

Atvērtais ieguldījumu fonds
Signet Sustainability Promoting Fund

2023. gada pārskats
un neatkarīgu revidentu ziņojums



Saturs

Informācija par ieguldījumu fondu.....	3
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums	5
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
Revidentu ziņojums.....	26



Informācija par ieguldījumu fondu

Fonda nosaukums:	Signet Sustainability Promoting Fund
Fonda veids:	Atvērtais ieguldījumu fonds
Fonda reģistrācijas numurs, datums:	FL272, 2021. gada 16. novembris
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 7.10.2019. Valdes locekle Ineta Done iecelta 8.10.2019. – 1.02.2024. Valdes loceklis Harijs Beķeris Iecelts 07.10.2019. – 1.02.2024. Valdes loceklis Pēteris Stepiņš Iecelts 1.02.2024.
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 Sergejs Gačenko
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:	2023. gada 1. janvāris – 2023. gada 31. decembris



Informācija par ieguldījumu fondu (turpinājums)

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 Sustainability Promoting Fund” (turpmāk tekstā – Fonds) ir atvērtais ieguldījumu fonds. Fonda pārvaldnieks ir ieguldījumu pārvaldes sabiedrība “Signet Asset Management Latvia,” 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 kapitāla pieaugumu ilgtermiņā, veicot diversificētus ieguldījumus parāda un kapitāla vērtspapīros Fonda ilgspējas mērķis ir klimata pārmaiņu mazināšana, vērtējot, tādus rādītājus kā siltumnīcefekta gāzu emisijas, oglekļa pēdas nospiedums, SEG emisijas intensitāte u.c. Par pamatu tiek atlasītas kompānijas, kas pievērš pastiprinātu uzmanību ilgspējas riskiem un pārvalda tos labāk par saviem konkurentiem Ieguldījumi tiek veikti finanšu instrumentos, kuriem savā nozarē ir mazākā negatīvā ietekme uz ilgspējas faktoriem. Pārskata periodā ieguldījumu politika nav mainīta.

Pārskata periodā finanšu tirgos saglabājās paaugstināts svārstīgums - bija gan cenu kāpuma, gan krituma periodi, taču gada beigās obligāciju tirgiem izdevās uzrādīt vērtības pieaugumu. Pirmais pusgads joprojām tika aizvadīts Centrālo Banku ierobežojošās monetārās politikas zīmē. Rezultātā bāzes procentu likmes Eiropā šobrīd ir 4.5% līmenī – augstākajā līmenī kāds pēdējo reizi piedzīvots 2000. gadā. Vēl ievērojamāku šo faktu padara tas, ka pirms ne ka 18 mēnešiem bāzes procentu likmes Eiropā bija negatīvas. Tas bija lielākais ietekmējošais faktors, kas pirmajā pusgadā radīja spiedienu uz valsts un investīciju reitinga korporatīvo obligāciju tirgiem. Savukārt rudenī noskaņojums finanšu tirgos strauji uzlabojās un tas ļāva visām finanšu aktīvu klasēm atgūties. Pozitīvais noskaņojums, 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.

Lielāko daļu ieguldījumu aizvien veido obligācijas, priekšroku dodot investīciju reitinga vērtspapīriem ar īsu termiņu līdz dzēšanai. Fonda līdzekļi pašlaik aizvien ieguldīti ļoti konservatīvi, un kamēr akciju tirgus nākotnes novērtējums pārvaldītāja ieskatā nepiedāvās pietiekami pievilcīgu ienesīguma un riska attiecību, akciju tirgus īpatsvars Fondā būs ierobežots.

Fonda aktīvu vērtība uz 2023. gada 31. decembri ir 2 123 868 EUR un neto aktīvu vērtība ir 2 118 810 EUR. Vienas ieguldījumu apliecības vērtība uz perioda beigām ir 100.896 EUR (2022.g: 99.130 EUR), kas sniedz 1.78% ienesīgumu.

Kopējās pārvaldīšanas izmaksas pārskata periodā sastādīja 37 437 EUR (2022: 5 294 EUR), kas nepārsniedz prospektā noteikto 4% maksimālo izmaksu apjomu. No tām 31 423 EUR (2022: 4 388 EUR) sastādīja atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai, 3 142 EUR (2022: 439 EUR) bija turētājbankas atlīdzība, bet 2 872 EUR (2022: 467 EUR) pārējie pārvaldes izdevumi.

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

Reinis Zauers
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes loceklis

Rīgā, 2024. gada 26. 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 Sustainability Promoting Fund” (turpmāk tekstā - Fonds) finanšu pārskatu sagatavošanu. Finanšu pārskati, kas atspoguļoti no 8. līdz 25. lappusei, ir sagatavoti saskaņā ar spēkā esošo normatīvu aktu prasībām un sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Fonda finanšu stāvokli 2023. gada 31. decembrī, tā darbības rezultātiem un naudas plūsmām periodā no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. decembrim.

Fonda finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar Latvijas Bankas (iepriekšēji - Finanšu un Kapitāla tirgus komisija) “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, 2024. gada 26. Martā

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 tekstā – “Sabiedrība”) nodibinātā atvērtā ieguldījumu fonda “Signet Sustainability Promoting 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 2021. gada 14. oktobrī 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 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, 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	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Aktīvi			
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	3.	403 435	745 195
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā			
Parāda vērtspapīri	4.	1 720 433	1 339 759
Kopā aktīvi		2 123 868	2 084 954
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	5.	5 058	3 224
Kopā saistības		5 058	3 224
Neto aktīvi		2 118 810	2 081 730

Pielikums no 12. līdz 25. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Aleksejs Generalovs
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2024. gada 26. Martā

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



Ienākumu un izdevumu pārskats

	Piezī- me	2023 EUR	10.11.2021. – 31.12.2022. EUR
Pārskata perioda ienākumi			
Procentu ienākumi	6.	27 478	2 681
Kopā ienākumi		27 478	2 681
Pārskata perioda izdevumi			
Atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai		31 423	4 388
Atlīdzība turētājbankai		3 142	439
Pārējie fonda pārvaldes izdevumi		2 872	467
Kopā izdevumi		37 437	5 294
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums		8 552	-
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)	8.	38 487	(15 657)
Ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums) kopā		47 039	(15 657)
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/(samazinājums)		37 080	(18 270)

Pielikums no 12. līdz 25. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Aleksejs Generalovs
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2024. gada 26. Martā

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



Neto aktīvu kustības pārskats

	Piezī- me	2023 EUR	10.11.2021. – 31.12.2022. EUR
Neto aktīvi pārskata perioda sākumā		2 081 730	-
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/(samazinājums)		37 080	(18 270)
Darījumi ar ieguldījumu apliecībām un daļām			
Ienākumi no ieguldījumu apliecību un daļu pārdošanas		-	2 100 000
Ieguldījumu apliecību un daļu atpakaļpirkšanas izdevumi		-	-
Neto aktīvu pieaugums no darījumiem ar ieguldījumu apliecībām un daļām		-	2 100 000
Neto aktīvi pārskata perioda beigās		2 118 810	2 081 730
Emitēto ieguldījumu apliecību un daļu skaits pārskata perioda sākumā		21 000.000	-
Emitēto ieguldījumu apliecību un daļu skaits pārskata perioda beigās		21 000.000	21 000.000
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību un daļu pārskata perioda sākumā		99.130	-
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību un daļu pārskata perioda beigās		100.896	99.130

Pielikums no 12. līdz 25. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Aleksejs Generalovs
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2024. gada 26. Martā

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



Naudas plūsmas pārskats

	Piezī- me	2023 EUR	10.11.2021. – 31.12.2022. EUR
Naudas plūsma no pamatdarbības			
Saņemtie procentu ienākumi		29 019	250
Ieguldījumu iegādes izdevumi		(1 431 156)	(1 353 160)
Ienākumi no ieguldījumu pārdošanas		1 095 836	-
Ieguldījumu pārvaldīšanas izdevumi		(35 603)	(1 895)
Naudas plūsma no valūtas maiņas darījumiem (SWAPi, FWD, SPOT)		(569)	-
Naudas un tās ekvivalentu (samazinājums) no pamatdarbības		(342 473)	(1 354 805)
Naudas plūsma no finansēšanas darbības			
Ienākumi no ieguldījumu apliecību un daļu pārdošanas		-	2 100 000
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums no finansēšanas darbības		-	2 100 000
Neto naudas un tās ekvivalentu pieaugums/(samazinājums) pārskata periodā		(342 473)	745 195
Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme uz naudu un tās ekvivalentiem		713	-
Naudas un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā		745 195	-
Naudas un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās		403 435	745 195

Pielikums no 12. līdz 25. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Aleksejs Generalovs
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2024. gada 26. Martā

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



Finanšu pārskata pielikums

1. Vispārīga informācija

Fonda nosaukums	Signet Sustainability Promoting Fund
Fonda veids	Ieguldījumu fonds
Fonda darbības joma	Fonda ieguldīšanas mērķis ir sniegt Ieguldītājiem iespēju gūt kapitāla pieaugumu ilgtermiņā, veicot diversificētus ieguldījumus parāda un kapitāla vērtspapīros Fonda ilgspējas mērķis ir klimata pārmaiņu mazināšana, vērtējot, tādas rādītājus kā siltumnīcefekta gāzu emisijas, oglekļa pēdas nospiedums, SEG emisijas intensitāte u.c. Par pamatu tiek atlasītas kompānijas, kas pievērš pastiprinātu uzmanību ilgspējas riskiem un pārvalda tos labāk par saviem konkurentiem Ieguldījumi tiek veikti finanšu instrumentos, kuriem savā nozarē ir mazākā negatīvā ietekme uz ilgspējas faktoriem.
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 Latvijas Bankas (iepriekšēji – 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 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. 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 2023. gada 1. janvāris.

- 17. SFSP Apdrošināšanas līgumi;
- Grāmatvedības politikas piezīme (grozījumi 1. SGS Finanšu pārskatu sniegšana un 2. SFSP praktiskās pielietošanas pārskatā Būtiskuma novērtējuma veikšana);
- Grāmatvedības aplēšu definīcija (grozījumi 8. SGS Grāmatvedības politikas, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas);
- Atliktā nodokļa aktīvi un saistības, kas radušies no vienas transakcijas (grozījumi 12. SGS Ienākuma nodokļi); un
- Starptautiskā nodokļu reforma – Otrā pilāra paraugnoteikumi (grozījumi 12. SGS Ienākuma nodokļi) (stājas spēkā uzreiz pēc grozījumu izdošanas un retrospektīvi).

Šiem standartiem nav būtiskas ietekmes uz Fonda finanšu pārskatiem.



2.2. Izmaiņas grāmatvedības uzskaites politikās (turpinājums)

Nākotnes prasības, kas neietekmē 2023. gada finanšu datus.

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

Stājas spēkā 2024. gada 1. janvārī:

- Saistības pārdošanas un atpakaļnomas darījumā (grozījumi 16. SFPS Noma);
- Saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa (grozījumi 1. SGS Finanšu pārskatu sniegšana);
- Ilgtermiņa saistības ar nosacījumiem (grozījumi 1. SGS Finanšu pārskatu sniegšana); un
- Piegādātāju finansēšanas līgumi (grozījumi 7. SGS Naudas plūsmas pārskats un 7. SFPS Finanšu instrumenti: Informācijas atklāšana).

Turpmāk minētie grozījumi ir spēkā periodā, kas sākas 2025. gada 1. janvārī:

- Maiņas iespējas trūkums (grozījumi 21. SGS Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme).

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 (nekorģētas);
- 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

Fonda pamatvalūta ir eiro.

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	31.12.2023.	31.12.2022.
USD	1.10315	1.0695

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).



2.8. Finanšu instrumenti (turpinājums)

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.

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.



2.8. Finanšu instrumenti (turpinājums)

Atzīšanas pārtraukšana (turpinājums)

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

Vērtības samazināšanā

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

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.

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

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

Ja finanšu instrumentu kredītrisks kopš sākotnējās atzīšanas ir ievērojami palielinājies, tad Fonds zaudējumu atskaitījumus novērtē kā summu, kas vienāda ar visā 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 darījumi ar atvasinātajiem finanšu instrumentiem (AFI) ar mērķi ierobežot valūtu riskus.

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 atpirkšanas cenas vai pēc kompensējošās darījuma cenas, vai pēc cenas, kas ir aprēķināma caur bāzes aktīva tirgus cenu.



3. Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

	31.12.2023. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem	31.12.2022. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Prasības uz pieprasījumu pret Signet Bank	403 435	19.04%	745 195	35.80%
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm kopā	403 435	19.04%	745 195	35.80%

4. Parāda vērstpapīri

Parāda vērtspapīri pēc to emitenta izcelsmes valsts uz 31.12.2023.

Finanšu instrumenta nosaukums	ISIN kods	Valūta	Nomināl- vērtība	Iegādes vērtība	31.12.2023. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Regulētos tirgos tirgotie finanšu instrumenti						
ASV emitentu parādu instrumenti						
PPG Industries Inc 01.06.2025 1.875%	XS2484339499	EUR	100 000	97 225	98 711	4.66%
Schneider Electric SE 06.04.2025 3.375%	FR001400H5F4	EUR	100 000	100 496	102 483	4.84%
Francijas emitentu parādu instrumenti						
Cie de Saint-Gobain 15.03.2024 0.625%	XS1962554785	EUR	100 000	97 350	99 803	4.71%
France Treasury Bill 06.03.2024 0.0%	FR0127921304	EUR	250 000	247 763	248 380	11.72%
Dānijas emitentu parādu instrumenti						
Vestas Wind Systems 15.06.2026 4.125%	XS2597973812	EUR	100 000	103 385	104 915	4.95%
Meksikas emitentu parādu instrumenti						
America Movil SAB de CV 10.03.2024 1.5%	XS1379122101	EUR	100 000	99 669	100 554	4.75%
Čehijas emitentu parādu instrumenti						
CEZ 06.04.2027 2.375%	XS2461786829	EUR	200 000	189 195	195 513	9.23%
Vācijas emitentu parādu instrumenti						
Volkswagen International Finance NV 28.03.2025 3.125%	XS2491738352	EUR	100 000	100 379	101 741	4.80%
Nīderlandes emitentu parādu instrumenti						
Koninklijke DSM NV 28.09.2026 0.75%	XS1495373505	EUR	200 000	183 170	190 115	8.97%
Lietuvas emitentu parādu instrumenti						
Atsinaujinancieros Energetikos Investicijos UAB 14.12.2025 5.0%	LT0000405938	EUR	100 000	94 506	91 542	4.32%
Regulētos tirgos tirgotie finanšu instrumenti kopā					1 333 757	62.95%

Finanšu instrumenta nosaukums	ISIN kods	Valūta	Nomināl- vērtība	Iegādes vērtība	31.12.2023. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Regulētos tirgos netirgotie finanšu instrumenti						
Itālijas emitentu parādu instrumenti						
Coca-Cola HBC Finance BV 23.09.2025 2.75%	XS2533012790	EUR	200 000	198 619	199 566	9.42%
Lielbritānijas emitentu parādu instrumenti						
International Distributions Services PLC 08.10.2026 1.25%	XS2063268754	EUR	200 000	178 941	187 110	8.83%
Regulētos tirgos netirgotie finanšu instrumenti kopā					386 676	18.25%
Parāda instrumenti kopā					1 720 433	81.20%



4. Parāda vērstpapīri (turpinājums)

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						
ASV emitentu parādu instrumenti						
PPG Industries Inc 01.06.2025 1.875%	XS2484339499	EUR	100 000	97 225	96 417	4.63%
Francijas emitentu parādu instrumenti						
Cie de Saint-Gobain 15.03.2024 0.625%	XS1962554785	EUR	100 000	97 350	97 172	4.67%
Lielbritānijas emitentu parādu instrumenti						
British Telecommunications PLC 23.06.2024 1.%	XS1637334803	EUR	100 000	97 177	96 539	4.64%
Meksikas emitentu parādu instrumenti						
America Movil SAB de CV 10.03.2024 1.5%	XS1379122101	EUR	100 000	99 669	98 705	4.74%
Somijas emitentu parādu instrumenti						
Nokia Oyj 15.03.2024 2.%	XS1577731604	EUR	100 000	100 122	99 531	4.78%
Vācijas emitentu parādu instrumenti						
Fresenius Medical Care AG & Co KGaA 29.11.2023 0.25%	XS2084510069	EUR	100 000	97 820	97 428	4.68%
Fresenius SE & Co KGaA 01.02.2024 4.%	XS1026109204	EUR	100 000	102 513	101 771	4.89%
Volkswagen International Finance NV 28.03.2025 3.125%	XS2491738352	EUR	100 000	100 379	99 435	4.77%
Regulētos tirgos tirgotie finanšu instrumenti kopā					786 998	37.80%

Finanšu instrumenta nosaukums	ISIN kods	Valūta	Nomināl- vērtība	Iegādes vērtība	31.12.2022. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Regulētos tirgos netirgotie finanšu instrumenti						
Itālijas emitentu parādu instrumenti						
Coca-Cola HBC Finance BV 23.09.2025 2.75%	XS2533012790	EUR	200 000	198 619	195 676	9.40%
Lielbritānijas emitentu parādu instrumenti						
International Distributions Services PLC 08.10.2026 1.25%	XS2063268754	EUR	200 000	178 941	177 457	8.52%
Nīderlandes emitentu parādu instrumenti						
Koninklijke DSM NV 28.09.2026 0.75%	XS1495373505	EUR	200 000	183 170	179 628	8.63%
Regulētos tirgos netirgotie finanšu instrumenti kopā					552 761	26.55%

Parāda instrumenti kopā					1 339 759	64.35%
--------------------------------	--	--	--	--	------------------	---------------



5. Uzkrātie izdevumi

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Uzkrātie izdevumi fonda pārvaldīšanas atlīdzībai	2 694	2 665
Uzkrātie izdevumi turētājbankas atlīdzībai	269	267
Uzkrātie izdevumi par profesionālajiem pakalpojumiem	2 095	292
Uzkrātie izdevumi kopā	5 058	3 224

6. Procentu ienākumi

	31.12.2023. EUR	10.11.2021. – 31.12.2022. EUR
Procentu ienākumi no parāda vērtspapīriem	27 478	2 681
Procentu ienākumi kopā	27 478	2 681

7. Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums

	31.12.2023. EUR	10.11.2021. – 31.12.2022. EUR
Nerealizētais ieguldījumu vērtības (samazinājums)/ pieaugums no parāda vērtspapīriem	38 487	(15 657)
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums	38 487	(15 657)

8. Ieguldījumu kustība 2023.gadā

	Uzskaites vērtība pārskata perioda sākumā	Palielinājums pārskata periodā	Samazinājums pārskata periodā	Pārvērtēšana	Uzskaites vērtība pārskata perioda beigās
Parāda vērtspapīri	1 339 759	1 458 458	(1 118 973)	41 189	1 720 433
Kopā ieguldījumi	1 339 759	1 458 458	(1 118 973)	41 189	1 720 433

Ieguldījumu kustība par laika periodu no 2021. gada 10. novembra līdz 2022. gada 31. decembrim

	Uzskaites vērtība pārskata perioda sākumā	Palielinājums pārskata periodā	Samazinājums pārskata periodā	Pārvērtēšana	Uzskaites vērtība pārskata perioda beigās
Parāda vērtspapīri	-	1 355 666	(250)	(15 657)	1 339 759
Kopā ieguldījumi	-	1 355 666	(250)	(15 657)	1 339 759

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.



9. 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 2023. gadā

	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā:				
Parāda vērtspapīri	1 628 891	91 542	-	1 720 433
Kopā	1 628 891	91 542	-	1 720 433

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	1 339 759	-	-	1 339 759
Kopā	1 339 759	-	-	1 339 759

Tabulā uzrādītās 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)



10. Risku pārvaldīšanas informācija

10.1. 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.

10.2. 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 tiek slēgta pozīcija, un risks, ka Fondam tādējādi būs ierobežota vai apturēta ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas prasību izpilde.

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

Kreditrisks – 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.

10.3. Pasākumi risku ierobežošanai

Sabiedrība, veicot Fonda pārvaldīšanu, 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.



10. Risku pārvaldīšanas informācija (turpinājums)

10.4. Kvantitatīvais risku atspoguļojums

a) Aktīvu un saistību sadalījums pēc valūtām uz 31.12.2023.

	EUR	USD	Kopā
Aktīvi			
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	403 435	-	403 435
Parāda vērtspapīri	1 720 433	-	1 720 433
Kopā aktīvi	2 123 868	-	2 123 868
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	5 058	-	5 058
Kopā saistības	5 058	-	5 058
Neto aktīvi	2 118 810	-	2 118 810
	100.0%	-	100.0%

Aktīvu un saistību sadalījums pēc valūtām uz 31.12.2022.

	EUR	USD	Kopā
Aktīvi			
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	745 195	-	745 195
Parāda vērtspapīri	1 339 759	-	1 339 759
Kopā aktīvi	2 084 954	-	2 084 954
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	3 224	-	3 224
Kopā saistības	3 224	-	3 224
Neto aktīvi	2 081 730	-	2 081 730
	100.0%	-	100.0%

b) Likviditāte uz 31.12.2023.

	uz pieprasījumu	līdz vienam mēnesim	no 3 mēnešiem līdz 6 mēnešiem	no 6 mēnešiem līdz 1 gadam	no 1 gada līdz 5 gadiem	Kopā
Aktīvi						
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	403 435	-	-	-	-	403 435
Parāda vērtspapīri	-	-	448 737	-	1 271 696	1 720 433
Kopā aktīvi	403 435	-	448 737	-	1 271 696	2 123 868
Saistības						
Uzkrātie izdevumi	-	2 963	2 095	-	-	5 058
Kopā saistības	-	2 963	2 095	-	-	5 058
Neto aktīvi	403 435	2 963	446 642	-	1 271 696	2 118 810
	19.04%	-0.14%	21.08%	-	60.02%	100.00%



10. Risku pārvaldīšanas informācija (turpinājums)

10.4. Kvantitatīvais risku atspoguļojums (turpinājums)

Likviditāte uz 31.12.2022.

	uz pieprasījumu	līdz vienam mēnesim	no 3 mēnešiem līdz 6 mēnešiem	no 6 mēnešiem līdz 1 gadam	no 1 gada līdz 5 gadiem	Kopā
Aktīvi						
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	745 195	-	-	-	-	745 195
Parāda vērtspapīri	-	-	-	97 428	1 242 331	1 339 759
Kopā aktīvi	745 195	-	-	97 428	1 242 331	2 084 954
Saistības						
Uzkrātie izdevumi	-	2 932	292	-	-	3 224
Kopā saistības	-	2 932	292	-	-	3 224
Neto aktīvi	745 195	2 932	292	97 428	1 242 331	2 081 730
	35.80%	-0.14%	-0.01%	4.68%	59.67%	100.00%

d) Kredītrisks uz 31.12.2023.

Fonda aktīvu kredītkvalitāte tiek noteikta, balstoties uz starptautisko reitinga aģentūru Standart&Poor's, Moody's un Fitch kredītreitingiem. Tabulā uzrādīts Fonda aktīvu sadalījums pa kredītreitingiem atbilstoši sekojošais 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	-	-	403 435	403 435
Parāda vērtspapīri	1 628 891	-	91 542	1 720 433
	1 628 891	-	494 977	2 123 868

Kredītrisks uz 31.12.2022.

	ar investīciju kredītreitingu	ar kredītreitingu zem investīciju līmeņa	bez kredītreitinga	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	-	745 195	745 195
Parāda vērtspapīri	1 240 228	99 531	-	1 339 759
	1 240 228	99 531	745 195	2 084 954



10. Risku pārvaldīšanas informācija (turpinājums)

10.4. Kvantitatīvais risku atspoguļojums (turpinājums)

e) Koncentrācijas risks uz 31.12.2023.

Nākamā tabula atspoguļo Fonda neto aktīvu sadalījumu pa valstīm:

Valsts	Uzskaites vērtība uz 31.12.2023. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem	Uzskaites vērtība uz 31.12.2022. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Francija	348 183	16.43%	97 172	4.67%
ASV	201 194	9.50%	96 417	4.63%
Itālija	199 566	9.42%	195 676	9.40%
Čehija	195 513	9.23%	-	-
Nīderlande	190 115	8.97%	179 628	8.63%
Lielbritānija	187 110	8.83%	273 996	13.16%
Dānija	104 915	4.95%	-	-
Vācija	101 741	4.80%	298 634	14.34%
Meksika	100 554	4.75%	98 705	4.74%
Lietuva	91 542	4.32%	-	-
Somija	-	-	99 531	4.78%
Kopā	1 720 433	81.20%	1 339 759	64.35%

Nākamā tabula atspoguļo Fonda finanšu instrumentu sadalījumu pa nozarēm:

Valsts	Uzskaites vērtība uz 31.12.2023. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem	Uzskaites vērtība uz 31.12.2022. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Pirmās nepieciešamības preces	199 566	9.42%	394 875	18.97%
Komunikācijas	100 554	4.75%	294 775	14.16%
Izejvielas	288 826	13.63%	276 045	13.26%
Rūpniecība	389 396	18.38%	274 629	13.19%
Patēriņa preces	101 741	4.80%	99 435	4.77%
Valdība	248 380	11.72%	-	-
Komunālie pakalpojumi	195 513	9.23%	-	-
Alternatīvā enerģija	196 457	9.27%	-	-
Kopā	1 720 433	81.20%	1 339 759	64.35%



11. Informācija par fonda ieguldījumu apliecību turētājiem

	31.12.2023.	Procentos no kopējā skaita	31.12.2022.	Procentos no kopējā skaita
Saistīto personu turējumā esošās fonda ieguldījumu apliecības	21 000.000	100.00%	21 000.000	100.00%
Pārējo personu turējumā esošās fonda ieguldījumu apliecības	-	-	-	-
Emitēto fonda ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	21 000.000	100.00%	21 000.000	100.00%

12. 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).

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

13. Fonda darbības rādītāju dinamika

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Fonda ieguldījumu apliecību skaits	21 000.000	21 000.000
Fonda ieguldījumu apliecības vērtība	100.896	99.130
Fonda neto aktīvu vērtība	2 118 810	2 081 730
Fonda ienesīgums (% gadā)	1.78%	-6.06%

Pirmās ieguldījumu fonda apliecības emitētas 10.11.2022.

14. Ieķīlātie aktīvi

Fondam nav aktīvu, kas būtu apgrūtināti.

15. 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.

16. 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 Sustainability Promoting Fund dalībniekiem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši Atvērtā ieguldījumu fonda Signet Sustainability Promoting Fund (“Fonds”), kuru pārvalda AS Signet Asset Management Latvia IPS, pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 8. līdz 25. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- aktīvu un saistību pārskatu par finanšu stāvokli 2023. gada 31. decembrī,
- ienākumu un izdevumu pārskatu par periodu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- neto aktīvu kustības pārskatu par periodu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par periodu, kas noslēdzās 2023. 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 Sustainability Promoting Fund finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī, par tā darbības finanšu rezultātiem, neto aktīvu kustību un naudas plūsmu periodā, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības 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.un 4. lapā,
- ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskata 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 ietverto 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 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, 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 likvidāciju 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 vērsta 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

2023. gada 31. jūlijā personas, kurām uzticēta Fonda pārvaldība, iecēla mūs, lai mēs veiktu Atvērtā ieguldījumu fonda Signet Sustainability Promoting Fund finanšu pārskata par periodu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu pakalpojumu sniegšanas periods ir divi gadi, un tas ietver pārskata periodus, kas noslēdzās 2022.gada 31.decembrī un 2023. 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
2024. gada 26. martā

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