAGEMENT LATVIA IPS ("Pārvaldītājs"), pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 9. līdz 32. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- aktīvu un saistību pārskatu 2023. gada 31. decembrī,
- ienākumu un izdevumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- neto aktīvu kustības pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver būtisku informāciju par grāmatvedības politikām un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Atvērtā ieguldījumu fonda Integrum Global Bond Fund apakšfonda Integrum Global USD Bond Fund finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī un par tā darbības finanšu rezultātiem, neto aktīvu kustību un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem.

Atzinuma pamatojums

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

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

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

Apstākļu akcentējums – darbības turpināšanas principa nepiemērošana

Vēršam uzmanību uz finanšu pārskata 2. pielikuma "Piemērotās svarīgākās grāmatvedības metodes un uzskaites principi" 2.1. punktu "Finanšu pārskatu sagatavošanas principi", kā arī 15. pielikumu "Darbības turpināšana un notikumi pēc bilances datuma", kuros ir norādīts, ka Apakšfonda līdzekļu pārvaldītājs SIGNET ASSET MANAGEMENT LATVIA IPS plāno 2024. gada otrajā pusē pieņemt lēmumu par Apakšfonda likvidāciju un tās termiņiem, tāpēc Apakšfonda finanšu pārskatam nav piemērojams darbības turpināšanas princips. 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.-4. lapā,
- ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskata 5.-7. lapā,
- paziņojums par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 8. lapā,
- Signet Bank AS Turētājbankas ziņojums par laika periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. decembrim, kas sniegts pievienotā gada pārskata 33.-34. lapā.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietvērto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*.

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Pārvaldītāju un Apakšfondu un to darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

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

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 normatīvo 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, mūsuprāt:

- 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 normatīvo noteikumu Nr. 181 "Ieguldījumu fonda un atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata, konsolidētā gada pārskata un pusgada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" prasībām.

Vadības un personu, kurām uzticēta Apakšfonda pārraudzība, atbildība par finanšu pārskatu

Pārvaldītāja vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatu, Pārvaldītāja vadības pienākums ir izvērtēt Apakšfonda spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Apakšfonda spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien Pārvaldītāja vadība neplāno Apakšfonda likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Apakšfonda likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Apakšfonda pārraudzība, ir atbildīgas par Apakšfonda finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Apakšfonda iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Apakšfonda spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Pārvaldītājs Apakšfonda darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Apakšfonda pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

AS "Nexia Audit Advice"

Zvērinātu revidentu komercsabiedrība, licence Nr. 134

Marija Jansone

Valdes locekle, atbildīgā zvērināta revidente,
sertifikāta Nr. 25

Andrejs Ponomarjovs

Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, Latvija
2024. gada 30. aprīlī

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