



INTEGRUM

Atvērtais ieguldījumu fonds  
ABLV Global Stock Index Fund

Apakšfonds  
ABLV Global USD Stock Index Fund

gada pārskats  
par 2021. gadu

un neatkarīgu revidentu ziņojums

# Saturs

Informācija par ieguldījumu fondu .....	3
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums .....	5
Paziņojums par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes atbildību .....	7
Finanšu pārskati:	
Aktīvu un saistību pārskats .....	8
Ienākumu un izdevumu pārskats .....	9
Neto aktīvu kustības pārskats .....	10
Naudas plūsmas pārskats.....	11
Finanšu pārskatu pielikumi .....	12
Baltic International Bank SE Turētājbankas ziņojums .....	23
Signet Bank AS Turētājbankas ziņojums .....	24
Likvidējamā ABLV Bank, AS Turētājbankas ziņojums .....	25
Neatkarīgu revidentu ziņojums.....	27

# Informācija par ieguldījumu fondu

Fonda nosaukums:	ABLV Global Stock Index Fund
Fonda veids:	Atvērtais ieguldījumu fonds ar apakšfondiem
Apakšfonda nosaukums:	ABLV Global USD Stock Index Fund
Fonda tips:	Akciju fonds
Fonda reģistrācijas datums:	23.03.2007.
Fonda reģistrācijas numurs:	06.03.05.263/33
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības nosaukums:	Integrum Asset Management IPAS (iepriekš ABLV Asset Management, IPAS)
Juridiskā adrese:	Elizabetes iela 23, Rīga, LV-1010, Latvija
Reģistrācijas numurs:	40003814724
Licences numurs:	06.03.07.263/542
Licence izsniegta:	04.08.2006., pārreģistrēta 03.06.2011., 09.05.2017. un 27.12.2021.

## Fonda līdzekļu turētājbanka līdz 02.02.2021.

Fonda līdzekļu turētājbankas nosaukums:	Baltic International Bank SE
Juridiskā adrese:	Kalēju iela 43, Rīga, LV-1050, Latvija
Reģistrācijas numurs:	40003127883

## Fonda līdzekļu turētājbanka no 03.02.2021.

Fonda līdzekļu turētājbankas nosaukums:	Signet Bank AS
Juridiskā adrese:	Antonijas iela 3, Rīga, LV-1010, Latvija
Reģistrācijas numurs:	40003076407

## Fonda līdzekļu turētājbanka līdz šo līdzekļu pārvešanai uz jaunu turētājbanku (līdz 22.11.2021.)

Fonda līdzekļu turētājbankas nosaukums:	Likvidējamā ABLV Bank, AS
Juridiskā adrese:	Skanstes iela 7, k-1, Rīga, LV-1013, Latvija
Reģistrācijas numurs:	50003149401

Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības padomes locekļu, valdes locekļu un fonda pārvaldnieka vārds, uzvārds, ieņemamais amats:

Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības padome:

Padomes priekšsēdētājs - Jānis Junkers (ievēlēts ar 04.03.2021.)  
Padomes priekšsēdētājs – Ernests Bernis (ievēlēts ar 11.05.2017., atstāja padomes locekļa amatu ar 10.03.2021.)  
Padomes priekšsēdētāja vietnieks – Edgars Pavlovičs (ievēlēts ar 08.10.2019.)  
Padomes loceklis - Aldis Paegle (ievēlēts ar 11.05.2017.)

Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības valde:

Līdz 14.02.2021.:  
Valdes priekšsēdētājs – Reinis Vība;  
Valdes priekšsēdētāja vietnieks – Jevgēnijs Kārklīņš;  
Valdes loceklis – Jevgenijs Gžibovskis.

No 15.02.2021. līdz 21.10.2021.:  
Valdes priekšsēdētājs – Reinis Vība;  
Valdes priekšsēdētāja vietnieks – Jevgēnijs Kārklīņš;  
Valdes loceklis – Jevgenijs Gžibovskis;  
Valdes loceklis – Sandris Straume.

Sākot ar 22.10.2021.:  
Valdes priekšsēdētājs – Reinis Vība;  
Valdes priekšsēdētāja vietnieks – Jevgenijs Gžibovskis;  
Valdes loceklis – Sandris Straume

Fonda pārvaldnieks - Jevgenijs Gžibovskis

Fonda pārvaldnieka pienākumi

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

Revidents:

AS "Nexia Audit Advice"  
Licence Nr. 134  
Reģ.Nr. 40003858822  
Baznīcas iela 31-14, Rīga, LV-1010, Latvija

# Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums

2007. gada 23. martā tika reģistrēts atvērtais ieguldījumu fonds ABLV Global Stock Index Fund, kas 2007. gada 11. jūlijā tika reorganizēts kā fonds ar diviem apakšfondiem – USD un EUR valūtās. Apakšfonds ABLV Global USD Stock Index Fund ir akciju fonds ar pamatvalūtu USD. 2013. gada jūnijā tika mainīts apakšfonda nosaukums no ABLV Global USD ETF Fund uz ABLV Global USD Stock Index Fund (turpmāk tekstā – apakšfonds).

Fonda līdzekļu pārvaldītājs ir Integrum Asset Management IPAS (iepriekš – ABLV Asset Management, IPAS, turpmāk tekstā – Sabiedrība), reģistrēta Latvijas Republikas (turpmāk tekstā – LR) Uzņēmumu reģistrā 2006. gada 4. augustā ar Nr. 40003814724, pārreģistrēta 2011. gada 3. jūnijā, 2017. gada 9. maijā un 2021. gada 27. decembrī ar licences Nr. 06.03.07.263/542 ieguldījumu pārvaldes sabiedrības darbībai, un juridisko adresi Rīgā, Elizabetes ielā 23.

Apakšfonda ieguldīšanas mērķis ir panākt kapitāla pieaugumu ilgtermiņā. Mērķa realizācijai apakšfonda līdzekļi tiek ieguldīti tādos ETF vērtspapīros, kuri replicē pasaules, ģeogrāfisku reģionu vai atsevišķas valsts komercsabiedrību akciju indeksu struktūru. Apakšfonda ieguldījumu portfelis ir diversificēts starp ieguldījumiem dažādās valstīs un emitentiem, tādējādi nodrošinot lielāku ieguldījumu drošību un aizsardzību pret apakšfonda aktīvu vērtības svārstībām un saistību neizpildes risku. Pārskata periodā fonda pārvaldnieks neveica izmaiņas apakšfonda ieguldījumu politikā un saglabāja esošu ieguldījumu struktūru.

## Apraksts par aktīvu pārvaldīšanu un tirgus tendencēm

Pārskata perioda beigās apakšfonda līdzekļi bija ieguldīti ETF vērtspapīros saskaņā ar ieguldījumu politiku. Naudas līdzekļi veidoja 11.78% no apakšfonda aktīviem. Pārskata periodā Likvidējamā ABLV Bank, AS pilnā apjomā izmaksāja apakšfondam tai pieteiktos kreditoru prasījumus.

Vispārējās tirgus situācijas dēļ pārskata periodā apakšfonda apliecības vērtība pieauga no 14.47 USD (11.79 EUR) līdz 16.70 USD (14.74 EUR), uzrādot pozitīvu gada ienesīgumu apakšfonda pamatvalūtā 15.38% apmērā.

Pārskata periodā apakšfonda neto aktīvi pieauga no 6,586,430 USD (5,367,476 EUR) līdz 7,599,363 USD (6,709,662 EUR), savukārt, apakšfonda kopējie aktīvi pieauga no 6,597,471 USD (5,376,474 EUR) līdz 7,611,462 USD (6,720,344 EUR). Apakšfonda aktīvu pieaugumu noteica apakšfonda vērtības pozitīvais ienesīgums. Savukārt, apakšfonda neto aktīvi un kopējie aktīvi eiro izteiksmē, kā arī apakšfonda apliecības vērtība eiro izteiksmē pieauga jo vairāk, jo pārskata periodā ASV dolāra (USD) vērtība eiro (EUR) izteiksmē pieauga par vairāk nekā 8%

No apakšfonda aktīviem pārskata periodā tika segta atlīdzība Sabiedrībai par apakšfonda līdzekļu pārvaldīšanu 91,989 EUR apmērā, atlīdzība turētājbankai 1,813 EUR apmērā un pārējie izdevumi – 11,438 EUR apmērā. Apakšfonda pastāvīgo maksu rādītājs pārskata periodā bija 1.70% no apakšfonda vidējo neto aktīvu vērtības.

2021. gadā akciju un preču tirgos turpinājās cenu kāpums un attīstīto valstu lielākie akciju indeksi sasniedza jaunus absolūtos maksimumus. Savukārt, gada otrajā pusē palielinājās svārstīgums – bija gan cenu kāpuma, gan krituma periodi. Pozitīvo noskaņojumu investoru vidū veicināja ASV Federālās Rezervju Sistēmas un Eiropas Centrālā Bankas veiktie ekonomikas stimulēšanas pasākumi, makroekonomisko datu pasaules lielākajās ekonomikās uzlabošanās un spēcīgie kompāniju finanšu rezultāti.

Pārskata periodā investori koncentrējās uz ziņām, kas saistītas ar inflācijas pieaugumu, jauniem virzieniem ASV Federālās Rezervju Sistēmas retorikā un vakcinācijas tempiem pasaules lielākajās ekonomikās. Kopumā, veiktie ekonomikas stimulēšanas pasākumi, vakcinācijas veikšana un ieviesto ierobežojumu pakāpeniska samazināšana vai atcelšana daudzās valstīs iedvesmoja un deva cerību uz ātrāku pasaules ekonomikas atveseļanos.

Savukārt, rudens sākumā finanšu tirgos palielinājās svārstīgums, pieaugot investoru bažām, ka pasaules ekonomika var nonākt zemas izaugsmes un augstas inflācijas periodā. Ja gada pirmajā pusē valdīja viedoklis, ka inflācijas uzkāpumam ir laicīgs raksturs, un ka pasaules ekonomikas atveseļošana nodrošinās arī cenu stabilitāti, tad rudenī situācija izskatījās jau citādi – cenas turpināja kāpumu, savukārt, sāka parādīties ekonomikas izaugsmes tempa palēnināšanās pazīmes. Elektroenerģijas trūkums un paaugstināts pieprasījums pēc tās ES, Ķīnā un Indijā tikai saasināja situāciju, jo veicināja strauju energoresursu cenu kāpumu, kas varētu izraisīt inflācijas kāpumu ilgtermiņā. Bažas par inflācijas spiedienu tika apstiprinātas ar statistiskiem datiem – novembrī gada inflācija eirozonā bija 4.9%, bet decembrī sasniedza jaunu rekordu kopš 1997. gada - atzīmi 5%. Turklāt, ziņas par jaunu Covid-19 vīrusa paveidu Omicron arī pasliktināja noskaņojumu investoru vidū. Tomēr gada mijā investoru bažas par jaunu vīrusa paveidu un tā iespējamo ietekmi uz pasaules ekonomiku nedaudz rimās un finanšu tirgi atguvās, attīstīto valstu lielākajiem akciju indeksiem sasniedzot jaunus maksimumus.

Rezultātā, pārskata periodā pasaules akciju indekss MSCI World (izteikts USD valūtā) pieauga par 20.14%. Vājākos rezultātus uzrādīja attīstības valstu akciju tirgus, jo pieaugot svārstīgumam investori tradicionāli dod priekšroku attīstīto valstu finanšu tirgiem. Attiecīgi, pārskata periodā attīstības valstu akciju indekss MSCI International EM Price Index (izteikts USD valūtā) samazinājās par 4.59%, bet ASV un Eiropas akciju tirgus uzrādīja pārsteidzoši pozitīvus rezultātus: plaša tirgus akciju indekss S&P 500 pieauga par 26.89%, tehnoloģisko kompāniju akciju indekss Nasdaq 100 pieauga par 26.63%, bet Eiropas plaša tirgus akciju indekss STOXX Europe 600 Net Return EUR Index pieauga par 24.91%.

Sabiedrība nepārtraukti izvērtē situāciju finanšu tirgos, tomēr pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība, kas varētu negatīvi ietekmēt apakšfonda aktīvu apjomu un apakšfonda apliecības vērtības ienesīgumu 2022. gadā.

Lai regulāri informētu ieguldītājus par apakšfonda darbību, tīmekļa vietnē [www.ablv.com](http://www.ablv.com) katru mēnesi tiek publicēti apakšfonda darbības rezultāti, kā arī katru ceturksni tiek publicēti apakšfonda pārskats ar tā galvenajiem rādītājiem un ieguldījumu struktūru, un fonda pārvaldnieka komentārs par situāciju finanšu tirgos.

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

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

### **Apraksts par Turētājbankas maiņu un darījumu atjaunošanu ar apliecībām**

2018. gada 19. februārī Sabiedrība apturēja tās pārvaldīto ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecību emisiju un atpakaļpirkšanu. Lai atjaunotu iespēju ieguldītājiem pirkt un pārdot fondu ieguldījumu apliecības, 2018. gada 22. maijā Sabiedrība noslēdza turētājbankas līgumu ar Baltic International Bank SE, tomēr aktīvu pārvešana netika pabeigta līdz pat 2020. gada beigām. Sekojoši, 2020. gada 13. novembrī Sabiedrība noslēdza jaunu turētājbankas līgumu ar Signet Bank AS un uzsāka aktīvu pārvešanu uz Signet Bank AS, kas tika veiksmīgi pabeigta, un ar 2022. gada 4. janvāri tika atjaunoti darījumi ar Sabiedrības pārvaldīto ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecībām.

### **Notikumi pēc pārskata perioda beigām**

Pēc pārskata perioda beigām, 2022. gada februārī un martā, Eiropas Savienība, ASV, kā arī citas valstis, ir noteikušas jaunas līdz šim nepieredzēta mēroga sankcijas pret Krieviju par tās izvērstajām kara darbībām Ukrainā. Ieviesto sankciju rezultātā darījumi ar Krievijas emitentu finanšu instrumentiem un norēķini par tiem nenotiek vai ir ierobežoti, jo finanšu tirgus dalībnieki, tajā skaitā Eiropas Savienībā, ir noteikuši ierobežojumus attiecīgo finanšu instrumentu tirdzniecībai. Sekojoši, krasi pazeminājās šī tirgus segmenta likviditāte, kas ierobežo arī vērtspapīru patiesās vērtības noteikšanas iespējas. Sankciju rezultātā jau krasi pieauga izejvielu cenas, kā arī tiek traucētas preču piegādes ķēdes un pārtrauktas ilggadējas tirdzniecības attiecības. Nākotnē ir iespējami vairāki grūti prognozējami attīstības scenāriji ar pieaugošiem makroekonomikas attīstības riskiem Eiropas Savienībā un citur pasaulē. Savukārt, ieviesto sankciju tieša ietekme uz apakšfonda aktīvu vērtību ir nebūtiska, jo ir liela ieguldījumu portfeļa diversifikācija un ekspozīcija uz Krieviju ir nebūtiska.

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

**Reinis Vība**  
Integrum Asset Management IPAS  
Valdes priekšsēdētājs

**Jevgenijs Gžibovskis**  
Integrum Asset Management IPAS  
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2022. gada 29. aprīlī

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

# Paziņojums par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes atbildību

Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valde ir atbildīga par atvērtā ieguldījumu fonda ABLV Global Stock Index Fund apakšfonda ABLV Global USD Stock Index Fund finanšu pārskatu sagatavošanu.

Finanšu pārskati, kas atspoguļoti no 8. līdz 22. lappusei, ir sagatavoti, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par apakšfonda finanšu stāvokli 2021. gada 31. decembrī un 2020. gada 31. decembrī, kā arī 2021. gada un 2020. gada darbības rezultātiem.

Iepriekšminētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar LR likumiem un Finanšu kapitāla un tirgus komisija (turpmāk – FKTK) ieguldījumu pārvaldes sabiedrību pārskatu sagatavošanas normatīvajiem noteikumiem un ieguldījumu fonda un atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata, konsolidētā gada pārskata un pusgada pārskata sagatavošanas normatīvajiem noteikumiem, atbilstoši Eiropas Savienības apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, pamatojoties uz darbības turpināšanas principu. Pārskata periodā ir konsekventi izmantotas atbilstošas uzskaites metodes. Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadības pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

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

**Reinis Vība**  
Integrum Asset Management IPAS  
Valdes priekšsēdētājs

**Jevgenijs Gžibovskis**  
Integrum Asset Management IPAS  
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2022. gada 29. aprīlī

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

# Aktīvu un saistību pārskats

EUR

<b>Aktīvi</b>	<b>Pielikums</b>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	3	791,592	75,770
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4	5,928,752	5,083,979
Kapitāla instrumenti		5,928,752	5,083,979
Pārējie aktīvi		-	216,725
<b>Kopā aktīvi</b>		<b>6,720,344</b>	<b>5,376,474</b>
<b>Saistības</b>			
Uzkrātie izdevumi	5	(10,682)	(8,998)
<b>Kopā saistības</b>		<b>(10,682)</b>	<b>(8,998)</b>
<b>Neto aktīvi</b>		<b>6,709,662</b>	<b>5,367,476</b>

**Reinis Vība**  
Integrum Asset Management IPAS  
Valdes priekšsēdētājs

**Jevgenijs Gžibovskis**  
Integrum Asset Management IPAS  
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2022. gada 29. aprīlī

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



# Ienākumu un izdevumu pārskats

		EUR	
		01.01.2021.- 31.12.2021.	01.01.2020.- 31.12.2020.
<b>Ienākumi</b>	Pielikums		
Ienākumi no dividendēm		79,403	91,509
<b>Kopā</b>		<b>79,403</b>	<b>91,509</b>
<b>Izdevumi</b>			
Atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai		(91,989)	(75,552)
Atlīdzība turētājbankai		(1,813)	-
Pārējie fonda pārvaldes izdevumi		(2,788)	(2,178)
Procentu izdevumi		(200)	(275)
Pārējie izdevumi		(8,450)	(977)
<b>Kopā</b>		<b>(105,240)</b>	<b>(78,982)</b>
<b>Ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)</b>			
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)	6	183,560	-
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)	7	1,192,533	167,092
<b>Ieguldījumu vērtības pieaugums/ samazinājums kopā</b>		<b>1,376,093</b>	<b>167,092</b>
Nodokļi un nodevas	8	(8,070)	(27,453)
<b>Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/ (samazinājums)</b>		<b>1,342,186</b>	<b>152,166</b>

**Reinis Vība**  
Integrum Asset Management IPAS  
Valdes priekšsēdētājs

**Jevgenijs Gžibovskis**  
Integrum Asset Management IPAS  
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2022. gada 29. aprīlī

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

# Neto aktīvu kustības pārskats

	EUR	
Pozīcijas nosaukums	01.01.2021.- 31.12.2021.	01.01.2020.- 31.12.2020.
<b>Neto aktīvi pārskata perioda sākumā</b>	<b>5 367 476</b>	<b>5 215 310</b>
ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/(samazinājums)	1 342 186	152 166
<b>Darījumi ar ieguldījumu apliecībām</b>		
ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas	-	-
ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi	-	-
<b>Neto aktīvu pieaugums/(samazinājums) no darījumiem ar ieguldījumu apliecībām</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Neto aktīvu pieaugums/(samazinājums) pārskata periodā</b>	<b>1 342 186</b>	<b>152 166</b>
<b>Neto aktīvi pārskata perioda beigās</b>	<b>6 709 662</b>	<b>5 367 476</b>
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda sākumā	455 163	455 163
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	455 163	455 163
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata perioda sākumā	11,79	11,46
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata perioda beigās	14,74	11,79

**Reinis Vība**  
Integrum Asset Management IPAS  
Valdes priekšsēdētājs

**Jevgenijs Gžibovskis**  
Integrum Asset Management IPAS  
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2022. gada 29. aprīlī

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

# Naudas plūsmas pārskats

Pozīcijas nosaukums	Pielikums	EUR	
		01.01.2021.- 31.12.2021.	01.01.2020.- 31.12.2020.
Ņemtie ienākumi no dividendēm		79 559	91 509
Samaksātie procentu izdevumi		(200)	(275)
Samaksātie pārējie izdevumi		(14 797)	-
Ieguldījumu pārvaldīšanas izdevumi		(95 336)	(78 518)
Ieguldījumu iegādes izdevumi		(71 749)	-
Ienākumi no ieguldījumu pārdošanas		786 832	-
Nodokļi un nodevas		(8 106)	(27 453)
<b>Naudas un tās ekvivalentu pieaugums / (samazinājums) no pamatdarbības</b>		<b>676 203</b>	<b>(14 737)</b>
Ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas		-	-
Ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi		-	-
<b>Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/ (samazinājums) no finansēšanas darbības</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu pieaugums / (samazinājums) pārskata periodā</b>		<b>676 203</b>	<b>(14 737)</b>
<b>Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā</b>		<b>92 184</b>	<b>106 580</b>
Ārvalstu valūtas kursa izmaiņu ietekme uz naudu un tās ekvivalentiem		23 205	341
<b>Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās</b>		<b>791 592</b>	<b>92 184</b>

## Reinis Vība

Integrum Asset Management IPAS  
Valdes priekšsēdētājs

## Jevgenijs Gžibovskis

Integrum Asset Management IPAS  
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2022. gada 29. aprīlī

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

# Finanšu pārskatu pielikumi

## 1. Pielikums

### Pamatinformācija

Atvērtā ieguldījumu fonda ABLV Global Stock Index Fund apakšfonda ABLV Global USD Stock Index Fund ir akciju fonds, kas reģistrēts 2007. gada 23. martā, tā ieguldījumu pārvaldes sabiedrības Integrum Asset Management IPAS juridiskā adrese ir Elizabetes iela 23, Rīga, LV-1010, Latvija.

Apakšfonda darbības joma ir investīciju veikšana tādos ETF vērtspapīros, kuri replicē regulētajos tirgos tirgoto Attīstīto valstu un Attīstības valstu komercsabiedrību akciju indeksu struktūru.

Finanšu pārskatu pielikumos piemēroti šādi saīsinājumi – Finanšu kapitāla un tirgus komisija (FKTK), starptautiskie finanšu pārskatu standarti (SFPS), starptautiskie grāmatvedības standarti (SGS), starptautiskās finanšu pārskatu interpretāciju komiteja (SFPIK), Eiropas Monetārā Savienība (EMS), Eiropas Savienība (ES), Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas (OECD), ETF (exchange traded funds).

## 2. Pielikums

### Piemērotās svarīgākās grāmatvedības metodes un uzskaites principi

Finanšu pārskatu sagatavošanas principi

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti pamatojoties uz piemērojamajos normatīvos aktos noteiktajā kārtībā sastādītajiem uzskaites reģistriem, ievērojot darbības turpināšanās principu un atbilstoši ES apstiprinātajiem SFPS un to interpretācijām, LR normatīvajiem aktiem, kā arī Finanšu kapitāla un tirgus komisijas (turpmāk – FKTK) noteikumiem, kuri ir spēkā pārskata perioda beigu datumā. Šajos apakšfonda finanšu pārskatos „Finanšu stāvokļa pārskats” nosaukts par „Aktīvu un saistību pārskatu” un „Visaptverošo ienākumu pārskats” nosaukts par „Ienākumu un izdevumu pārskatu”.

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

Salīdzinājumā ar grāmatvedības uzskaites metodēm, kuras tika izmantotas, sagatavojot iepriekšējo periodu finanšu pārskatus, šo finanšu pārskatu sagatavošanā par periodu no 2021. gada 1. janvāra līdz 2021. gada 31. decembrim izmantotās grāmatvedības uzskaites metodes nav mainītas, izņemot SFPS grozījumi, kas stājās spēkā pārskata periodā.

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

### Ārvalstu valūtas pārvērtēšana

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

Ārvalstu valūtas maiņas kursa izmaiņu rezultātā iegūtā peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti ienākumu un izdevumu pārskatā kā ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezultāts. Apakšfonda aktīvu un saistību pārskata sagatavošanā piemērotie ECB noteiktie USD valūtas kursi (ārvalstu valūtas vienība pret 1 EUR) 1.1326 (1.2271).

### Svarīgākās aplēses un pieņēmumi

Sagatavojot finanšu pārskatus saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS, vadībai jāveic zināmas aplēses un pieņēmumi, kas ietekmē atsevišķus pārskatos atspoguļotos aktīvu un saistību un ienākumu/izdevumu posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Šādas aplēses un pieņēmumi ir balstīti uz vadībai pieejamo ticamāko informāciju par attiecīgajiem notikumiem un darbībām. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

Būtiskākās aplēses un pieņēmumi attiecas uz finanšu aktīvu patiesās vērtības noteikšanu un uzkrājumu apjoma noteikšanu amortizētā vērtībā vērtēto finanšu aktīvu, vērtības samazinājumam.

### Apakšfonda daļas

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

## Finanšu aktīvu un saistību atzīšana, turpmākā novērtēšana un atzīšanas pārtraukšana

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

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

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

Apakšfonds finanšu aktīvus novērtē, balstoties gan uz finanšu aktīvu turēšanai izvēlēto komercdarbības modeli, gan finanšu instrumentu līgumā noteikto naudas plūsmu raksturojumu, kā rezultātā finanšu instrumenti tiek klasificēti trīs novērtēšanas kategorijās:

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

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

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

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

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

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

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

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

Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek grupēti 3. kvalitātes pakāpēs:

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

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

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

## Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība atspoguļo naudas līdzekļu daudzumu, par kādu aktīvs varētu tikt pārdots vai saistības varētu tikt dzēstas, pamatojoties uz vispārpieņemtiem principiem darījumā starp labi informētu, ieinteresētu pircēju un labi informētu, ieinteresētu pārdevēju, kuri nav finansiāli saistīti. Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība pamatā tiek noteikta izmantojot aktīvā tirgū kotētas tirgus cenas. Ja finanšu aktīva vai saistības tirgus nav aktīvs, patiesā vērtība tiek noteikta izmantojot vairākus vērtēšanas modeļus, gan diskontētās naudas plūsmas analīzi, gan nesen veiktus salīdzināmus darījumus, gan izmantojot vadības vērtējumus un pieņēmumus. Apakšfonda finanšu aktīvu un saistību uzskaites un patiesās vērtības salīdzinājums atspoguļots 14. pielikumā.

## Ienākumu un izdevumu atzīšana

Visi ienākumi un izdevumi tiek uzskaitīti, pamatojoties uz uzkrāšanas principu. Procentu ieņēmumus un izdevumus atzīst ienākumu un izdevumu pārskatā, pamatojoties uz proporcionālu laika sadalījumu un nominālo procentu likmi. Procentu ienākumi/izdevumi finanšu aktīviem/saistībām, kas tiek novērtētas amortizētajā vērtībā un kas tiek atzīti ienākumu un izdevumu pārskatā saskaņā ar efektīvās procentu likmes metodi. Efektīvā procentu likme ir likme, kas paredz, ka nākotnē paredzētie maksājumi vai saņemamā nauda tiek precīzi diskontēti finanšu instrumenta dzīves laikā. Patiesajā vērtībā novērtētiem finanšu instrumentiem procentu ieņēmumi tiek atzīti saskaņā ar uzkrāšanas principu, bet nepiemērojot efektīvo procentu likmi.

Starpība starp iegādes cenu un parāda vai kapitāla instrumenta vērtību (turpmāk – pirmās dienas peļņa vai zaudējumi) netiek atzīta ienākumu un izdevumu pārskatā iegādes brīdī. Pirmās dienas peļņas vai zaudējumu atzīšana tiek noteikta katram darījumam atsevišķi. Starpība tiek vai nu atzīta ienākumu un izdevumu pārskatā darījuma termiņa laikā, vai nu atzīšana tiek atlikta līdz brīdim, kad var noteikt parāda vai kapitāla instrumenta patieso vērtību, pamatojoties uz tirgus informāciju, vai tiek atzīta ienākumu un izdevumu pārskatā parāda vai kapitāla instrumenta dzēšanas vai atsavināšanas brīdī. Parāda vai kapitāla instruments turpmāk tiek uzskaitīts patiesajā vērtībā ar atliktās pirmās dienas peļņas vai zaudējumu korekcijām. Patiesās vērtības izmaiņas tiek atzītas ienākumu un izdevumu pārskatā, neveicot korekcijas atliktajā pirmās dienas peļņā vai zaudējumos.

## Nodokļi

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

## Notikumi pēc bilances datuma

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

## Jaunu un/vai grozītu SFPS un SFPIK interpretāciju piemērošana pārskata periodā

Pārskata periodā apakšfonds piemērojis turpmāk aprakstītos standartu papildinājumus, no tiem izrietošus papildinājumus citos standartos, kas apstiprināti piemērošanai ES un kuru sākotnējās piemērošanas datums bija 2021. gadā.

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

- grozījumi 9. SFPS "Finanšu instrumenti", 39. SGS "Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana", 7. SFPS "Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana", 4. SFPS "Apdrošināšanas līgumi", 16. SFPS "Noma": standarta procentu likmju reformas 2.posms (izdoti 2020. gada 27. augustā);
- grozījumi 4. SFPS "Apdrošināšanas līgumi". Pagaidu atbrīvojumi no 9. SFPS "Finanšu instrumenti" piemērošanas (izdoti 2020. gada 25. jūnijā);
- grozījumi 16. SFPS "Noma". Ar Covid-19 saistītās nomas koncesijas (izdoti 2021. gada 31. martā).

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

Standarti, kas ir izdoti un pieņemti ES, bet vēl nav stājušies spēkā un kas nav piemēroti pirms spēkā stāšanās datuma. Apakšfonds nav piemērojis šādus SFPS, kas izdoti līdz finanšu pārskatu apstiprināšanas dienai, bet vēl nav stājušās spēkā:

- spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk:
- grozījumi 3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana", papildina standartu ar atsaucēm uz SFPS Konceptuālām nostādnēm, bet neievieš būtiskus papildinājumus pašā standartā;
- grozījumi 16. SGS "Pamatlīdzekļi" precīzē skaidrojumu, kas liedz samazināt pamatlīdzekļu iegādes izmaksas par ieņēmumiem no aktīva testēšanas laikā saražotajām un pārdotajām precēm. Šie ieņēmumi un ar tiem saistītās tiešās izmaksas jāatzīst peļņā/zaudējumos;
- grozījumi 37. SGS "Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi" precīzē skaidrojumu kādas izmaksas tiek iekļautas aprēķinā vērtējot vai līgums ir neizdevīgs līgums;
- ikgadējie uzlabojumi 2018. – 2020. gadam (izdoti 2020. gada 14. maijā).

- spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk:
  - 17. SFPS: Apdrošināšanas līgumi (izdots 2017. gada 18. maijā), ieskaitot grozījumus 17. SFPS (izdoti 2020. gada 25. jūnijā) pilnībā aizvieto šobrīd spēkā esošo 4. SFPS "Apdrošināšanas līgumi";
  - grozījumi 8. SGS: Grāmatvedības politikas, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas: Grāmatvedības aplēšu definīcija (izdoti 2021. gada 12. februārī);
  - grozījumi 1. SGS: Finanšu pārskatu sniegšana un SFPS 2. prakses paziņojums: Grāmatvedības politikas atklāšana (izdoti 2021. gada 12. februārī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Apakšfonds šobrīd izvērtē minēto grozījumu ietekmi, bet uzskata, ka tie būtiski neietekmēs apakšfonda finanšu pārskatus.

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

Apakšfonds vēl nav izvērtējis jaunā SFPS un grozījumu ieviešanas ietekmi, bet uzskata, ka šīs izmaiņas būtiski neietekmēs apakšfonda finanšu pārskatus:

- grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana": Saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa un saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa - spēkā stāšanās datuma atlikšana (izdoti 2020. gada 23. janvārī un 2020. gada 15. jūlijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk);
- grozījumi 12. SGS "Ienākumu nodokļi": atliktais nodoklis saistībā ar aktīviem un saistībām, kas rodas vienā darījumā (izdoti 2021. gada 7. maijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk);
- 17. SFPS: Apdrošināšanas līgumi: 17. SFPS sākotnējā piemērošana un 9. SFPS – Salīdzinošā informācija (izdots 2021. gada 9. decembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Nav paredzams, ka kāds no šiem grozījumiem ietekmēs apakšfonda finanšu pārskatus.

### 3. Pielikums

#### Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

Nosaukums	31.12.2021.		31.12.2020.	
	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem
	EUR	%	EUR	%
Prasības uz pieprasījumu pret AS "Signet Bank"	791,592	11.78	-	-
Prasības uz pieprasījumu pret AS "Baltic International Bank"	-	-	75,770	1.41
<b>Kopā prasības pret kredītiestādēm</b>	<b>791,592</b>	<b>11.78</b>	<b>75,770</b>	<b>1.41</b>

2021. gada 31. decembrī un 2020. gada 31. decembrī prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm nav bijušas kavētas un to vērtība nav samazinājusies.

### 4. Pielikums

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

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

Kapitāla instrumentu izvietojums pa reģioniem:

Valstu reģioni	31.12.2021.		31.12.2020.	
	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem
	EUR	%	EUR	%
Pārējās OECD valstis	3,798,067	56.52	3,048,815	56.71
EMS valstis (izņemot Latvija)	1,238,876	18.43	1,177,754	21.91
Citas valstis	853,798	12.70	827,366	15.39
Pārējās ES valstis	38,011	0.57	30,044	0.56
<b>Kopā</b>	<b>5,928,752</b>	<b>88.22</b>	<b>5,083,979</b>	<b>94.57</b>

Kapitāla instrumentu sadalījums pa valstīm un emitentiem 2021. gada 31. decembrī:

Emitents	ISIN kods	Skaitis	legādes	Uzskaites	Uzskaites vērtības
			vērtība	vērtība	attiecība pret apakšfonda aktīviem (%)
<b>Amerikas Savienotās Valstis</b>		<b>86 920</b>	<b>3 597 345</b>	<b>5 928 752</b>	<b>88,22</b>
ACWI - ISHARES MSCI ACWI ETF	US4642882579	3 180	166 215	296 998	4,42
DBJP - DEUTSCHE X-TRACKERS MSCI JAP	US2330515071	3 600	123 803	160 706	2,39
DIA - SPDR DJIA TRUST	US78467X1090	850	134 907	272 666	4,06
DXGE - WISDOMTREE GERMANY HEDGED EQ	US97717W4481	9 000	217 160	284 876	4,24
DXJ - WISDOMTREE JAPAN HEDGED EQ	US97717W8516	1 000	48 932	55 218	0,82
EEM - ISHARES MSCI EMERGING MARKETSINDEX FU	US4642872349	4 500	182 728	194 089	2,89
EWK - ISHARES MSCI HONG KONG INDEXFUND	US4642868719	9 400	169 401	192 465	2,86
EWT - ISHARES MSCI TAIWAN INDEXFUND	US46434G7723	3 700	121 408	217 603	3,24
EWY - ISHARES MSCI SOUTH KOREAINDEX FUND	US4642867729	1 100	65 673	75 629	1,13
EWZ - ISHARES MSCI BRAZIL INDEXFUND	US4642864007	1 300	46 727	32 219	0,48
FXI - ISHARES CHINA LARGE-CAP ETFINDEX FUND	US4642871846	4 870	159 629	157 288	2,34
HEDJ - WISDOMTREE EUROPE HEDGED EQU	US97717X7012	4 085	233 924	289 117	4,30
HEZU - ISHARES CURRENCY HEDGED MSCI	US46434V6395	15 160	352 231	503 950	7,50
IWM - ISHARES RUSSELL 2000 ETF	US4642876555	1 200	129 623	235 688	3,51
MCHI - ISHARES MSCI CHINA ETF	US46429B6719	750	47 899	41 566	0,62
OEF - ISHARES S&P 100 INDEX FUND	US4642871010	1 700	190 800	328 908	4,89
ONEQ - FIDELITY NASDAQ COMPOSITEINDEX ETF	US3159128087	3 000	75 360	161 310	2,40
QQQ - INVESCO QQQ	US46090E1038	1 450	123 898	509 342	7,58
SCZ - ISHARES MSCI EAFE SMALL-CAP	US4642882736	900	49 657	58 080	0,86
SPY - SPDR TRUST SERIES 1	US78462F1030	1 085	197 162	454 999	6,77
VCR - VANGUARD CONSUMER DISCRE ETF	US92204A1088	750	99 349	225 583	3,36
VGK - VANGUARD MSCI EUROPEAN ETF	US9220428745	3 920	187 377	236 183	3,51
VV - VANGUARD LARGE-CAP ETF	US9229086379	1 700	196 687	331 745	4,94
XLF - FINANCIAL SELECT SECTOR SPDR	US81369Y6059	6 100	129 152	210 317	3,13
XLK - TECHNOLOGY SELECT SECT SPDR	US81369Y8030	2 620	147 643	402 207	5,98
<b>Kopā</b>			<b>3 597 345</b>	<b>5 928 752</b>	<b>88,22</b>

## 5. Pielikums

### Uzkrātie izdevumi

	EUR	
Pozīcijas nosaukums	31.12.2021.	31.12.2020.
Uzkrātie izdevumi ieguldījumu pārvaldes sabiedrības komisijām	8,444	6,820
Uzkrātie izdevumi turētājbankas komisijām	1,435	-
Uzkrātie izdevumi par profesionālajiem pakalpojumiem	803	1,573
Uzkrātie izdevumi maksai biržai	-	605
<b>Kopā uzkrātie izdevumi</b>	<b>10,682</b>	<b>8,998</b>

## 6. Pielikums

### Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums / (samazinājums)

	EUR	
Pozīcijas nosaukums	01.01.2021.- 31.12.2021.	01.01.2020.- 31.12.2020.
Pārskata perioda ienākumi no ieguldījumu pārdošanas	515 544	-
Pārskata periodā pārdoto ieguldījumu iegādes vērtība	(331 984)	-
<b>Kopā realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)</b>	<b>183 560</b>	<b>-</b>



## 7. Pielikums

### Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums / (samazinājums)

	EUR	
	01.01.2021.- 31.12.2021.	01.01.2020.- 31.12.2020.
<b>Pozīcijas nosaukums</b>		
Finanšu aktīvu, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pārvērtēšanas rezultāts	716 425	618 514
Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezultāts	476 108	(451 422)
<b>Kopā nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)</b>	<b>1 192 533</b>	<b>167 092</b>

## 8. Pielikums

### Nodokļi un nodevas

Pārskata periodā apakšfonds ir samaksājis ārvalstīs ieturēto uzņēmuma ienākuma nodokli 8,070 EUR (27,453 EUR) apmērā.

## 9. Pielikums

### Ieguldījumu kustība pārskata periodā

Ieguldījumu palielinājumu pārskata periodā veido ieguldījumu iegādes izdevumi, savukārt ieguldījumu samazinājums pārskata periodā sastāv no ienākumiem no ieguldījumu pārdošanas.

	EUR	
	01.01.2021.- 31.12.2021.	01.01.2020.- 31.12.2020.
<b>Uzskaites vērtība perioda sākumā</b>	<b>5 083 979</b>	<b>4 917 228</b>
Palielinājums pārskata periodā	71 749	-
Samazinājums pārskata periodā	(579 864)	-
Patiesās vērtības pārvērtēšanas rezultāts	899 985	618 514
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezultāts	452 903	(451 763)
<b>Uzskaites vērtība perioda beigās</b>	<b>5 928 752</b>	<b>5 083 979</b>

## 10. Pielikums

### Riska vadība

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

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

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

Fonda pārvaldnieks apakšfonda pārvaldīšanā ievēro ieguldījumu diversifikācijas un risku samazināšanas principus. Fonda pārvaldnieks pielieto kvalitatīvus un kvantitatīvus novērtējumus apakšfonda finanšu risku pārvaldīšanai. Plānojot apakšfonda ieguldījumus, fonda pārvaldnieks balsta savus lēmumus attiecībā uz esošajiem un potenciālajiem apakšfonda ieguldījumiem uz to visaptverošo izvērtējumu, kas iekļauj sekojošu analīzi:

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

Galvenie apakšfonda ieguldījumiem piemītošie riski ir cenu izmaiņu risks, likviditātes risks, kredītrisks un ārvalstu ieguldījumu risks.

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

## Kredītrisks

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

Kredītriska koncentrācijas analīze pēc ģeogrāfiskiem reģioniem 2021. gada 31.decembrī:

	Latvijā	EMS valstis	ES valstis	OECD valstis	Citās valstis	EUR Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	791,592	-	-	-	-	791,592
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	1,238,876	38,011	3,798,067	853,798	5,928,752
Pārējie aktīvi	-	-	-	-	-	-
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>791,592</b>	<b>1,238,876</b>	<b>38,011</b>	<b>3,798,067</b>	<b>853,798</b>	<b>6,720,344</b>

Kredītriska koncentrācijas analīze pēc ģeogrāfiskiem reģioniem 2020. gada 31.decembrī:

	Latvijā	EMS valstis	ES valstis	OECD valstis	Citās valstis	EUR Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	75,770	-	-	-	-	75,770
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	1,177,754	30,044	3,048,815	827,366	5,083,979
Pārējie aktīvi	216,725	-	-	-	-	216,725
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>292,495</b>	<b>1,177,754</b>	<b>30,044</b>	<b>3,048,815</b>	<b>827,366</b>	<b>5,376,474</b>

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

Reģions/ Valsts nosaukums	31.12.2021.		31.12.2020.	
	Uzskaites vērtība EUR	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem %	Uzskaites vērtība EUR	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem %
<b>OECD valstis</b>	<b>3 798 067</b>	<b>56,52</b>	<b>3 048 815</b>	<b>56,71</b>
Amerikas Savienotās Valstis	3 257 979	48,48	2 586 322	48,13
Japāna	242 357	3,61	206 202	3,84
Dienvidkoreja	104 799	1,56	106 988	1,99
Lielbritānija	102 841	1,53	76 903	1,43
Citās valstis	90 090	1,34	72 400	1,32
<b>EMS valstis</b>	<b>1 238 876</b>	<b>18,43</b>	<b>1 177 754</b>	<b>21,91</b>
Vācija	528 336	7,86	508 852	9,47
Francija	299 083	4,45	253 336	4,71
Citās valstis	182 126	2,71	170 325	3,17
Nīderlande	158 732	2,36	142 534	2,65
Spānija	70 599	1,05	102 707	1,91
<b>Citās valstis</b>	<b>853 798</b>	<b>12,70</b>	<b>827 366</b>	<b>15,39</b>
Kīna	277 260	4,13	327 696	6,10
Taivāna	254 190	3,78	187 186	3,48
Honkongā	195 564	2,91	193 031	3,59
Citās valstis	126 784	1,89	119 453	2,22
<b>Pārējās ES valstis</b>	<b>38 011</b>	<b>0,57</b>	<b>30 044</b>	<b>0,56</b>
Zviedrija	22 394	0,33	17 442	0,33
Dānija	11 697	0,17	9 637	0,18
Polija	3 045	0,05	2 250	0,04
Citās valstis	875	0,01	715	0,01
<b>Kopā</b>	<b>5 928 752</b>	<b>88,22</b>	<b>5 083 979</b>	<b>94,57</b>

Kredītriska koncentrācijas analīze pēc nozarēm:

Nozares	31.12.2021.		31.12.2020.	
	Uzskaites vērtība EUR	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem %	Uzskaites vērtība EUR	Uzskaites vērtības attiecība pret apakšfonda aktīviem %
Informācijas un komunikāciju pakalpojumi	2,048,427	30.49	1,631,995	30.37
Necikliskās patēriņa preces	1,280,922	19.06	1,127,381	20.97
Finanšu pakalpojumi	924,983	13.76	770,532	14.33
Apstrādes rūpniecība	825,329	12.28	691,959	12.87
Farmācija un veselības aprūpes pakalpojumi	433,024	6.44	466,005	8.67
Komunālie pakalpojumi	136,017	2.02	121,770	2.26
Nekustamais īpašums	127,668	1.90	117,686	2.19
Enerģētika	121,373	1.81	112,278	2.09
Cikliskās patēriņa preces	14,643	0.22	2,395	0.04
Citas nozares	14,295	0.21	40,900	0.76
Loģistika	1,473	0.02	-	-
Ieguves rūpniecība	598	0.01	1,078	0.02
<b>Kopā kapitāla instrumenti</b>	<b>5,928,752</b>	<b>88.22</b>	<b>5,083,979</b>	<b>94.57</b>

Maksimālais kredītriska apjoms ir vienāds ar uzskaites vērtību.

**Finanšu riski**

a) Cenu izmaiņu risks

Cenu izmaiņu risks – finanšu instrumentu cenu izmaiņu iespējamā nelabvēlīgā ietekme uz fonda aktīvu vērtību. Mainoties fonda aktīvos iekļauto finanšu instrumentu cenām, fonda aktīvu vērtība var vai nu palielināties, vai samazināties. Parasti cenu izmaiņu riskam ir pakļauti kapitāla vērtspapīri un ieguldījumu fondi, tajā skaitā ETF vērtspapīri. Katrai finanšu instrumentu kategorijai cenu izmaiņas var atšķirties, ņemot vērā to aktīvu klasi, ieguldījumu reģionu, valūtu un līdzšinējo svārstīgumu. Fonda portfelī cenu izmaiņu riskam ir pakļauti ETF vērtspapīri, kas veic ieguldījumus kapitāla instrumentos. Riska ietekmes uz fonda aktīvu vērtību aprēķinā ir pieņemts, ka cenu izmaiņas šādiem ETF vērtspapīriem ir 10%.

Cenu izmaiņu risku veido divu apakšrisku kopsavilkums: sistēmātiskais risks – finanšu tirgus vai tā segmenta dinamika, un specifiskais risks - atsevišķa emitenta finanšu stāvokļa iespējamās izmaiņas. Tā kā fonda aktīvi tiek ieguldīti ETF vērtspapīros ar augstu diversifikācijas pakāpi – fondam nepastāv specifiskais risks. Savukārt, sistēmātiskais risks tiek minimizēts veicot ieguldījumus dažādās valstīs un ekonomikas nozarēs. Cenu izmaiņu risks tiek pārvaldīts, veicot investīcijām izvēlētais valsts, ģeogrāfiskā reģiona un ekonomikas nozares analīzi, ņemot vērā prognozes par ekonomikas attīstību un saistītiem riskiem.

Cenu izmaiņu riska ietekme uz fonda aktīvu vērtību:

	31.12.2021.		31.12.2020.	
	Cenu izmaiņu riska ietekme		Cenu izmaiņu riska ietekme	
	Uzskaites vērtība	-10%*	Uzskaites vērtība	-10%*
ETF vērtspapīri	5,928,752	(592,875)	5,083,979	(508,398)
Naudas līdzekļi un pārējie aktīvi	791,592	-	292,495	-
<b>Kopā apakšfonda aktīvi</b>	<b>6,720,344</b>	<b>(592,875)</b>	<b>5,376,474</b>	<b>(508,398)</b>
<b>Procentos no apakšfonda aktīviem</b>		<b>(8.82%)</b>		<b>(9.46%)</b>

\* - tiek pieņemts, ka cenu izmaiņas ETF vērtspapīriem ar ieguldījumiem kapitāla instrumentos ir -10%.

b) Valūtas risks

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

## Likviditātes risks

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

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

Fonda ieguldījumi ETF vērtspapīros ir ieguldījumi regulētajā tirgū tirgto ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecībās, līdz ar to tie ir augsti likvidi un fonda termiņstruktūras analīzē tiek klasificēti grupā ar likviditāti līdz vienam mēnesim.

Aktīvu un saistību termiņstruktūras analīze 2021. gada 31. decembrī:

EUR						
Aktīvi	Līdz 1 mēn.	1 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	Vairāk kā 5 gadi	Beztermiņa	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	791,592	-	-	-	-	791,592
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	5,928,752	-	-	-	-	5,928,752
Pārējie aktīvi	-	-	-	-	-	-
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>6,720,344</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6,720,344</b>
<b>Saistības</b>						
Uzkrātie izdevumi	(9,879)	(803)	-	-	-	(10,682)
<b>Kopā saistības</b>	<b>(9,879)</b>	<b>(803)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(10,682)</b>
<b>Neto aktīvi</b>	<b>6,710,465</b>	<b>(803)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6,709,662</b>

Aktīvu un saistību termiņstruktūras analīze 2020. gada 31. decembrī:

EUR						
Aktīvi	Līdz 1 mēn.	1 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	Vairāk kā 5 gadi	Beztermiņa	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	75,770	-	-	-	-	75,770
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	5,083,979	-	-	-	-	5,083,979
Pārējie aktīvi	16,414	-	-	-	200,311	216,725
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>5,176,163</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>200,311</b>	<b>5,376,474</b>
<b>Saistības</b>						
Uzkrātie izdevumi	(6,820)	(2,178)	-	-	-	(8,998)
<b>Kopā saistības</b>	<b>(6,820)</b>	<b>(2,178)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(8,998)</b>
<b>Neto aktīvi</b>	<b>5,169,343</b>	<b>(2,178)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>200,311</b>	<b>5,367,476</b>

## 11. Pielikums

### Informācija par ieguldījumu apliecību turētājiem

Ieinteresēto un saistīto personu turējumā esošo ieguldījumu apliecību īpatsvars:

Pozīcijas nosaukums	31.12.2021.		31.12.2020.	
	Apliecību skaits	% no kopējā skaita	Apliecību skaits	% no kopējā skaita
Ieinteresēto un saistīto personu turējumā esošās ieguldījumu apliecības	25,942	5.70	25,942	5.70
Pārējo personu turējumā esošās ieguldījumu apliecības	429,221	94.30	429,221	94.30
<b>Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās</b>	<b>455,163</b>	<b>100.00</b>	<b>455,163</b>	<b>100.00</b>

## 12. Pielikums

### Darījumi ar saistītām personām

Pārskata periodā apakšfonds veica procentu maksājumus saistītajām personām par naudas līdzekļiem norēķinu kontā 200 EUR (275 EUR) apmērā, kā arī komisiju maksājumus 8,378 EUR (906 EUR) apmērā.

Pārskata periodā, sākot ar 2021. gada 23. novembri no apakšfonda tika ieturēta turētājbankas atlīdzība, jo turētājbankas līgums ar Signet bank AS stājās spēkā pilnā apmērā. Iepriekšējā pārskata periodā no apakšfonda netika ieturēta

turētājbankas atbildība, bet visas izmaksas par turētājbankas funkcijām, kuras nodrošināja Likvidējamā ABLV Bank, AS attiecībā uz apakšfondu, sedza Sabiedrība no saviem līdzekļiem, kas samazināja apakšfonda kopējo izmaksu apmēru.

Pārskata periodā apakšfonds samaksāja Sabiedrībai ieguldījumu pārvaldes sabiedrības atbildību 91,989 EUR (75,552 EUR) apmērā.

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

### 13. Pielikums

#### Ieķīlātie aktīvi

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

### 14. Pielikums

#### Patiesā vērtība

Finanšu aktīviem, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, patiesā vērtība tiek noteikta, pamatojoties uz publiski kotētu cenu. Gadījumos, kad šāda cena nav pieejama, patiesā vērtība tiek noteikta, pamatojoties uz pieejamu cenu mazāk aktīvos tirgos. Tādiem finanšu aktīviem, kuri netiek kotēti tirgū un kuriem nav pieejamas līdzīgu finanšu aktīvu cenu kotācijas tirgū, patiesās vērtības noteikšanai tiek izmantoti vērtēšanas modeļi, kas balstīti uz pieņēmumiem un aplēsēm par investīciju objekta iespējamiem nākotnes finanšu rādītājiem, nozarei, kurā savu darbību attīsta investīciju objekts, piemītošiem riskiem, kā arī ģeogrāfiskajam reģionam, kur darbojas investīciju objekts. Pārējiem aktīviem un saistībām, par kuriem ir jāuzrāda patiesā vērtība un kuriem ir īss dzēšanas termiņš (īsāks par trim mēnešiem), tiek pieņemts, ka patiesā vērtība ir tuva uzskaites vērtībai. Šis pieņēmums attiecas arī uz prasībām uz pieprasījumu pret kredītiestādēm.

#### Aktīvu un saistību patiesās vērtības noteikšanas avotu hierarhija

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

- pirmais līmenis: publiski kotējumi galvenajos aktīvos tirgos, kuriem var piekļūt novērtēšanas datumā;
- otrais līmenis: publiski kotējumi aktīvos tirgos analogiskiem vai identiskiem finanšu instrumentiem, kuriem uzņēmums var piekļūt novērtēšanas datumā (korekciju var piemērot);
- trešais līmenis: citas patiesās vērtības noteikšanas metodes, kurās tiek izmantoti dati, kas ietekmē patieso vērtību, bet netiek novēroti tirgū.

Apakšfonda aktīvi atbilstoši patiesās vērtības noteikšanas avotu hierarhijai:

Finanšu aktīvi	31.12.2021.				31.12.2020.			
	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	5,928,752	-	-	5,928,752	5,083,979	-	-	5,083,979
<b>Kopā finanšu aktīvi</b>	<b>5,928,752</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5,928,752</b>	<b>5,083,979</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5,083,979</b>

Pārskata periodā vērtspapīri netika pārklasificēti starp patiesās vērtības noteikšanas avotu hierarhijas līmeņiem.

## 15. Pielikums

### Darbības rādītāju dinamika

Darbības rādītāju – ieguldījumu apakšfonda ienesīguma\* dinamika:

<b>Pozīcijas nosaukums</b>	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2019.
Neto aktīvi (EUR)	6,709,662	5,367,476	5,215,310
Ieguldījumu apliecību skaits	455,163	455,163	455,163
<b>Apakšfonda daļu vērtība (EUR)</b>	<b>14.74</b>	<b>11.79</b>	<b>11.46</b>
Neto aktīvi (USD)	7,599,363	6,586,430	5,858,879
Ieguldījumu apliecību skaits	455,163	455,163	455,163
<b>Apakšfonda daļu vērtība (USD)</b>	<b>16.70</b>	<b>14.47</b>	<b>12.87</b>
	01.01.2021.- 31.12.2021.	01.01.2020.- 31.12.2020.	01.01.2019.- 31.12.2019.
<b>Apakšfonda gada ienesīgums (USD)</b>	<b>15.38%</b>	<b>12.42%</b>	<b>23.16%</b>
<b>Apakšfonda gada ienesīgums (EUR)</b>	<b>25.01%</b>	<b>2.92%</b>	<b>25.53%</b>

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

## 16. Pielikums

### Darbības turpināšana un aktīvu atsavināšanas ierobežojumi

2018. gada 19. februārī Sabiedrība apturēja tās pārvaldīto ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecību emisiju un atpakaļpirkšanu. Lai atjaunotu iespēju ieguldītājiem pirkt un pārdot fondu ieguldījumu apliecības, 2018. gada 22. maijā Sabiedrība noslēdza turētājbankas līgumu ar Baltic International Bank SE, tomēr aktīvu pārvešana netika pabeigta līdz pat 2020. gada beigām. Sekojoši, 2020. gada 13. novembrī Sabiedrība noslēdza jaunu turētājbankas līgumu ar Signet Bank AS un uzsāka aktīvu pārvešanu uz Signet Bank AS, kas tika veiksmīgi pabeigta. 2022. gada 4. janvārī tika atjaunoti darījumi ar Sabiedrības pārvaldīto ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecībām.

Pārskata periodā pastāvēja ierobežojumi atsavināt apakšfonda aktīvus, kuri tiek turēti Euroclear Bank S.A. kontos, kā arī ierobežojumi rīkoties ar naudas līdzekļiem, kas ir kreditoru prasījumi pret Likvidējamo ABLV Bank, AS.

## 17. Pielikums

### Notikumi pēc bilances datuma

Pēc pārskata perioda beigām, 2022. gada februārī un martā, Eiropas Savienība, ASV, kā arī citas valstis, ir noteikušas jaunas līdz šim nepieredzēta mēroga sankcijas pret Krieviju par tās izvērstajām kara darbībām Ukrainā. Ieviesto sankciju rezultātā darījumi ar Krievijas emitentu finanšu instrumentiem un norēķini par tiem nenotiek vai ir ierobežoti, jo finanšu tirgus dalībnieki, tajā skaitā Eiropas Savienībā, ir noteikuši ierobežojumus attiecīgo finanšu instrumentu tirdzniecībai. Sekojoši, krasi pazeminājās šī tirgus segmenta likviditāte, kas ierobežo arī vērtspapīru patiesās vērtības noteikšanas iespējas. Sankciju rezultātā jau krasi pieauga izejvielu cenas, kā arī tiek traucētas preču piegādes ķēdes un pārtrauktas ilggadējas tirdzniecības attiecības. Nākotnē ir iespējami vairāki grūti prognozējami attīstības scenāriji ar pieaugošiem makroekonomikas attīstības riskiem Eiropas Savienībā un citur pasaulē. Savukārt, ieviesto sankciju tieša ietekme uz apakšfonda aktīvu vērtību ir nebūtiska, jo ir liela ieguldījumu portfeļa diversifikācija un ekspozīcija uz Krieviju ir nebūtiska.

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

**Reinis Vība**  
Integrum Asset Management IPAS  
Valdes priekšsēdētājs

**Jevgenijs Gžibovskis**  
Integrum Asset Management IPAS  
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2022. gada 29. aprīlī

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



Baltic International Bank

**Baltic International Bank SE ziņojums  
par laika periodu no 01.01.2021. līdz 02.02.2021.**

Atvērtā ieguldījumu fonda ABLV Global Stock Index Fund  
Apakšfonda ABLV Global USD Stock Index Fund  
leguldītājiem

2018. gada 22. maijā ABLV Asset Management, IPAS (turpmāk tekstā – Sabiedrība) noslēdza turētājbankas līgumu ar Baltic International Bank SE (turpmāk tekstā – Turētājbankas līgums), saskaņā ar kuru Baltic International Bank SE (reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 1993. gada 03.maijā ar Nr. 40003127883, juridiskā adrese Kalēju iela 43, Rīga) (turpmāk tekstā – Banka) apņēmas pildīt turētājbankas pienākumus Sabiedrības pārvaldītajam ieguldījumu fonda ABLV Global Stock Index Fund apakšfondam ABLV Global USD Stock Index Fund (turpmāk tekstā – Apakšfonds), ievērojot Turētājbankas līguma spēkā stāšanās kārtību. Turētājbankas līgums nebija stājies spēkā pilnā apjomā, jo Banka no Apakšfonda nebija saņēmusi rīkojumu visu Apakšfonda aktīvu pārvedumam uz Apakšfonda kontiem Bankā.

2021.gada 2.februārī Sabiedrība un Banka noslēdza vienošanos par Turētājbankas līguma izbeigšanu 2021.gada 2.februārī, pamatojoties uz Sabiedrības 16.11.2020. paziņojumu par atkāpšanos no Turētājbankas līguma.

Laika periodā no 01.01.2021. līdz 02.02.2021. saskaņā ar norādītajā periodā spēkā esošiem Turētājbankas līguma punktiem Bankas pienākumi un atbildība bija:

- glabāt Bankā atvērtajos Apakšfonda kontos esošo Apakšfonda mantu, ievērojot Turētājbankas līguma noteikumus;
- nodrošināt Apakšfonda kontu apkalpošanu saskaņā ar Turētājbankas līgumu.

Nemot vērā iepriekš minēto, Banka apliecina, ka laika periodā no 01.01.2020. līdz 02.02.2021. Apakšfonda mantas, kas norādītajā periodā atradās Apakšfonda kontos Bankā, glabāšana tika veikta atbilstoši ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma un norādītajā periodā spēkā esošo Turētājbankas līguma normu prasībām.

Apakšfonds ir pabeidzis visu aktīvu, kuri Turētājbankas līguma izbeigšanas dienā glabājās Apakšfonda kontos Bankā, pārvedumu uz Apakšfonda kontiem kredītiestādē (turētājbankā) – Signet Bank AS.

Baltic International Bank SE  
Valdes priekšsēdētājs Viktors Bolbats

DOKUMENTS PARAKSTĪTS ELEKTRONISKI AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR  
LAIKA ZĪMOGU

RĪGĀ, DATUMS IR NORADĪTS DOKUMENTA PARAKSTA LAIKA ZĪMOGĀ

## Turētājbankas ziņojums par laika periodu no 2021. gada 3. februāra līdz 2021. gada 31. decembrim

Integrum Asset Management IPAS (turpmāk tekstā – “Sabiedrība”) nodibinātā atvērtā ieguldījumu fonda “ABLV Global Stock Index Fund apakšfonds ABLV Global USD Stock Index Fund” (turpmāk tekstā – “Fonds”) turētājbanka ir Signet Bank AS reģistrācijas numurs 40003076407, licences numurs 06.01.02.01.006/523, juridiskā adrese un valdes atrašanās vieta: Antonijas iela 3, Rīga, LV-1010, Latvija (turpmāk tekstā – “Turētājbanka”).

Turētājbanka pilda Fonda turētājbankas funkcijas saskaņā ar Turētājbankas un Sabiedrības starpā 2020. gada 13. novembrī noslēgto Turētājbankas līgumu (turpmāk tekstā – “Turētājbankas līgums”), kurš stājas spēkā 2021. gada 3. februārī. Turētājbanka uzsāka savu funkciju pildīšanu attiecībā uz visiem Fonda aktīviem 2021. gada 22. novembrī. 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 2021. gada 22. novembra līdz 2021. 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 nav notikusi.
- 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





ABLV

## Likvidējamās ABLV Bank, AS Turētājbankas ziņojums par periodu no 2021.gada 1.janvāra līdz 2021.gada 22.novembrim.

Atvērtā ieguldījumu fonda ABLV Global Stock Index Fund  
Apakšfonda ABLV Global USD Stock Index Fund  
ieguldītājiem

Ar šo likvidējamā ABLV Bank, AS, kas reģistrēta LR Uzņēmumu reģistrā 1993. gada 17. septembrī ar Nr. 50003149401 un juridisko adresi Rīga, Skanstes iela 7 k-1, LV-1013, apliecina, ka:

Likvidējamā ABLV Bank, AS  
Skanstes iela 7 k-1,  
Rīga, LV-1013, Latvija

Saskaņā ar LR ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumu, FKTK noteikumiem, citām LR likumdošanas prasībām un turētājbankas līgumu, kas noslēgts 2007. gada 2. martā, likvidējamā ABLV Bank, AS līdz 2021. gada 22. novembrim pildīja turētājbankas funkcijas ABLV Asset Management, IPAS (turpmāk – Sabiedrība) dibinātajam apakšfondam ABLV Global USD Stock Index Fund.

Tel: +371 6777 5555  
Fakss: +371 6777 5200  
E-pasts: info@ablv.com

[www.ablv.com](http://www.ablv.com)

Turētājbanka ir atbildīga par uz turētājbankām attiecināmu LR likumdošanas prasību un turētājbankas līguma izpildi. Galvenie turētājbankas pienākumi ir šādi:

- glabāt kontā esošo apakšfonda mantu, ievērojot turētājbankas līguma noteikumus;
- apkalpot apakšfonda kontu un izpildīt Sabiedrības rīkojumus attiecībā uz kontā esošo apakšfonda mantu saskaņā ar turētājbankas līgumu;
- kontrolēt, lai apakšfonda ieguldījumu apliecību emisija, pārdošana un atpakaļpirkšana, apakšfonda daļu vērtības aprēķins tiek veikts atbilstoši tiesību aktos, fonda prospektā un fonda pārvaldes nolikumā noteiktajai kārtībai;
- nodrošināt citu tiesību aktos noteikto turētājbankas pienākumu izpildi.

Pārskata periodā līdz 2021. gada 22. novembrim likvidējamā ABLV Bank, AS turpināja pildīt turētājbankas pienākumus:

- glabāt kontā esošo apakšfonda mantu, ievērojot turētājbankas līguma noteikumus;
- apkalpot apakšfonda kontu un izpildīt Sabiedrības rīkojumus attiecībā uz kontā esošo apakšfonda mantu saskaņā ar turētājbankas līgumu;
- kontrolēt, lai apakšfonda daļu vērtības aprēķins tiek veikts atbilstoši tiesību aktos, fonda prospektā un fonda pārvaldes nolikumā noteiktajai kārtībai;
- nodrošināt citu tiesību aktos noteikto turētājbankas pienākumu izpildi.

Apakšfonda mantas glabāšana tika veikta atbilstoši ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumam un turētājbankas līguma prasībām.

Apakšfonda neto aktīvu vērtības aprēķināšana tika veikta atbilstoši ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma, FKTK noteikumu, fonda prospekta un fonda pārvaldes nolikuma prasībām.

Sabiedrības rīkojumi, kā arī veiktie darījumi ar atvērtā ieguldījumu fonda ABLV Global Stock Index Fund apakšfonda ABLV Global USD Stock Index Fund mantu notiek saskaņā ar ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma, fonda prospekta, fonda pārvaldes nolikuma un turētājbankas līguma prasībām.

Pārskata periodā līdz 2021. gada 22. novembrim Sabiedrības darbībās ar apakšfonda mantu netika novērotas nekādas kļūdas vai nelikumības.

Likvidējamā ABLV Bank, AS un Sabiedrība ir parakstījušas vienošanos par 2007.gada 2.marta Turētājbankas līguma Nr. Lsad-1/07-18 izbeigšanu 2021.gada 22.novembrī (pēdējā ABLV Turētājbankas līguma spēkā esamības diena). Turpmāk apakšfondam turētājbankas pakalpojumus sniedz jaunā turētājbanka Signet Bank AS.

Jānis Rozenbergs  
Likvidējamās ABLV Bank, AS likvidators

Vineta Čukste-Jurjeva  
Likvidējamās ABLV Bank, AS likvidatore

Rīgā, 2022.gada 28.martā

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

## **NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**

### **Atvērtā ieguldījumu fonda ABLV Global Stock Index Fund apakšfonda ABLV Global USD Stock Index Fund ieguldījumu apliecību turētājiem**

#### **Mūsu atzinums par finanšu pārskatu**

Esam veikuši Atvērtā ieguldījumu fonda ABLV Global Stock Index Fund apakšfonda ABLV Global USD Stock Index Fund ("Apakšfonds"), kuru pārvalda Integrum Asset Management IPAS ("Pārvaldītājs"), pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 8. līdz 22. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- aktīvu un saistību pārskatu 2021. gada 31. decembrī,
- ienākumu un izdevumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī,
- neto aktīvu kustības pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgus grāmatvedības uzskaites principus un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Atvērtā ieguldījumu fonda ABLV Global Stock Index Fund apakšfonda ABLV Global USD Stock Index Fund finansiālo stāvokli 2021. gada 31. decembrī un par tā darbības finanšu rezultātiem, neto aktīvu kustību un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

#### **Atzinuma pamatojums**

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

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

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

### **Ziņošana par citu informāciju**

Par citu informāciju atbild Pārvaldītāja vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par ieguldījumu fondu, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3.-4. lapā,
- ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskata 5.-6. lapā,
- paziņojums par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 7. lapā,
- Baltic International Bank SE Turētājbankas ziņojums par laika periodu no 2021. gada 1. janvāra līdz 2021. gada 2. februārim, kas sniegts pievienotā gada pārskata 23. lapā,
- Signet Bank AS Turētājbankas ziņojums par laika periodu no 2021. gada 3. februāra līdz 2021. gada 31. decembrim, kas sniegts pievienotā gada pārskata 24. lapā,
- Likvidējamās ABLV Bank, AS Turētājbankas ziņojums par laika periodu no 2021. gada 1. janvāra līdz 2021. gada 22. novembrim, kas sniegts pievienotā gada pārskata 25.-26. lapā.

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

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

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

### **Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām**

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Latvijas Republikas Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu Nr.181 "Ieguldījumu fonda un atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata, konsolidētā gada pārskata un pusgada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi", prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu Nr.181 "Ieguldījumu fonda un atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata, konsolidētā gada pārskata un pusgada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" prasībām.

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

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

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

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

### **Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju**

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

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

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

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

AS "Nexia Audit Advice"  
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība, licences Nr. 134

**Marija Jansone**  
Valdes locekle,  
atbildīgā zvērināta revidente,  
sertifikāta Nr. 25

**Andrejs Ponomarjovs**  
Valdes priekšsēdētājs,  
ģenerāldirektors

Rīgā, Latvija  
2022. gada 29. aprīlī

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