

Atvērtais ieguldījumu fonds
Signet Bond Fund

2024. gada pārskats
un neatkarīgu revidentu ziņojums



Saturs

Informācija par ieguldījumu fondu.....	3
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums	5
Paziņojuma par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības atbildību.....	7
Turētājbankas ziņojums	8
Aktīvu un saistību pārskats	9
Ienākumu un izdevumu pārskats.....	10
Neto aktīvu kustības pārskats.....	11
Naudas plūsmas pārskats	12
Finanšu pārskata pielikums	13
Revidentu ziņojums	35



Informācija par ieguldījumu fondu

Fonda nosaukums:	Signet Bond Fund
Fonda veids:	Atvērtais ieguldījumu fonds
Fonda klases:	A klase USD, ISIN kods LV0000401008 H klase EUR, ISIN kods LV0000401016
Fonda reģistrācijas numurs, datums:	FL256, 2020. gada 28. aprīlis
Fonda pārvaldes sabiedrība:	Signet Asset Management Latvia IPS
Juridiskā adrese:	Antonijas iela 3-1, Rīga, LV-1010, Latvija
Reģistrācijas numurs:	40103362872
Licences numurs, datums:	06.03.07.439/317, izsniegta 2011. gada 21. aprīlī
Fonda līdzekļu turētājbanka:	Signet Bank AS
Juridiskā adrese:	Antonijas iela 3, Rīga, LV-1010, Latvija
Reģistrācijas numurs:	40003043232
Fonda pārvaldes sabiedrības padome:	Padomes loceklis Sergejs Zaicevs ievēlēts 17.06.2021. Padomes locekle Tatjana Drobina ievēlēta 17.06.2021. Padomes loceklis Serge Umansky ievēlēts 17.06.2021.
Fonda pārvaldes sabiedrības valde:	Valdes priekšsēdētājs Aleksejs Generalovs ievēlēts 07.10.2019. Valdes loceklis Reinis Zauers ievēlēts 07.10.2019. Valdes locekle Ineta Done ievēlēts no 07.10.2019. līdz 01.02.2024. Valdes loceklis Harijs Beķeris ievēlēts no 07.10.2019. līdz 01.02.2024. Valdes loceklis Pēteris Stepiņš ievēlēts no 01.02.2024. līdz 29.03.2024.
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 pārvaldnieks:	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:	2024. gada 01. janvāris – 2024. gada 31. decembris



Informācija par ieguldījumu fondu (turpinājums)

Revidents:

Irita Cimdare
LR zvērināta revidente Sertifikāts Nr.103
SIA „BDO ASSURANCE”
Mihaila Tāla iela 1, Rīga, LV-1045, Latvija
Licence Nr.182



Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums

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

Fonda līdzekļu pārvaldītājs 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 ienākumu ilgtermiņā, veicot ieguldījumus fiksētā ienākuma vērtspapīros. Fonda līdzekļi tiek ieguldīti pasaules globālā tirgus valstu valdību, kredītiestāžu un komercsabiedrību emitētos vai garantētos parāda vērtspapīros. Ieguldījumu politika tiek īstenota saskaņā ar risku diversifikācijas un minimizācijas principiem, veicot ieguldījumus gan investīciju kredītreitinga parāda vērtspapīros, gan augsta ienesīguma jeb spekulatīva kredītreitinga parāda vērtspapīros. Pārskata periodā netika veiktas izmaiņas Fonda ieguldījumu politikā un ieguldījumu struktūrā .

Pārskata perioda beigās fonda līdzekļi bija ieguldīti parāda vērtspapīros saskaņā ar ieguldījumu politiku. Naudas līdzekļi veidoja 7.6% no fonda aktīviem.

Vispārējās tirgus situācijas dēļ pārskata periodā A klases ieguldījumu apliecības vērtība klases valūtā pieauga no 103.032 USD (93.40 EUR) līdz 108.63 USD (104.43 EUR), uzrādot pozitīvu ienesīgumu klases valūtā 5.43% apmērā. Savukārt, H klases ieguldījumu apliecības vērtība pieauga no 98.398 EUR līdz 102.621 EUR, uzrādot pozitīvu ienesīgumu klases valūtā 4.29% apmērā.

Pārskata periodā fonda neto aktīvu vērtība pieauga no 4,047,805 EUR līdz 4,592,769 EUR, savukārt, fonda kopējo aktīvu vērtība pieauga no 4,073,013 EUR līdz 4,602,592 EUR. Fonda aktīvu pieaugumu noteica fonda ieguldījumu portfeļa pozitīvs ienesīgums un neto aktīvu pieaugums no darījumiem ar fonda ieguldījumu apliecībām.

No fonda aktīviem pārskata periodā tika segta atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai 32,815 EUR apmērā, atlīdzība turētājbankai 5,791 EUR apmērā, un pārējie pārvaldes izdevumi 4,535 EUR apmērā. Fonda pastāvīgo maksu rādītājs pārskata periodā bija 1.12% no fonda vidējo neto aktīvu vērtības, kas ir salīdzināms ar iepriekšējā pārskata perioda rādītāju (1.11%).

Labi ekonomiskie dati 2024. gadā nodrošināja pozitīvu noskaņojumu finanšu tirgus dalībniekiem. ASV ekonomikas izaugsme, kā arī makroekonomiskie dati visā pasaulē uzrādīja iepriecinošas pazīmes, sniedzot papildu argumentus par labu globālās ekonomikas mikstai piezemēšanās recesijas vietā. Šādos apstākļos pasaules akciju tirgi uzrādīja spēcīgu cenu ralliju. Vienlaikus akciju tirgos svārstīgums saglabājās zems.

Rezultātā, pārskata periodā pasaules akciju indekss MSCI World (USD valūtā) pieauga par 19.2%. Salīdzinoši stiprākus rezultātus uzrādīja tehnoloģisko kompāniju akcijas – ASV tehnoloģisko kompāniju akciju indekss Nasdaq 100 pieauga par 25.9%. Savukārt, ASV plaša tirgus akciju indekss S&P 500 pieauga par 25.0%, Eiropas plaša tirgus akciju indekss STOXX Europe 600 Net Return EUR Index pieauga par 8.8%, bet attīstības valstu akciju indekss MSCI Emerging Markets (USD valūtā) pieauga par 8.1%.

Savukārt, obligāciju tirgus pārskata periodā turpināja uzrādīt pieticīgākus darbības rezultātus. Stabīlāka ekonomiskā aktivitāte un noturīgāka inflācija izraisīja prognožu par procentu likmju samazināšanas skaitu 2024. gadā ar ASV regulatoru maiņu – no sešām-septiņām reizēm, kas tika gaidīts 2023. gada beigās, līdz ne vairāk kā trim reizēm, sākot ar 2024. gada vasaru. Pēc ASV prezidenta vēlēšanas rezultātiem analītiķi arī pārskatīja ASV procentu likmju samazināšanas prognozes, jo D.Trampa realizējamā politika varētu novest pie inflācijas paaugstināšanas. Tas izraisīja ASV un Vācijas obligāciju ienesīguma likmju svārstīgumu, negatīvi ietekmējot pasaules valdību un korporatīvo obligāciju ar investīciju līmeņa kredītreitingu cenu dinamiku.



Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums (turpinājums)

Rezultātā, sākot no 2024. gada septembra, ASV regulators pazemināja ASV dolāru bāzes procentu likmi 3 reizes, kopumā samazinot to par 100 bāzes punktiem līdz pārskata perioda beigām. Eiropas Centrālā Banka 2024. gada jūnijā pazemināja eiro bāzes procentu likmi pirmo reizi kopš 2019.gada, bet līdz gada beigām kopumā pazemināja to par 100 bāzes punktiem. Turklāt, regulatori uzsvēra, ka turpmākie lēmumi par bāzes procentu likmes līmeni būs atkarīgi no aktuāliem ekonomiskiem datiem.

Salīdzinoši labākos rezultātus pārskata periodā uzrādīja augsta ienesīguma obligācijas un attīstības tirgu obligācijas, pateicoties to salīdzinoši augstākām ienesīguma likmēm un īsākiem termiņiem līdz dzēšanai. Attiecīgi, ASV korporatīvo emitentu augsta ienesīguma obligāciju indekss IBOXX USD Liquid High Yield Index pieauga par 8.0%, Eiropas korporatīvo emitentu augstā ienesīguma obligāciju indekss IBOXX EUR Liquid High Yield Index – par 6.9%. Savukārt, Eiropas korporatīvo emitentu ar investīciju līmeņa kreditreitingu obligāciju indekss IBOXX Euro Corporates Index pieauga par 4.6%, bet ASV korporatīvo emitentu ar investīciju līmeņa kreditreitingu obligāciju indekss IBOXX USD Liquid Investment Grade Index – tikai par 1.2%.

Pārskata periodā fonda ienesīgumam lielāko pozitīvo piesešumu noteica ieguldījumi augsta ienesīguma obligācijās.

Sabiedrība nepārtraukti izvērtē situāciju finanšu tirgos, tomēr pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība, kas varētu negatīvi ietekmēt fonda aktīvu apjomu un fonda klašu ieguldījumu apliecību vērtības ienesīgumu 2025. gadā.

Lai nodrošinātu stabili fonda klašu ieguldījumu apliecību 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.

Laika periodā no pārskata perioda pēdējās dienas līdz pārskata apstiprināšanas dienai nav zināmi ievērojami notikumi, kas ir nozīmīgi fonda 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, 2025. gada 17. martā

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



Paziņojuma par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības atbildību

Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības „Signet Asset Management Latvia” (turpmāk tekstā – Sabiedrība) valde ir atbildīga par ieguldījumu fonda “Signet Bond Fund” (turpmāk tekstā - Fonds) finanšu pārskatu sagatavošanu. Finanšu pārskati, kas atspoguļoti no 9. līdz 34. lappusei, ir sagatavoti saskaņā ar spēkā esošo normatīvu aktu prasībām un sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Fonda finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī, tā darbības rezultātiem un naudas plūsmām periodā no 2024. gada 01. janvāra līdz 2024. gada 31. decembrim.

Fonda finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar Latvijas Bankas “Ieguldījumu fonda un atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata, konsolidētā gada pārskata un pusgada pārskata sagatavošanas normatīvajiem noteikumiem”, SFPS Grāmatvedības 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”, Latvijas bankas noteikumu un citu uz ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām attiecināmu Latvijas Republikas normatīvo aktu prasību izpildi.

Aleksejs Generalovs
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes priekšsēdētājs

Reinis Zauers
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes loceklis

Rīgā, 2025. gada 17. martā

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



Turētājbankas ziņojums par laika periodu no 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 31. decembrim

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

Turētājbanka pilda Fonda turētājbankas funkcijas saskaņā ar Signet Bank AS, reģ. Nr. 40003076407, un Sabiedrības starpā 2020. gada 21. aprīlī noslēgto Turētājbankas līgumu no kura izrietošās visas turētājbankas saistības un funkcijas 2022.gada 11.jūlijā pārņēma Turētājbanka saskaņā ar Turētājbankas un Signet Bank AS, reģ. Nr. 40003076407, starpā noslēgto Kredītiestādes uzņēmuma nodošanas līgumu ar kuru Turētājbanka kļuva par visu Signet Bank AS, reģ. Nr. 40003076407, tiesību un saistību pārņēmēju (turpmāk tekstā – “Turētājbankas līgums”). Turētājbanka pilda turētājbankas funkcijas ievērojot Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumu, 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 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 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. 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
Signet Bank AS

Tatjana Drobina
Valdes locekle
Signet Bank AS

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



Aktīvu un saistību pārskats

	Piezīme	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Aktīvi			
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	3.	350 457	163 965
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā			
Parāda vērtspapīri	4.	4 249 557	3 891 719
Atvasinātie finanšu instrumenti	5.	2 578	17 329
Kopā aktīvi		4 602 592	4 073 013
Saistības			
Finanšu saistības, kas novērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā			
Atvasinātie finanšu instrumenti	5.	(2 786)	(18 762)
Uzkrātie izdevumi	6.	(7 037)	(6 446)
Kopā saistības		(9 823)	(25 208)
Neto aktīvi		4 592 769	4 047 805

Pielikums no 13. līdz 34. 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

Rīgā, 2025. gada 17. martā

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



Ienākumu un izdevumu pārskats

	Piezī- me	2024 EUR	2023 EUR
Pārskata perioda ienākumi			
Procentu ienākumi	7.	180 177	173 434
Kopā ienākumi		180 177	173 434
Pārskata perioda izdevumi			
Atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai		(32 815)	(31 781)
Atlīdzība turētājbankai		(5 791)	(5 608)
Pārējie fonda pārvaldes izdevumi		(4 535)	(4 479)
Kopā izdevumi		(43 141)	(41 868)
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums	8.	6 314	29 210
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums	9.	116 543	39 486
Ieguldījumu vērtības pieaugums kopā		122 857	68 696
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums		259 893	200 262

Pielikums no 13. līdz 34. 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

Rīgā, 2025. gada 17. martā

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



Neto aktīvu kustības pārskats

	Piezī- me	2024 EUR	2023 EUR
Neto aktīvi pārskata perioda sākumā		4 047 805	3 558 308
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums		259 893	200 260
Darījumi ar ieguldījumu apliecībām un daļām			
Ienākumi no ieguldījumu apliecību un daļu pārdošanas		3 501 296	298 322
Ieguldījumu apliecību un daļu atpakaļpirkšanas izdevumi		(3 216 225)	(9 086)
Neto aktīvu pieaugums no darījumiem ar ieguldījumu apliecībām un daļām		285 071	289 236
Neto aktīvi pārskata perioda beigās		4 592 769	4 047 805
Signet Bond Fund A klase, USD			
Emitēto ieguldījumu apliecību un daļu skaits pārskata perioda sākumā		15 554.539	12 964.115
Emitēto ieguldījumu apliecību un daļu skaits pārskata perioda beigās		12 871.971	15 554.539
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību un daļu pārskata perioda sākumā		103.032	95.367
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību un daļu pārskata perioda beigās		108.630	103.032
Signet Bond Fund H klase, EUR			
Emitēto ieguldījumu apliecību un daļu skaits pārskata perioda sākumā		26 373.002	25 867.973
Emitēto ieguldījumu apliecību un daļu skaits pārskata perioda beigās		31 656.306	26 373.002
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību un daļu pārskata perioda sākumā		98.398	92.868
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību un daļu pārskata perioda beigās		102.621	98.398

Pielikums no 13. līdz 34. 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

Rīgā, 2025. gada 17. martā

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



Naudas plūsmas pārskats

	Piezī- me	2024 EUR	2023 EUR
Naudas plūsma no pamatdarbības			
Saņemtie procentu ienākumi		169 357	177 289
Ieguldījumu iegādes izdevumi		(2 399 795)	(1 933 788)
Ienākumi no ieguldījumu pārdošanas		2 164 272	1 230 474
Ieguldījumu pārvaldīšanas izdevumi		(42 687)	(39 243)
Naudas plūsma no valūtas maiņas darījumiem (SWAPi, FWD, SPOT)		6 498	8 643
Naudas un tās ekvivalentu (samazinājums) no pamatdarbības		(102 355)	(556 625)
Naudas plūsma no finansēšanas darbības			
Ienākumi no ieguldījumu apliecību un daļu pārdošanas		3 501 295	298 322
Ieguldījumu apliecību un daļu atpakaļpirkšanas izdevumi		(3 216 225)	(9 086)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums no finansēšanas darbības		285 070	289 236
Neto naudas un tās ekvivalentu pieaugums/(samazinājums) pārskata periodā		182 715	(267 389)
Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme uz naudu un tās ekvivalentiem		3 777	(12 818)
Naudas un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā		163 965	444 172
Naudas un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās		350 457	163 965

Pielikums no 13. līdz 34. 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

Rīgā, 2025. gada 17. martā

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



Finanšu pārskata pielikums

1. Vispārīga informācija

Fonda nosaukums	Signet Bond Fund
Fonda veids	Ieguldījumu fonds
Fonda darbības joma	Fonda ieguldīšanas mērķis ir sniegt Fonda ieguldītājiem iespēju gūt ienākumu ilgtermiņā, veicot ieguldījumus fiksētā ienākuma vērtspapīros. Fonda līdzekļi tiek ieguldīti pasaules globālā tirgus valstu valdību, kredītiestāžu un komercsabiedrību emitētos vai garantētos parāda vērtspapīros. Fondam ir divas ieguldījumu klases, kas savā starpā atšķiras ar valūtām. Valūtu riski katrai Fonda ieguldījumu apliecību klasei ir ierobežoti jeb hedžēti.
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība	Signet Asset Management Latvia IPS (tālāk tekstā – Sabiedrība)

2. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi

2.1. Finanšu pārskatu sagatavošanas principi

Sabiedrības finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar SFPS Grāmatvedības standartiem, kas apstiprināti Eiropas Savienībā, un to interpretācijām, kā arī Latvijas Bankas noteikumiem “Ieguldījumu fonda un atvērta 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 2024. gada 01. janvāra līdz 2024. 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.

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

a) *Jaunie standarti, interpretācijas un grozījumi, kas stājušies spēkā no 2024. gada 1. janvāra*

Šādi grozījumi ir spēkā attiecībā uz periodu, kas sākas 2024. gada 1. janvārī:

- Piegādātāju vienošanās par finansēšanu (*Grozījumi 7. SGS un 7. SFPS*);
- Nomas saistības pārdošanas un atpakaļnomas darījumos (*Grozījumi 16. SFPS*);
- Saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa saistības (*Grozījumi 1. SGS*); un
- Ilgtermiņa saistības ar kovenantiem (*Grozījumi 1. SGS*).

Šie grozījumi dažādos SFPS grāmatvedības standartos ir obligāti piemērojami pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk.

Piegādātāju vienošanās par finansēšanu (Grozījumi 7. SGS un 7. SFPS)

2023. gada 25. maijā SGSP izdeva grozījumus 7. SGS Naudas plūsmas pārskats un 7. SFPS Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana.



2.2. Izmaiņas grāmatvedības uzskaites politikās (turpinājums)

Grozījumi nosaka, ka uzņēmumiem ir jāsniedz konkrēti (gan kvalitatīvi, gan kvantitatīvi) informācijas atklājumi par piegādātāju vienošanās par finansēšanu. Grozījumi arī precīzē vadlīnijas attiecībā uz piegādātāju vienošanās par finansēšanu īpašībām.

Nomas saistības pārdošanas un atpakaļnomas darījumos (Grozījumi SFPS 16.)

2022. gada 22. septembrī SGSP izdeva grozījumus 16. SFPS – *Nomas saistības pārdošanas un atpakaļnomas darījumos*.

Pirms šiem grozījumiem 16. SFPS nesniedza specifiskas prasības attiecībā uz nomas saistību novērtēšanu, ja tās ietver mainīgos nomas maksājumus, kas izriet no pārdošanas un atpakaļnomas darījuma. Grozījumi nosaka, ka, novērtējot nomas saistības šādos darījumos, pārdevējs-nomnieks nosaka “nomaksājumus” vai “pārskatītos nomaksājumus” tā, lai tas neatzītu nevienu peļņas vai zaudējumu daļu, kas attiecas uz tiesībām izmantot īpašumu, kas paliek pārdevēja-nomnieka rīcībā.

Šie grozījumi neietekmēja uzņēmuma finanšu pārskatus.

Saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa un ilgtermiņa saistības ar kovenantiem (Grozījumi 1. SGS)

SGSP 2020. gada janvārī izdeva grozījumus 1. SGS – *Saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa*, un vēlāk, 2022. gada oktobrī, grozījumus 1. SGS – *Ilgtermiņa saistības ar kovenantiem*.

Grozījumi precīzē šādus aspektus:

- Uzņēmuma tiesībām atlikt saistību izpildi vismaz divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda beigām jābūt pamatotām un jāpastāv pārskata perioda beigās.
- Ja uzņēmuma tiesības atlikt saistību izpildi ir atkarīgas no kovenantiem, šie kovenanti ietekmē tiesību esamību pārskata perioda beigās tikai tad, ja uzņēmumam ir jāievēro kovenanti pārskata perioda laikā.
- Saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa nav atkarīga no varbūtības, vai uzņēmums izmantos savas tiesības atlikt izpildi.
- Ja saistības var tikt izpildītas, nododot uzņēmuma pašu kapitāla instrumentus, šādi izpildes nosacījumi neietekmē saistību klasifikāciju kā īstermiņa vai ilgtermiņa, ja vien opcija nav klasificēta kā kapitāla instruments.

Šie grozījumi neietekmē neviena posteņa novērtēšanu uzņēmuma finanšu pārskatos. Tomēr dažu aizņēmumu klasifikācija ir mainījusies no ilgtermiņa uz īstermiņa, jo grozījumi tika piemēroti pašreizējā finanšu gadā, kā arī salīdzinošajā periodā.

b) Jaunie standarti, interpretācijas un grozījumi, kas vēl nav spēkā

Pastāv vairāki SFPS grāmatvedības standartu grozījumi un interpretācijas, kas ir izdotas, bet vēl nav spēkā esošajos grāmatvedības periodos. Uzņēmums ir nolēmis tos nepielietot priekšlaicīgi.

Šādi grozījumi stāsies spēkā pārskata periodam, kas sākas 2025. gada 1. janvārī:

- Apmaiņas kursa neatbilstība (*Grozījumi 21. SGS – Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme*)

Šādi grozījumi stāsies spēkā pārskata periodam, kas sākas 2026. gada 1. janvārī:

- Finanšu instrumentu klasifikācijas un novērtēšanas grozījumi (*Grozījumi 9. SFPS – Finanšu instrumenti un 7. SFPS*)
- Līgumi, kas saistīti ar dabai atkarīgu elektroenerģiju (*Grozījumi 9. SFPS un 7. SFPS*)

Šādi standarti un grozījumi stāsies spēkā pārskata periodam, kas sākas 2027. gada 1. janvārī:

- 18. SFPS – Finanšu pārskatu prezentācija un informācijas atklāšana
- 19. SFPS – Meitas sabiedrības bez sabiedriskās atbildības: Informācijas atklāšana

Uzņēmums pašlaik izvērtē šo jauno grāmatvedības standartu un grozījumu ietekmi.

18. SFPS – Finanšu pārskatu prezentācija un informācijas atklāšana



2.2. Izmaiņas grāmatvedības uzskaites politikās (turpinājums)

Šis standarts, kuru SGSP izdeva 2024. gada aprīlī, aizstāj 1. SGS. un rada būtiskas izmaiņas SFPS grāmatvedības standartos, tostarp 8. SGS – Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatprincipi (iepriekš saukts par *Grāmatvedības politikas, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdās*). Lai gan 18. SFPS neietekmēs posteņu atzišanu un novērtēšanu uzņēmuma finanšu pārskatos, tiek sagaidīts, ka tas būtiski ietekmēs noteiktu posteņu prezentāciju un informācijas atklāšanu. Šīs izmaiņas ietver kategoriju un starpsummu ieviešanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, informācijas grupēšanas/sadališanas un marķēšanas principu izmaiņas, kā arī vadības noteikto veiktspējas rādītāju atklāšanu.

Uzņēmums neparedz, ka tas būs tiesīgs piemērot 19. SFPS.

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

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

Saskaņā ar Latvijas Bankas noteikumiem, Fonds nodrošina uzskaiti arī eiro valūtā.

2.6. Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

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

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

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

Valūta 31.12.2024. 31.12.2023.

USD	1.04025	1.10315
-----	---------	---------

2.7. Nodokļi

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

2.8. Finanšu instrumenti

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

Klasificēšana

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

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

Finanšu aktīvu novērtē amortizētajās izmaksās, ja ir izpildīti šie abi nosacījumi:

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

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

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



Turpmākā novērtēšana

Pēc sākotnējās atzīšanas Sabiedrība finanšu aktīvus novērtē pēc:

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

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

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

Pēc sākotnējās atzīšanas Fonds finanšu saistības novērtē pēc:

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

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

Novērtēšana pēc amortizētajām izmaksām

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

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

Atzīšanas pārtraukšana

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

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

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

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

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

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

Vērtības samazināšanā

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

Aprēķinot ar kredītkvalitāti koriģēto 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 atzišanas nav ievērojami palielinājies, tad Fonds zaudējumu atskaitījumus novērtē kā summu, kas vienāda ar 12 mēnešu PKZ.

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

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

2.9. Atvasinātie finanšu instrumenti

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

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



3. Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

	31.12.2024 EUR	Procentos no fonda neto aktīviem	31.12.2023 EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Prasības uz pieprasījumu pret Signet Bank	350 457	7.63%	163 965	4.04%
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm kopā	350 457	7.63%	163 965	4.04%

4. Parāda vērstpapīri

Parāda vērtspapīri pēc to emitenta izcelsmes valsts uz 31.12.2024.

Finanšu instrumenta nosaukums	ISIN kods	Valūta	Nomināl- vērtība	Iegādes vērtība	31.12.2024 EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Regulētos tirgos tirgotie finanšu instrumenti						
Latvijas emitentu parādu instrumenti						
Citadele Banka AS 22.11.2026 1.625%	XS2393742122	EUR	200 000	199 508	194 331	4.23%
Grenardi Group 16.04.2027 10%	LV0000860179	EUR	50 000	50 000	50 507	1.10%
Armēnijas emitentu parādu instrumenti						
Republic of Armenia 02.02.2031 3.6%	XS2010028939	USD	200 000	162 624	161 152	3.51%
Igaunijas emitentu parādu instrumenti						
PRFoods AS 22.01.2025 6.25%	EE3300001577	EUR	42 400	41 631	25 002	0.54%
LHV Group AS 09.09.2025 0.875%	XS2379637767	EUR	100 000	100 470	105 511	2.30%
Lietuvas emitentu parādu instrumenti						
Siaulių Bankas 05.12.2028 4.853%	XS2887816564	EUR	100 000	101 659	101 169	2.20%
Atsinaujināncios Enerģētikos Investīcijās UAB 14.12.2025 5.0%	LT0000405938	EUR	100 000	94 506	95 782	2.09%
Akropolis Group Uab 02.06.2026 2.836%	XS2346869097	EUR	200 000	190 634	197 131	4.29%
Luksemburgas emitentu parādu instrumenti						
Amber Beverage Group 31.03.2027 10.272%	LV0000870137	EUR	100 000	100 180	83 733	1.82%
Eleving Group SA 18.10.2026 9.5%	XS2393240887	EUR	100 000	100 213	100 430	2.19%
Rumānijas emitentu parādu instrumenti						
Banca Transilvania 07.12.2028 7.25%	XS2724401588	EUR	100 000	108 820	108 719	2.37%
Ungārijas emitentu parādu instrumenti						
MOL Hungarian Oil & Gas 08.10.2027 1.5%	XS2232045463	EUR	100 000	99 784	94 701	2.06%
Hungary 22.10.2025 1.25%	XS1887498282	EUR	100 000	99 021	98 997	2.16%
Zviedrijas emitentu parādu instrumenti						
DDM Debt AB 19.04.2026 9.0%	SE0015797683	EUR	100 000	105 980	54 775	1.19%
Slovēnijas emitentu parādu instrumenti						
Nova Ljubljanska Banka dd 29.05.2030 4.5%	XS2825558328	EUR	100 000	105 947	105 566	2.30%
Čehijas emitentu parādu instrumenti						
CEZ 11.06.2032 4.25%	XS2838370414	EUR	100 000	105 747	104 399	2.27%



4. Parāda vērstpapīri (turpinājums)

Parāda vērtspapīri pēc to emitenta izcelsmes valsts uz 31.12.2024. (turpinājums)

Finanšu instrumenta nosaukums	ISIN kods	Valūta	Nomināl- vērtība	Iegādes vērtība	31.12.2024 EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Regulētos tirgos tirgotie finanšu instrumenti						
Spānijas emitentu parādu instrumenti						
Cepsa Finance SA 11.04.2031 4.125%	XS2800064912	EUR	100 000	102 334	103 532	2.25%
Vācijas emitentu parādu instrumenti						
Bayer 26.05.2033 4.625%	XS2630111719	EUR	100 000	110 585	107 358	2.34%
ASV emitentu parādu instrumenti						
United States Treasury 30.04.2025 2.875%	US9128284M90	USD	200 000	199 418	192 254	4.19%
Dell International LLC 15.06.2026 6.02%	US24703TAD81	USD	77 000	74 964	75 302	1.64%
Ball Corp 15.08.2030 2.875%	US058498AW66	USD	100 000	85 002	83 208	1.81%
Murphy Oil Corp 01.10.2032 6%	US626717AP72	USD	100 000	90 854	93 279	2.03%
Austrijas emitentu parādu instrumenti						
CA Immobilien Anlagen 05.02.2027 0.875%	XS2099128055	EUR	100 000	94 859	94 912	2.07%
Dānijas emitentu parādu instrumenti						
STG Global Finance 24.09.2025 1.375%	XS2237302646	EUR	100 000	102 206	98 811	2.15%
Ķīnas emitentu parādu instrumenti						
Tencent Holdings Ltd 03.06.2030 2.39%	US88032XAU81	USD	200 000	166 415	168 249	3.66%
Lielbritānijas emitentu parādu instrumenti						
Glencore 01.09.2025 1.625%	USU37818AW82	USD	100 000	84 634	94 558	2.06%
Meksikas emitentu parādu instrumenti						
Nemak 20.07.2028 2.25%	XS2362994068	EUR	100 000	91 266	90 099	1.96%
Mexico 25.10.2033 1.45%	XS2289587789	EUR	150 000	116 962	117 440	2.56%
Norvēģijas emitentu parādu instrumenti						
DNO ASA 09.09.2026 7.875%	NO0011088593	USD	100 000	85 153	96 950	2.11%
Indonēzijas emitentu parādu instrumenti						
Perusahaan Listrik Negara 25.10.2025 2.875%	XS1891336932	EUR	100 000	103 756	99 963	2.18%
Čīles emitentu parādu instrumenti						
Chile 05.07.2034 4.125%	XS2645248225	EUR	100 000	106 654	104 961	2.29%
Luksemburgas emitentu parādu instrumenti						
ArcelorMittal 17.06.2034 6%	US03938LBG86	USD	100 000	102 066	97 976	2.13%
Regulētos tirgos tirgotie finanšu instrumenti kopā					3 400 757	74.05%



4. Parāda vērstpapīri (turpinājums)

Parāda vērtspapīri pēc to emitenta izcelsmes valsts uz 31.12.2024. (turpinājums)

Finanšu instrumenta nosaukums	ISIN kods	Valūta	Nomināl- vērtība	Iegādes vērtība	31.12.2024. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Regulētos tirgos netirgotie finanšu instrumenti						
Latvijas emitentu parādu instrumenti						
Sun Finance Treasury 30.09.2025 13.772%	LV0000860112	EUR	100 000	100 180	103 513	2.25%
CleanR Grupa AS 09.12.2025 9.272%	LV0000802676	EUR	40 000	40 254	42 545	0.93%
Elko grupa AS 12.02.2026 6.0%	LV0000870079	EUR	100 000	100 180	102 438	2.23%
DelfinGroup 25.02.2026 11.839%	LV0000802718	EUR	50 000	50 214	51 267	1.12%
Eco Baltia AS 02.11.2026 9.0%	LV0000860138	EUR	100 000	100 130	103 950	2.26%
iCotton SIA 30.06.2027 8.772%	LV0000802783	EUR	22 000	22 701	22 651	0.49%
Crosschem SIA 31.10.2027 8.0%	LV0000804698	EUR	100 000	100 000	101 363	2.21%
Igaunijas emitentu parādu instrumenti						
Summus Capital 11.06.2027 9.5%	LV0000860187	EUR	100 000	100 000	102 511	2.23%
Austrālijas emitentu parādu instrumenti						
FMG Resources 01.04.2031 4.375%	USQ3919KAN11	USD	100 000	89 827	87 823	1.91%
Regulētos tirgos netirgotie finanšu instrumenti kopā					798 612	17.38%
Finanšu instrumenta nosaukums						
ISIN kods						
Valūta						
Nomināl- vērtība						
Iegādes vērtība						
31.12.2024. EUR						
Procentos no fonda neto aktīviem						
Sarakstā neiekļautie finanšu instrumenti						
Latvijas emitentu parādu instrumenti						
LATRAPS 12.12.2028 7.5%	LV0000805349	EUR	50 000	50 000	50 188	1.09%
Sarakstā neiekļautie finanšu instrumenti kopā					50 188	1.09%
Parāda instrumenti kopā					4 249 557	92.52%



4. Parāda vērstpapīri (turpinājums)

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						
Latvijas emitentu parādu instrumenti						
Citadele Banka AS 22.11.2026 1.625%	XS2393742122	EUR	200 000	199 508	181 424	4.48%
Armēnijas emitentu parādu instrumenti						
Republic of Armenia 02.02.2031 3.6%	XS2010028939	USD	200 000	162 624	150 097	3.71%
Dānijas emitentu parādu instrumenti						
STG Global Finance 24.09.2025 1.375%	XS2237302646	EUR	100 000	102 206	93 817	2.32%
Igaunijas emitentu parādu instrumenti						
PRFoods AS 22.01.2025 6.25%	EE3300001577	EUR	50 000	49 573	44 657	1.10%
LHV Group AS 09.09.2025 0.875%	XS2379637767	EUR	100 000	100 430	93 870	2.32%
Luminor Bank AS/Estonia 16.01.2026 7.25%	XS2576365188	EUR	100 000	107 340	108 637	2.68%
Lietuvas emitentu parādu instrumenti						
Akropolis Group Uab 02.06.2026 2.875%	XS2346869097	EUR	200 000	187 838	182 979	4.52%
Siaulių Bankas AB 07.10.2025 1.047%	LT0000405771	EUR	100 000	94 449	97 079	2.40%
Atsinaujināncios Enerģētikos Investīcijās UAB 14.12.2025 5.0%	LT0000405938	EUR	100 000	94 506	91 542	2.26%
Luksemburgas emitentu parādu instrumenti						
Amber Beverage Group Holding Sarl 31.03.2027 11.431%	LV0000870137	EUR	100 000	100 180	105 370	2.60%
Rumānijas emitentu parādu instrumenti						
Romania 22.01.2024 4.875%	US77586TAD81	USD	100 000	99 281	92 498	2.29%
Ungārijas emitentu parādu instrumenti						
MOL Hungarian Oil & Gas 08.10.2027 1.5%	XS2232045463	EUR	100 000	99 784	90 686	2.24%
Zviedrijas emitentu parādu instrumenti						
DDM Debt AB 19.04.2026 9.0%	SE0015797683	EUR	100 000	105 980	69 775	1.72%
Francijas emitentu parādu instrumenti						
France Treasury Bill 06.03.2024 0.0%	FR0127921304	EUR	250 000	247 725	248 380	6.14%
Čehijas emitentu parādu instrumenti						
CEZ 06.04.2027 2.375%	XS2461786829	EUR	200 000	189 195	195 513	4.83%
Regulētos tirgos tirgotie finanšu instrumenti kopā					1 846 324	45.61%



4. Parāda vērstpapīri (turpinājums)

Parāda vērtspapīri pēc to emitenta izcelsmes valsts uz 31.12.2023. (turpinājums)

Finanšu instrumenta nosaukums	ISIN kods	Valūta	Nomināl- vērtība	Iegādes vērtība	31.12.2023 EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Regulētos tirgos netirgotie finanšu instrumenti						
Latvijas emitentu parādu instrumenti						
Summus Capital 18.06.2024 6.75%	LV0000802478	EUR	100 000	100 180	100 225	2.48%
CleanR Grupa AS 09.12.2025 8.473%	LV0000802676	EUR	40 000	40 000	42 364	1.05%
CrossChem SIA 04.11.2024 6.75%	LV0000860047	EUR	100 000	100 180	100 230	2.48%
Sun Finance Treasury 30.09.2025 13.202%	LV0000860112	EUR	100 000	100 180	100 500	2.48%
Elko grupa AS 12.02.2026 6.%	LV0000870079	EUR	100 000	100 180	99 530	2.46%
DelfinGroup 25.02.2026 12.923%	LV0000802718	EUR	50 000	50 214	50 415	1.25%
DelfinGroup 25.09.2024 12.673%	LV0000850055	EUR	50 000	50 325	50 348	1.24%
ASV emitentu parādu instrumenti						
Dell International LLC 15.06.2026 6.02%	US24703TAD81	USD	100 000	97 355	93 040	2.30%
Oracle Corp 08.07.2024 3.4%	US68389XAU90	USD	200 000	188 329	181 988	4.50%
United States Treasury 30.04.2025 2.875%	US9128284M90	USD	200 000	199 419	178 200	4.40%
United States Treasury 13.02.2024 0.%	US912797JD09	USD	150 000	138 154	135 056	3.34%
Austrijas emitentu parādu instrumenti						
CA Immobilien Anlagen 05.02.2027 0.875%	XS2099128055	EUR	100 000	94 859	89 702	2.22%
Brazīlijas emitentu parādu instrumenti						
FS Luxembourg Sarl 15.12.2025 10.%	USL40756AB19	USD	200 000	202 037	185 644	4.59%
Ķīnas emitentu parādu instrumenti						
Tencent Holdings Ltd 03.06.2030 2.39%	US88032XAU81	USD	200 000	166 415	154 761	3.82%
Lielbritānijas emitentu parādu instrumenti						
Glencore 01.09.2025 1.625%	USU37818AW82	USD	100 000	84 634	86 098	2.13%
Meksikas emitentu parādu instrumenti						
Unifin Financiera SAB de CV 27.09.2023 7.25%	USP94461AB96	USD	1 000 000	40 691	21 955	0.54%
Norvēģijas emitentu parādu instrumenti						
DNO ASA 09.09.2026 7.875%	NO0011088593	USD	100 000	85 153	85 518	2.11%
Francijas emitentu parādu instrumenti						
Electricite de France SA 23.05.2028 5.7%	USF29416AB40	USD	200 000	187 555	188 371	4.65%
Regulētos tirgos netirgotie finanšu instrumenti kopā					1 943 945	48.04%

Finanšu instrumenta nosaukums	ISIN kods	Valūta	Nomināl- vērtība	Iegādes vērtība	31.12.2023 EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Sarakstā neiekļautie finanšu instrumenti						
Latvijas emitentu parādu instrumenti						
Eco Baltia AS 02.11.2026 9.%	LV0000860138	EUR	100 000	100 130	101 450	2.51%
Sarakstā neiekļautie finanšu instrumenti kopā					101 450	2.51%

Parāda instrumenti kopā					3 891 719	96.16%
--------------------------------	--	--	--	--	------------------	---------------



5. Atvasinātie finanšu instrumenti

	31.12.2024, EUR			Procentos no fonda neto aktīviem	31.12.2023, EUR			Procentos no fonda neto aktīviem
	Nosacītā pamatvērtība	Aktīvi	Saistības		Nosacītā pamatvērtība	Aktīvi	Saistības	
Valūtas mijmaiņas darījumi (SWAP EUR/USD)	3 309 850	-	(2 730)	-0.06%	2 544 630	-	(18 237)	-0.45%
Valūtas mijmaiņas darījumi (SWAP USD/EUR)	3 435 034	2 537	-	0.06%	2 444 530	16 887	-	0.42%
Valūtas nākotnes darījumi (Forward EUR/USD)	55 247	41	-	0.00%	62 000	442	-	0.01%
Valūtas nākotnes darījumi (Forward EUR/USD)	60 340	-	(56)	-0.00%	69 714	-	(525)	-0.01%
	6 860 471	2 578	(2 786)	0.00%	5 120 874	17 329	(18 762)	-0.03%

Visu atvasināto finanšu instrumentu darījumu partneris ir Signet Bank AS.

6. Uzkrātie izdevumi

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Uzkrātie izdevumi fonda pārvaldīšanas atbildībai	3 411	2 908
Uzkrātie izdevumi par profesionālajiem pakalpojumiem	3 025	3 025
Uzkrātie izdevumi turetājbankas atbildībai	601	513
Uzkrātie izdevumi kopā	7 037	6 446

7. Procentu ienākumi

	2024 EUR	2023 EUR
Procentu ienākumi no parāda vērtspapīriem	180 177	173 434
Procentu ienākumi kopā	180 177	173 434

8. Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums

	2024 EUR	2023 EUR
Pārskata perioda ienākumi no ieguldījumu pārdošanas	2 165 392	1 231 399
Pārskata periodā pārdoto ieguldījumu (iegādes vērtība)	(2 150 968)	(1 214 815)
Pārdoto ieguldījumu vērtības (pieaugums)/ samazinājums, kas atzīts iepriekšējos pārskata periodos	(8 110)	12 626
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums	6 314	29 210

9. Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums

	2024 EUR	2023 EUR
Peļņa/ (zaudējumi) no valūtas kursa svārstībām	72 417	(59 288)
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums no parāda vērtspapīriem	36 404	92 645
Peļņa no valūtas konvertācijām	7 722	6 129
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums	116 543	39 486



10. Ieguldījumu kustība 2024. gadā

	Uzskaites vērtība pārskata perioda sākumā	Palielinājums pārskata periodā	Samazinājums pārskata periodā	Pārvērtēšana	Uzskaites vērtība pārskata perioda beigās
Parāda vērtspapīri	3 891 719	2 603 344	(2 340 945)	95 439	4 249 557
Atvasinātie finanšu instrumenti, neto	(1 432)	-	(10 864)	12 088	(208)
Kopā ieguldījumi	3 890 287	2 603 344	(2 351 809)	107 527	4 249 349

Ieguldījumu kustība 2023. gadā

	Uzskaites vērtība pārskata perioda sākumā	Palielinājums pārskata periodā	Samazinājums pārskata periodā	Pārvērtēšana	Uzskaites vērtība pārskata perioda beigās
Parāda vērtspapīri	3 119 066	2 107 713	(1 393 857)	58 797	3 891 719
Atvasinātie finanšu instrumenti, neto	1 081	-	(8 658)	6 143	(1 433)
Kopā ieguldījumi	3 120 147	2 107 713	(1 402 515)	64 940	3 890 286

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

11. Finanšu aktīvu un saistību patiesās vērtības

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

Finanšu aktīvu un saistību patiesās vērtības 2024. gadā

	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā:				
Parāda vērtspapīri	3 065 002	1 184 555	-	4 249 557
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	2 578	-	2 578
Kopā	3 065 002	1 187 133	-	4 252 135

Finanšu saistības, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā:				
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	(2 786)	-	(2 786)
Kopā neto vērtība	3 065 002	1 184 347	-	4 599 806



11. Finanšu aktīvu un saistību patiesās vērtības (turpinājums)

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	2 271 324	894 672	725 723	3 891 719
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	17 329	-	17 329
Kopā	2 271 324	912 001	725 723	3 909 048
Finanšu saistības, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā:				
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	(18 762)	-	(18 762)
Kopā neto vērtība	2 271 324	893 239	725 723	3 890 286

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

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

12. Risku pārvaldīšanas informācija

12.1. Fonda risku pārvaldīšanas stratēģijas pamatprincipi:

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

12.2. Būtiskākie ar ieguldījumiem saistītie riski

Vispārējais tirgus risks – risks, ka Fonds cietīs zaudējumus, samazinoties finanšu instrumentu cenām tādu tirgus faktoru dēļ, kuri nav saistīti ar kādu konkrētu vērtspapīru emitentu (procentu likmes, valūtu kursu, kapitāla vērtspapīru tirgus vai preču tirgus kopēja dinamika u.c.).

Procentu likmju risks - risks, ka Fonds cietīs zaudējumus no procentu likmju izmaiņu iespējamās nelabvēlīgās ietekmes uz parāda instrumentu vērtību. Procentu likmēm pieaugot, parāda instrumentu cenām ir tendence samazināties, un otrādi.



12. Risku pārvaldīšanas informācija (turpinājums)

12.2. Būtiskākie ar ieguldījumiem saistītie riski (turpinājums)

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 liguma izrietošās saistības vienas valsts ekonomisko, politisko, tiesisko vai citu iekšējo iemeslu izmaiņu dēļ.

12.3. 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.

12.4. Kvantitatīvais risku atspoguļojums

a) Procentu likmju risks

Šis risks tiek pārvaldīts, veicot ieguldījumus parāda instrumentos ar dažādiem termiņiem līdz dzēšanai, kā arī ar dažādu riska pakāpi (investīciju reitinga vērtspapīri un augstā ienesīguma vērtspapīri). Fonda aktīvu modificētais ilgums (jutīgums pret procentu likmju izmaiņām, tas ir augstāks, ja parāda instrumentiem ir garāks termiņš, un otrādi) pārskata perioda beigās bija 2.90 (2023: 1.91).

Riska ietekmes uz Fonda aktīvu vērtību aprēķinā ir parādīts, kādu ietekmi uz Fonda aktīvu vērtību atstāj procentu likmju kāpums un samazinājums par 100bp.



12. Risku pārvaldīšanas informācija (turpinājums)

12.4. Kvantitatīvais risku atspoguļojums (turpinājums)

Procentu likmju riska ietekme uz Fonda aktīvu vērtību:

	31.12.2024			31.12.2023		
	Uzskaites vērtība	+100bp	-100bp	Uzskaites vērtība	+100bp	-100bp
Fonda aktīvi	4 602 592	(133 475)	133 475	4 073 013	(77 795)	77 795
Procentos no Fonda aktīviem		(2.90%)	2.90%		(1.91%)	1.91%

b) Valūtas risks

Aktīvu un saistību sadalījums pēc valūtām uz 31.12.2024.

	EUR	USD	Kopā
Aktīvi			
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	348 745	1 712	350 457
Parāda vērtspapīri	3 018 255	1 231 302	4 249 557
Atvasinātie finanšu instrumenti	3 490 322	(3 487 744)	2 578
Kopā aktīvi	6 857 322	(2 254 730)	4 602 592
Saistības			
Atvasinātie finanšu instrumenti	3 370 191	(3 367 405)	2 786
Uzkrātie izdevumi	5 937	1 100	7 037
Kopā saistības	3 376 128	(3 366 305)	9 823
Neto aktīvi	3 481 194	1 111 575	4 592 769
	75.8%	24.2%	100.0%

Aktīvu un saistību sadalījums pēc valūtām uz 31.12.2023.

	EUR	USD	Kopā
Aktīvi			
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	150 477	13 488	163 965
Parāda vērtspapīri	2 338 494	1 553 225	3 891 719
Atvasinātie finanšu instrumenti	2 506 972	(2 489 643)	17 329
Kopā aktīvi	4 995 943	(922 930)	4 073 013
Saistības			
Atvasinātie finanšu instrumenti	2 614 345	(2 595 583)	18 762
Uzkrātie izdevumi	5 346	1 100	6 446
Kopā saistības	2 619 691	(2 594 483)	25 208
Neto aktīvi	2 376 252	1 671 553	4 047 805
	58.7%	41.3%	100.0%

Valūtas risks rodas gadījumā, ja veikto ieguldījumu valūta atšķiras no fonda klases valūtas. Mainoties valūtas kursam, šādi ieguldījumi var radīt peļņu vai zaudējumus fonda aktīvu pārvērtēšanas rezultātā, atkarībā no valūtas kursa svārstību virziena. Šis risks tiek pārvaldīts, ievērojot fondā noteiktos ierobežojumus ieguldījumiem citās valūtās, kā arī izmantojot atbilstošus atvasinātos finanšu instrumentus valūtas riska samazināšanai.



12. Risku pārvaldīšanas informācija (turpinājums)

12.4. Kvantitatīvais risku atspoguļojums (turpinājums)

b) Valūtas risks (turpinājums)

Valūtas riska ietekmes uz fonda klases aktīvu vērtību aprēķinā ir parādīts, kādu ietekmi uz fonda klases aktīvu vērtību atstāj valūtas kursa samazinājums vai pieaugums pret klases valūtu par lielumu, kas ir attiecīgā kursa viena gada standartnovirze.

Valūtas riska ietekme uz fonda A klases aktīvu vērtību 2024. gada 31.decembrī:

	Uzskaites vērtība	Valūtas riska ietekme	
		-6.23%	6.23%
Aktīvi USD valūtā	1 233 014	-	-
Aktīvi EUR valūtā	985 116	(61 356)	61 356
Atvasinātie finanšu instrumenti	(986 640)	61 451	(61 451)
Kopā		95	(95)
Procentos no fonda A klases kopējiem aktīviem		0.00%	0.00%

Valūtas riska ietekme uz fonda H klases aktīvu vērtību 2024. gada 31.decembrī:

	Uzskaites vērtība	Valūtas riska ietekme	
		6.23%	-6.23%
Aktīvi USD valūtā	3 255 899	202 789	(202 789)
Atvasinātie finanšu instrumenti	(3 258 849)	(202 973)	202 973
Kopā		(184)	184
Procentos no fonda A klases kopējiem aktīviem		-0.01%	0.01%

Valūtas riska ietekme uz fonda A klases aktīvu vērtību 2023. gada 31.decembrī:

	Uzskaites vērtība	Valūtas riska ietekme	
		-8.04%	8.04%
Aktīvi USD valūtā	1 566 713	-	-
Aktīvi EUR valūtā	889 129	(71 449)	71 449
Atvasinātie finanšu instrumenti	(889 369)	71 468	(71 468)
Kopā		19	(19)
Procentos no fonda A klases kopējiem aktīviem		0.00%	0.00%

Valūtas riska ietekme uz fonda H klases aktīvu vērtību 2023. gada 31.decembrī:

	Uzskaites vērtība	Valūtas riska ietekme	
		8.04%	-8.04%
Aktīvi USD valūtā	2 618 020	210 380	(210 380)
Atvasinātie finanšu instrumenti	(2 617 561)	(210 344)	210 344
Kopā		37	(37)
Procentos no fonda A klases kopējiem aktīviem		0.00%	0.00%



12. Risku pārvaldīšanas informācija (turpinājums)

12.4. Kvantitatīvais risku atspoguļojums (turpinājums)

c) Likviditātes risks

Likviditātes risks tiek mazināts, turot daļu fonda aktīvu augsti likvidos finanšu instrumentos un daļu līdzekļu turot norēķinu kontā turētājbankā.

Fonda aktīvu un saistību termiņstruktūras analīze uz 31.12.2024.

	uz pieprasī- jumu	līdz vienam mēnesim	no 3 mēnešiem līdz 6 mēnešiem	no 6 mēnešiem līdz 1 gadam	no 1 gada līdz 5 gadiem	5 gadi un vairāk	Kopā
Aktīvi							
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	350 457	-	-	-	-	-	350 457
Parāda vērtspapīri	-	217 256	-	634 169	1 982 638	1 415 495	4 249 558
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	2 578	-	-	-	-	2 578
Kopā aktīvi	350 457	219 834	-	634 169	1 982 638	1 415 495	4 602 593
Saistības							
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	(2 786)	-	-	-	-	(2 786)
Uzkrātie izdevumi	-	(4 013)	(3 025)	-	-	-	(7 038)
Kopā saistības	-	(6 799)	(3 025)	-	-	-	(9 824)
Neto aktīvi	350 457	213 035	(3 025)	634 169	1 982 638	1 415 495	4 592 769
	7.63%	4.64%	-0.07%	13.81%	43.17%	30.82%	100.00%

Fonda aktīvu un saistību termiņstruktūras analīze uz 31.12.2023.

	uz pieprasī- jumu	līdz vienam mēnesim	no 3 mēnešiem līdz 6 mēnešiem	no 6 mēnešiem līdz 1 gadam	no 1 gada līdz 5 gadiem	5 gadi un vairāk	Kopā
Aktīvi							
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	163 965	-	-	-	-	-	163 965
Parāda vērtspapīri	-	249 509	530 593	195 235	2 611 524	304 858	3 891 719
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	17 329	-	-	-	-	17 329
Kopā aktīvi	163 965	266 838	530 593	195 235	2 611 524	304 858	4 073 013
Saistības							
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	(18 762)	-	-	-	-	(18 762)
Uzkrātie izdevumi	-	(3 421)	(3 025)	-	-	-	(6 446)
Kopā saistības	-	(22 183)	(3 025)	-	-	-	(25 208)
Neto aktīvi	163 965	244 655	527 568	195 235	2 611 524	304 858	4 047 805
	4.05%	6.04%	13.03%	4.82%	64.51%	7.55%	100.00%



12. Risku pārvaldīšanas informācija (turpinājums)

12.4. Kvantitatīvais risku atspoguļojums (turpinājums)

d) Kredītrisks

Kredītrisks tiek kontrolēts, veicot atbilstošu emitentu un kredītiestāžu analīzi pirms ieguldījuma veikšanas, sekojot to finansiālajai, kā arī ekonomiskajai situācijai ieguldījuma laikā, tai skaitā, tiek analizēta kredītkvalitāte. 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).

Fonda aktīvu kredītreitingu analīze uz 31.12.2024

	ar investīciju kredītreitingu	ar kredītreitingu zem investīciju līmeņa	bez kredītreitinga	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	-	350 457	350 457
Parāda vērtspapīri	2 349 260	867 898	1 032 399	4 249 557
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	-	(208)	(208)
	2 349 260	867 898	1 382 648	4 599 806

Fonda aktīvu kredītreitingu analīze uz 31.12.2023.

	ar investīciju kredītreitingu	ar kredītreitingu zem investīciju līmeņa	bez kredītreitinga	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	-	163 965	163 965
Parāda vērtspapīri	2 212 041	588 495	1 091 183	3 891 719
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	-	(1 433)	(1 433)
	2 212 041	588 495	1 253 715	4 054 251



12. Risku pārvaldīšanas informācija (turpinājums)

12.4. Kvantitatīvais risku atspoguļojums (turpinājums)

e) Koncentrācijas risks

Koncentrācijas risks tiek pārvaldīts, nodrošinot Fonda aktīvu plašu diversifikāciju, tai skaitā pa valstīm un nozarēm.

Fonda neto aktīvu sadalījums pa valstīm:

Valsts	Uzskaites vērtība uz 31.12.2024. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem	Uzskaites vērtība uz 31.12.2023. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Latvija	822 753	17.91%	826 486	20.43%
ASV	524 594	11.42%	588 284	14.54%
Lietuva	394 082	8.58%	371 600	9.18%
Luksemburga	282 139	6.14%	105 370	2.60%
Igaunija	233 023	5.07%	247 164	6.10%
Meksika	207 539	4.52%	21 955	0.54%
Ungārija	193 698	4.22%	90 686	2.24%
Ķīna	168 249	3.66%	154 761	3.82%
Armēnija	161 152	3.51%	150 097	3.71%
Rumānija	108 719	2.37%	92 498	2.29%
Vācija	107 358	2.34%	-	-
Čehija	104 399	2.27%	195 513	4.83%
Slovēnija	105 566	2.30%	-	-
Spānija	103 532	2.25%	-	-
Čīle	104 961	2.29%	-	-
Indonēzija	99 963	2.18%	-	-
Dānija	98 811	2.15%	93 817	2.32%
Norvēģija	96 950	2.11%	85 518	2.11%
Austrija	94 912	2.07%	89 702	2.22%
Lielbritānija	94 558	2.06%	86 098	2.13%
Austrālija	87 824	1.91%	-	-
Zviedrija	54 775	1.19%	69 775	1.72%
Brazīlija	-	-	185 644	4.59%
Francija	-	-	436 751	10.79%
Kopā	4 249 557	92.52%	3 891 719	96.16%

Fonda finanšu instrumentu sadalījumu pa nozarēm:

Nozare	Uzskaites vērtība uz 31.12.2024. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem	Uzskaites vērtība uz 31.12.2023. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Finanses	925 281	20.15%	774 003	19.11%
Valdība	674 804	14.71%	804 231	19.88%
Pirmās nepieciešamības preces	608 899	13.24%	243 844	6.02%
Nekustamais īpašums	394 554	8.59%	372 906	9.22%
Enerģētika	388 462	8.45%	176 204	4.35%
Izejvielas	381 721	8.31%	186 328	4.61%
Komunālie pakalpojumi	350 857	7.64%	383 884	9.48%
Tehnoloģijas	177 740	3.87%	374 558	9.26%
Komunikācijas	168 249	3.66%	154 761	3.82%
Enerģētika, alternatīva	95 782	2.09%	277 186	6.85%
Rūpniecība	83 208	1.81%	143 814	3.56%
Kopā	4 249 557	92.52%	3 891 719	96.16%



13. Informācija par fonda ieguldījumu apliecību turētājiem

	31.12.2024	Procentos no kopējā skaita	31.12.2023	Procentos no kopējā skaita
Signet Bond Fund A klase				
Saistīto personu turējumā esošās fonda ieguldījumu apliecības	-	-	-	-
Pārējo personu turējumā esošās fonda ieguldījumu apliecības	12 871.971	100.00%	15 554.539	100.00%
Emitēto fonda ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	12 871.971	100.00%	15 554.539	100.00%
Signet Bond Fund H klase				
Saistīto personu turējumā esošās fonda ieguldījumu apliecības	20 733.241	65.50%	16 227.140	61.53%
Pārējo personu turējumā esošās fonda ieguldījumu apliecības	10 923.065	34.50%	10 145.862	38.47%
Emitēto fonda ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	31 656.306	100.00%	26 373.002	100.00%

14. Darījumi ar saistītām personām

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

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



15. Fonda darbības rādītāju dinamika

	31.12.2024 valūtā	31.12.2024 EUR	31.12.2023 valūtā	31.12.2023 EUR	31.12.2022 valūtā	31.12.2022 EUR
Signet Bond Fund A klase, valūta USD						
Fonda ieguldījumu apliecību skaits	12871.971	12871.971	15554.539	15554.539	12964.115	12964.115
Fonda ieguldījumu apliecības vērtība	108.63	104.427	103.032	93.398	95.367	89.170
Fonda neto aktīvu vērtība	1 398 277	1 344 174	1 602 609	1 452 757	1 236 354	1 156 011
Fonda ienesīgums (% gadā)	5.43%	11.81%	8.04%	4.74%	-10.15%	-4.49%
Signet Bond Fund H klase, valūta EUR						
Fonda ieguldījumu apliecību skaits	31656.306	31656.306	26373.002	26373.002	25867.973	25867.973
Fonda ieguldījumu apliecības vērtība	102.621	102.621	98.398	98.398	92.868	92.868
Fonda neto aktīvu vērtība	3 248 595	3 248 595	2 595 048	2 595 048	2 402 297	2 402 297
Fonda ienesīgums (% gadā)	4.29%	4.29%	5.95%	5.95%	-11.37%	-11.37%

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

16. Iekļātie aktīvi

Fondam nav aktīvu, kas būtu apgrūtināti.

17. Informācija par aktīvu atsavināšanas ierobežojumiem

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

18. Notikumi pēc pārskata perioda beigām

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

Aleksejs Generalovs
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes priekšsēdētājs

Reinis Zauers
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes loceklis

Rīgā, 2025. gada 17. martā

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

Neatkarīgu revidentu ziņojums

Atvērtā ieguldījumu fonda Signet Bond Fund dalībniekiem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši Atvērtā ieguldījumu fonda Signet Bond Fund (“Fonds”), kuru pārvalda AS Signet Asset Management Latvia IPS, pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 9. līdz 34. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- aktīvu un saistību pārskatu par finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī,
- ienākumu un izdevumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī,
- neto aktīvu kustības pārskatu kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. 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 Signet Bond Fund finansiālo stāvokli 2024. gada 31. decembrī, par tā darbības finanšu rezultātiem, neto aktīvu kustību un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2024. 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. un 6. lapā,
- Paziņojums par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 7. lapā,
- Turētājbankas ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskata 8. 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 Bankas noteikumu Nr. 382 “Ieguldījumu fonda un atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata, konsolidētā gada pārskata un pusgada pārskata sagatavošanas noteikumi” prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Bankas noteikumu Nr.382 “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 likvidācija vai darbības izbeigšana.

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam uz šiem riskiem 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

2024. gada 6. augustā personas, kurām uzticēta Fonda pārvaldība, iecēla mūs, lai mēs veiktu Atvērtā ieguldījumu fonda Signet Bond Fund finanšu pārskata par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu pakalpojumu sniegšanas periods ir pieci gadi, un tas ietver pārskata periodus sākot no gada, kurš noslēdzās 2020.gada 31. decembrī, un beidzot ar gadu, kurš noslēdzās 2024.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

2025. gada 17. martā

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