



ABLV

Atvērtais ieguldījumu fonds
ABLV Global Stock Index Fund

Apakšfonds
ABLV Global USD Stock Index Fund

gada pārskats
par 2020. 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
Pielikumi	12
Likvidējamās ABLV Bank, AS Turētājbankas ziņojums	25
Baltic International Bank SE Turētājbankas ziņojums	27
Neatkarīgu revidentu ziņojums	28

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:	ABLV Asset Management, IPAS
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības juridiskā adrese:	Elizabetes iela 23, Rīga, LV-1010, Latvija
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības reģistrācijas numurs:	40003814724
Licences numurs ieguldījumu pārvaldes sabiedrības darbībai:	06.03.07.263/458
Licence izsniegta:	04.08.2006., pārreģistrēta 03.06.2011. un 09.05.2017.

Fonda līdzekļu turētājbanka līdz ieguldījuma fonda aktīvu pārvešanai uz jaunu turētājbanku

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

Fonda līdzekļu turētājbanka pēc ieguldījuma fonda aktīvu pārvešanas līdz 02.02.2021.

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

Fonda līdzekļu turētājbanka pēc ieguldījuma fonda aktīvu pārvešanas no 03.02.2021.

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

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

Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības padome:

Padomes priekšsēdētājs - Ernests Bernis (atstāja padomes locekļa amatu ar 10.03.2021.)

Padomes priekšsēdētāja vietnieks - Edgars Pavlovičs

Padomes loceklis - Aldis Paegle

Padomes loceklis – Jānis Junkers (no 03.03.2020.) (ievēlēts padomes priekšsēdētāja amatā ar 04.03.2021.)

Padomes loceklis – Māris Kannenieks (no 22.04.2020. līdz 30.09.2020.)

Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības valde:

Valdes priekšsēdētājs - Jevgēnijs Kārkliņš (līdz 14.07.2020.)

Valdes priekšsēdētāja vietnieks - Jevgenijs Gžibovskis (līdz 14.07.2020.)

Valdes loceklis - Sergejs Gačenko (līdz 14.07.2020.)

Valdes priekšsēdētājs – Reinis Vība (no 15.07.2020.)

Valdes priekšsēdētāja vietnieks - Jevgēnijs Kārkliņš (no 15.07.2020.)

Valdes loceklis - Jevgenijs Gžibovskis (no 15.07.2020.)

No 15.02.2021. valde ir ievēlēta šādā sastāvā:

Valdes priekšsēdētājs – Reinis Vība

Valdes priekšsēdētāja vietnieks – Jevgēnijs Kārkliņš

Valdes loceklis – 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.

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 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 un 2017. gada 9. maijā ar licences Nr. 06.03.07.263/458 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 rēpniecē 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 1.71% no apakšfonda aktīviem. Pārskata perioda beigās 3.72% no apakšfonda aktīviem veidoja Likvidējamājam ABLV Bank, AS pieteiktie kreditoru prasījumi. Plānots, ka šie naudas līdzekļi tiks izmaksāti apakšfondam Likvidējamās ABLV Bank, AS vispārējos likvidācijas noteikumos noteiktajā kārtībā.

Vispārējās tirgus situācijas dēļ pārskata periodā apakšfonda apliecības vērtība pieauga no 12.87 USD (11.46 EUR) līdz 14.47 USD (11.79 EUR), uzrādot pozitīvu gada ienesīgumu apakšfonda pamatvalūtā 12.42% apmērā.

Pārskata periodā apakšfonda neto aktīvi pieauga no 5,858,879 USD (5,215,310 EUR) līdz 6,586,430 USD (5,367,476 EUR), savukārt, apakšfonda kopējie aktīvi pieauga no 5,868,775 USD (5,224,119 EUR) līdz 6,597,471 USD (5,376,474 EUR). Apakšfonda aktīvu pieaugumu noteica apakšfonda vērtības pozitīvais ienesīgums.

No apakšfonda aktīviem pārskata periodā tika segta atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai par apakšfonda līdzekļu pārvaldīšanu 75,552 EUR apmērā un pārējie izdevumi – 3,430 EUR apmērā. Apakšfonda pastāvīgo maksu rādītājs pārskata periodā bija 1.57% no apakšfonda vidējo neto aktīvu vērtības.

2020. gadā pasaules ekonomiku gaidīja izaicinājums – ar Covid-19 izplatību saistītie ierobežojumi ievērojami samazināja pasaules ekonomikas attīstību, apgrūtinot vai vispār paralizējot vairāku ekonomikas nozaru darbību. Tas izraisīja strauju finanšu tirgu kritumu februārī un martā visām pamata finanšu aktīvu klasēm – akcijām, obligācijām un preču kontraktiem. Savukārt, ASV un Vācijas valdības obligācijas, kā arī zelts pieauga cenā, investoriem meklējot drošus ieguldījumus.

Lai ierobežotu ar Covid-19 saistīto negatīvo ietekmi uz ekonomiku, ASV Federālā Rezervju Sistēma pazemināja ASV dolāru procentu pamatlīkmi gandrīz līdz nullei un paziņoja par obligāciju izpirkšanas no tirgus programmas paplašināšanu. Turklāt, ASV valdība apstiprināja finansiālā atbalsta piešķiršanu ekonomikas nozarēm, kompānijām un iedzīvotājiem. Arī Eiropas valstis veica savus monetāros un fiskālos pasākumus ekonomikas lejupslīdes novēršanai. Tas nostrādāja par labu finanšu tirgiem, jo gada otrajā ceturksnī tie atguva lielāko daļu krituma - par spīti vājiem kompāniju finanšu rezultātiem, prognozēm par arvien lielāku pasaules IKP samazināšanos 2020. gadā, sliktai epidemioloģiskai situācijai ASV un bažām par Covid-19 pandēmijas otro vilni.

2020. gada otrajā pusgadā valdību un finanšu regulatoru jaunie ekonomikas stimulēšanas pasākumi, izredzes uz ātrāku pasaules ekonomikas atgūšanos, kā arī vakcīnas pret Covid-19 gaidīšana sekmēja pozitīvo noskaņu finanšu tirgos. Eiropas Savienības finanšu regulators palielināja aktīvu izpirkšanas programmas apjomu, bet ASV valdība apstiprināja jaunu ekonomikas stimulēšanas programmu 900 miljardus USD apmērā. Daudzās valstīs tika īstenoti mazā un lielā biznesa atbalsta pasākumi, ieskaitot tiešās investīcijas, finansēšanas nosacījumu atvieglojumus, nodokļu maksājumu atlikšanu u.c. Veiktie pasākumi radīja pozitīvu efektu jau 2020. gada 4. ceturksnī: Pasaules Banka uzlaboja prognozes par pasaules ekonomikas attīstības tempu 2020. gadā un 2021. gadā, vairāki emitenti atgriezās pie dividendu izmaksas prakses, bet ASV akciju indeksi sasniedza jaunus maksimumus. Tādējādi, finanšu tirgu pieaugums 2020. gada otrajā pusgadā tika atbalstīts ne tikai ar lieliem jaunās likviditātes apjomiem no ekonomiku stimulējošām programmām, bet arī ar ekonomikas attīstības datu un korporāciju finanšu rezultātu uzlabošanu.

ASV vēlēšanu rezultāti arī sekmēja pozitīvo noskaņu finanšu tirgos, jo tirgus dalībnieki sagaidīja, ka jaunajam prezidentam - demokrātam, sadarbojoties ar jauno ASV parlamenta sastāvu, svarīgākie lēmumi ASV ekonomikas atbalstīšanai tiks pieņemti ātrāk.

Pārskata periodā finanšu tirgi rādīja ļoti augstu svārstīgumu, bija strauja krituma un stabila kāpuma periodi, kā rezultātā pamata finanšu aktīvu klases uzrādīja dažādu ienesīgumu. Savukārt, pasaules akciju indekss Morgan Stanley All Country World Index pārskata periodā pieauga par 15.09%.

Sabiedrība nepārtraukti izvērtē situāciju finanšu tirgos, tomēr, nav paredzams, kā situācija ar Covid-19 varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība, kas varētu negatīvi ietekmēt apakšfonda aktīvu apjomu un apakšfonda apliecības vērtības ienesīgumu 2021. gadā.

Lai regulāri informētu ieguldītājus par apakšfonda darbību, tīmekļa vietnē 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, kam bija jāstājas spēkā pilnā apmērā pēc visu ieguldījumu fondu aktīvu pārveduma uz fonda kontiem šajā kredītiestādē. Aktīvu pārvešana pārskata periodā netika pabeigta un turētājbankas līgums nebija stājies spēkā pilnā apmērā. Sekojoši, 2020. gada 13. novembrī Sabiedrība noslēdza jaunu turētājbankas līgumu ar Signet Bank AS un uzsāka aktīvu pārvešanu uz Signet Bank AS.

Ieguldījumu fondu aktīvu pārvešana uz Signet Bank AS vēl nav pabeigta un joprojām pastāv nenoteiktība par ieguldījumu fondu darbības turpināšanu, jo darījumu atjaunošana ar ieguldījumu apliecībām ir iespējama tikai pēc ieguldījumu fondu aktīvu pārvešanas, kas atkarīga no iesaistīto trešo pušu, tajā skaitā starptautisko depozitāriju, prasībām un darbietilpīgiem saskaņošanas procesiem. Vienlaicīgi Sabiedrība savas kompetences ietvaros turpina veikt nepieciešamos pasākumus, lai veicinātu aktīvu pārvešanu un turētājbankas maiņas pabeigšanu.

2021. gada 29. janvārī tika uzsāktas Sabiedrības pārvaldīto ieguldījumu fondu ieguldītāju pārbaudes. Ieguldītāju pārbaudes process tiek veikts regulatora, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas, pārraudzībā saskaņā ar izstrādātu ieguldītāju pārbaudes metodoloģiju. Minētos ieguldītāju pārbaudes pasākumus īsteno neatkarīgs ārpalpojuma sniedzējs. Ieguldījumu fondu apliecību pārdošanas un atpakaļpirkšanas kārtība pēc ieguldītāju pārbaudes un turētājbankas maiņas ir attiecīgi precizēta ieguldījumu fondu normatīvajos dokumentos.

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

Reinis Vība
ABLV Asset Management, IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Jevgenijs Gžibovskis
ABLV Asset Management, IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2021. gada 30. aprīlī

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

Paziņojums par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes atbildību

Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valde ir atbildīga par 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 24. lappusei, ir sagatavoti, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par apakšfonda finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī un 2019. gada 31. decembrī, kā arī 2020. gada un 2019. 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
ABLV Asset Management, IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Jevgenijs Gžibovskis
ABLV Asset Management, IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2021. gada 30. aprīlī

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

Aktīvu un saistību pārskats

EUR

Aktīvi	Pielikums	31.12.2020.	31.12.2019.
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	3	75,770	70,988
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4	5,083,979	4,917,228
Kapitāla instrumenti		5,083,979	4,917,228
Pārējie aktīvi	5	216,725	235,903
Kopā aktīvi		5,376,474	5,224,119
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	6	(8,998)	(8,809)
Kopā saistības		(8,998)	(8,809)
Neto aktīvi		5,367,476	5,215,310

Reinis Vība

ABLV Asset Management, IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Jevgenijs Gžibovskis

ABLV Asset Management, IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2021. gada 30. aprīlī

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

Ienākumu un izdevumu pārskats

EUR

		01.01.2020.- 31.12.2020.	01.01.2019.- 31.12.2019.
Ienākumi	Pielikums		
Ienākumi no dividendēm		91,509	103,787
Pārējie ienākumi	7	-	12,268
Kopā		91,509	116,055
Izdevumi			
Atīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai		(75,552)	(73,223)
Atīdzība turētājbankai		-	-
Pārējie fonda pārvaldes izdevumi		(2,178)	(2,178)
Procentu izdevumi		(275)	(50)
Pārējie izdevumi	8	(977)	(778)
Kopā		(78,982)	(76,229)
Ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)			
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)		-	-
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)	9	167,092	1,051,912
Ieguldījumu vērtības pieaugums/ samazinājums kopā		167,092	1,051,912
Nodokļi un nodevas	10	(27,453)	(31,136)
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/(samazinājums)		152,166	1,060,602

Reinis Vība
ABLV Asset Management, IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Jevgenijs Gžibovskis
ABLV Asset Management, IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2021. gada 30. aprīlī

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

Neto aktīvu kustības pārskats

EUR

Pozīcijas nosaukums	01.01.2020.- 31.12.2020.	01.01.2019.- 31.12.2019.
Neto aktīvi pārskata perioda sākumā	5,215,310	4,154,708
ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/(samazinājums)	152,166	1,060,602
Darījumi ar ieguldījumu apliecībām		
ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas	-	-
ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi	-	-
Neto aktīvu pieaugums/(samazinājums) no darījumiem ar ieguldījumu apliecībām	-	-
Neto aktīvu pieaugums/(samazinājums) pārskata periodā	152,166	1,060,602
Neto aktīvi pārskata perioda beigās	5,367,476	5,215,310
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	11.46	9.13
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata perioda beigās	11.79	11.46

Reinis Vība

ABLV Asset Management, IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Jevgenijs Gžibovskis

ABLV Asset Management, IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2021. gada 30. aprīlī

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

Naudas plūsmas pārskats

EUR

Pozīcijas nosaukums	Pielikums	01.01.2020.- 31.12.2020.	01.01.2019.- 31.12.2019.
Samaksātie procentu izdevumi		(275)	(50)
Saņemtie ienākumi no dividendēm		91,509	103,787
Saņemtie pārējie ienākumi		-	12,268
Ieguldījumu pārvaldīšanas izdevumi		(78,518)	(74,392)
Nodokļi un nodevas		(27,453)	(31,136)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/(samazinājums) no pamatdarbības		(14,737)	10,477
Ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas		-	-
Ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi		-	-
Naudas un tās ekvivalentu (samazinājums)/ pieaugums no finansēšanas darbības		-	-
Naudas un tās ekvivalentu (samazinājums)/ pieaugums pārskata periodā		(14,737)	10,477
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā		106,580	94,828
Ārvalstu valūtas kursa izmaiņu ietekme uz naudu un tās ekvivalentiem		341	1,275
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās		92,184	106,580

Reinis Vība
ABLV Asset Management, IPAS
Valdes priekšsēdētājs

Jevgenijs Gžibovskis
ABLV Asset Management, IPAS
Fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2021. gada 30. 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 apakšfonds ABLV Global USD Stock Index Fund ir akciju fonds, kas reģistrēts 2007. gada 23. martā, tā ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ABLV 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 tirgotos 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 2020. gada 1. janvāra līdz 2020. gada 31. decembrim izmantotās grāmatvedības uzskaites metodes nav mainītas, izņemot SFPS grozījumus, kas stājas spēkā pārskata periodā.

Apakšfonda funkcionālā valūta ir USD. Apakšfonda finanšu pārskatu uzrādīšanas valūta ir EUR. 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 ārvalstu valūtas kursi (ārvalstu valūtas vienība pret 1 EUR).

Valūta	31.12.2020.	31.12.2019.
USD	1.2271	1.1234

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 rastas, 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 svērto prognozēto zaudējumu tagadnes vērtību.
- 3. pakāpe – finanšu aktīvi, kuriem netiek pildītas saistības. Apakšfonds atzīst līguma darbības laikā paredzamu finanšu aktīva vērtības samazinājumu, ko nosaka atbilstoši sagaidāmiem zaudējumiem no finanšu aktīva atgūšanas iespējām.

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

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

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 16. 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 (koriģējošie 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, un no tiem izrietošus papildinājumus citos standartos, kuru sākotnējās piemērošanas datums bija 2020. gada 1. janvāris.

Standartu papildinājumu piemērošana nekādā veidā nav ietekmējusi šos finanšu pārskatus:

- Grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" un 8. SGS "Grāmatvedības politikas maiņa, aplēšu maiņa un kļūdu labojumi";
- Grozījumi 3. SFPS „Uzņēmējdarbības apvienošana”;
- Grozījumi 9. SFPS "Finanšu instrumenti", 39.SGS "Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana" un 7.SFPS "Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana";
- Grozījumi 16. SFPS "Noma": Ar Covid-19 saistītās nomas koncesijas;
- Grozījumi "Konceptuālais pamats".

Grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" un 8. SGS "Grāmatvedības politikas maiņa, aplēšu maiņa un kļūdu labojumi", kā arī laboti ar tiem saistītie standarti precizē būtiskuma definīciju un skaidrojumu, kas ir būtiski finanšu pārskatu kontekstā.

Grozījumi 3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana" uzlabo uzņēmējdarbības definīciju, kas palīdzēs precīzāk noteikt vai izdarītā iegāde ir uzņēmējdarbības vai aktīvu iegāde. 3. SFPS piemērojams uzņēmējdarbības iegādei.

Grozījumi 9. SFPS "Finanšu instrumenti", 39. SGS "Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana" un 7. SFPS "Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana" skaidro prasības riska ierobežošanas uzskaitē, procentu likmju reforma, faktiski paredz, ka procentu likmju reforma nevar izraisīt riska ierobežošanas uzskaites pārtraukšanu. Grozījumi nosaka arī papildus prasības informācijas atklāšanai par risku ierobežošanas darījumiem.

Grozījumi 16. SFPS "Noma" saistīti ar Covid-19 ietekmi uz nomas uzskaiti. Grozījumi paredz nomniekiem izvēles normu nomas maksājumu izmaiņu uzskaitē, ja šādas izmaiņas ir saistītas ar Covid-19. Nomniekiem tiek dota iespēja šādas izmaiņas uzskaitīt kā mainīgus nomas maksājumus un neveikt nomas līguma modifikācijas uzskaiti. Atbrīvojumu drīkst piemērot tikai, ja izpildās visi trīs konkrēti nosacījumi.

Grozījumi "SFPS Konceptuālās nostādnes". Šie grozījumi palīdz uzņēmumiem izstrādāt grāmatvedības politikas gadījumos, kad uz konkrētu darījumu neviens no SFPS tieši neattiecas, izveidota jauna sadaļa par aplēsēm/novērtējumiem, vadlīnijas par informācijas sniegšanu par finanšu darbības rezultātiem, kā arī precizētas definīcijas un citi skaidrojumi, kas piemērojami sagatavojot finanšu pārskatus.

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 piemērojuši šādus SFPS, kas izdoti līdz finanšu pārskatu apstiprināšanas dienai, bet vēl nav stājušies spēkā:

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" procentu likmju reformas otrā fāze. Spēkā stāsies 2021. gada 1. janvārī.

Grozījumi 4. SFPS "Apdrošināšanas līgumi". Pagaidu atbrīvojumi no 9. SFPS "Finanšu instrumenti" piemērošanas. Spēkā stāsies 2021. gada 1. janvārī.

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:

17. SFPS "Apdrošināšanas līgumi", ieskaitot grozījumus 17. SFPS (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī).

Jaunais 17. SFPS "Apdrošināšanas līgumi" pilnībā aizvieto šobrīd spēkā esošo 4. SFPS "Apdrošināšanas līgumi." Jaunā standarta būtība ir vienotas grāmatvedības pieejas ieviešana visiem uzņēmumiem, kas slēdz apdrošināšanas līgumus, pretstatā 4. SFPS ietvarā iespējamajām interpretācijām. Jaunais standarts attieksies uz visiem apdrošināšanas un pārāpdrošināšanas līgumiem, kā arī investīciju līgumiem ar aplēses dalības iezīmēm, ja to izdevējs vienlaicīgi paraksta arī apdrošināšanas līgumus.

Grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī, ir atļauta agrāka piemērošana). Šajos grozījumos ietverta īstermiņa, ilgtermiņa saistību klasifikācija, precizēts, ka šī klasifikācija ir atkarīga no uzņēmuma tiesībām, kas bija pārskata perioda beigās nevis no plānotās un/vai sagaidāmās rīcības. Turpmāk finanšu pārskatos būs nepieciešams atklāt saistību klasifikācijas kritērijus.

Grozījumi 3. SFPS „Uzņēmējdarbības apvienošana” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī), kas papildina standartu ar atsaucēm uz SFPS Konceptuālām nostādnēm, bet neievieš būtiskus papildinājumus pašā standartā.

Grozījumi 16. SGS "Pamatlīdzekļi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī) precizē 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" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī) precizē skaidrojumu kādas izmaksas tiek iekļautas aprēķinā vērtējot vai līgums ir neizdevīgs līgums.

Ikgadējie uzlabojumi SFPS 2018. - 2020. gadu ciklam. (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī).

Grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana un SFPS 2. prakses paziņojums: Grāmatvedības politikas atklāšana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī).

Grozījumi 8. SGS "Grāmatvedības politikas, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas": Grāmatvedības aplēšu definīcija (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī).

Ierosinātie grozījumi 16. SFPS "Nomas: Ar Covid-19 saistītās nomas koncesijas pēc 2021. gada 30. jūnija" (spēkā pārskata periodiem sākas 2021. gada 1. aprīlī).

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

3. Pielikums

Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

	31.12.2020.		31.12.2019.	
	Uzskaites vērtības attiecība		Uzskaites vērtības attiecība	
	Uzskaites vērtība	pret apakšfonda aktīviem	Uzskaites vērtība	pret apakšfonda aktīviem
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	EUR	%	EUR	%
Baltic International Bank SE	75,770	1.41	70,988	1.36
Kopā prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	75,770	1.41	70,988	1.36

2020. gada 31. decembrī un 2019. 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:

	31.12.2020.		31.12.2019.	
	Uzskaites vērtības attiecība pret		Uzskaites vērtības attiecība pret	
	Uzskaites vērtība	apakšfonda aktīviem	Uzskaites vērtība	apakšfonda aktīviem
Valstu reģioni	EUR	%	EUR	%
Pārējās OECD valstis	3,048,815	56.71	2,688,111	51.46
EMS valstis (izņemot Latviju)	1,177,754	21.91	1,303,304	24.95
Citas valstis	827,366	15.39	812,788	15.56
Pārējās ES valstis	30,044	0.56	113,025	2.16
Kopā	5,083,979	94.57	4,917,228	94.13

Kapitāla instrumentu sadalījums pa valstīm un emitentiem 2020. gada 31. decembrī:

Emitents	ISIN kods	Skaits	legādes	Uzskaites	Uzskaites
			vērtība	vērtība	vērtības attiecība pret fonda aktīviem
			EUR	EUR	(%)
Amerikas Savienotās Valstis		89,855	3,629,918	5,083,979	94.56
ACWI - ISHARES MSCI ACWI ETF	US4642882579	3,180	153,414	234,917	4.37
DBJP - DEUTSCHE X-TRACKERS MSCI JAP	US2330515071	3,600	114,269	134,395	2.50
DIA - SPDR DJIA TRUST	US78467X1090	850	124,518	211,776	3.94
DXGE - WISDOMTREE GERMANY HEDGED EQ	US97717W4481	11,000	244,978	278,429	5.18
DXJ - WISDOMTREE JAPAN HEDGED EQ	US97717W8516	1,000	45,163	44,348	0.82
EEM - ISHARES MSCI EMERGING MARKETSINDEX FUI	US4642872349	4,500	168,656	189,483	3.52
EWI - ISHARES MSCI HONG KONG INDEXFUND	US4642868719	9,400	156,356	188,751	3.51
EWT - ISHARES MSCI TAIWAN INDEXFUND	US46434G7723	3,700	112,058	160,049	2.98
EWY - ISHARES MSCI SOUTH KOREA INDEX FUND	US4642867729	1,100	60,615	77,191	1.43
EWZ - ISHARES MSCI BRAZIL INDEXFUND	US4642864007	1,300	43,128	39,251	0.73
FXI - ISHARES CHINA LARGE-CAP ETFINDEX FUND	US4642871846	4,870	147,336	184,267	3.43
HEDJ - WISDOMTREE EUROPE HEDGED EQU	US97717X7012	7,085	374,472	382,108	7.11
HEZU - ISHARES CURRENCY HEDGED MSCI	US46434V6395	15,160	325,105	385,085	7.16
IWM - ISHARES RUSSELL 2000 ETF	US4642876555	1,200	119,641	191,799	3.57
MCHI - ISHARES MSCI CHINA ETF	US46429B6719	750	44,210	49,476	0.92
OEF - ISHARES S&P 100 INDEX FUND	US4642871010	1,700	176,107	237,676	4.42
ONEQ - FIDELITY NASDAQ COMP INDX TS	US3159128087	300	69,557	122,239	2.27
QQQ - INVESCO QQQ	US46090E1038	1,450	114,357	370,553	6.89
SCZ - ISHARES MSCI EAFE SMALL-CAP	US4642882736	900	45,833	50,138	0.93
SPY - SPDR TRUST SERIES 1	US78462F1030	1,720	288,482	524,018	9.76
VCR - VANGUARD CONSUMER DISCRE ETF	US92204A1088	750	91,698	168,079	3.13
VGK - VANGUARD MSCI EUROPEAN ETF	US9220428745	3,920	172,947	192,342	3.58
VV - VANGUARD LARGE-CAP ETF	US9229086379	1,700	181,540	243,425	4.53
XLF - FINANCIAL SELECT SECTOR SPDR	US81369Y6059	6,100	119,206	146,448	2.72
XLK - TECHNOLOGY SELECT SECT SPDR	US81369Y8030	2,620	136,272	277,736	5.17
Kopā			3,629,918	5,083,979	94.57

5. Pielikums

Pārējie aktīvi

	EUR	
Pozīcijas nosaukums	31.12.2020.	31.12.2019.
Nepieejamie naudas līdzekļi Likvidējamā ABLV Bank, AS	200,311	200,311
Naudas līdzekļi Likvidējamā ABLV Bank, AS	16,414	35,592
Kopā pārējie aktīvi, neto	216,725	235,903

Nepieejamos naudas līdzekļus apakšfonds ir pieteicis kā kreditoru prasījumu, kas tiks izmaksāti Likvidējamās ABLV Bank, AS likvidācijas procesa laikā, atbilstoši LR Kredītiestāžu likumā noteiktajai kārtībai.

6. Pielikums

Uzkrātie izdevumi

	EUR	
Pozīcijas nosaukums	31.12.2020.	31.12.2019.
Uzkrātie izdevumi ieguldījumu pārvaldes sabiedrības komisijām	6,820	6,631
Uzkrātie izdevumi par profesionālajiem pakalpojumiem	1,573	1,573
Uzkrātie izdevumi maksai biržai	605	605
Kopā uzkrātie izdevumi	8,998	8,809

7. Pielikums

Pārējie ienākumi

Pārskata periodā pārējos ienākumos 0 EUR (12,268 EUR) apmērā ir klasificēti ienākumi no finanšu instrumentu korporatīvajiem notikumiem.

8. Pielikums

Pārējie izdevumi

	EUR	
	01.01.2020.- 31.12.2020.	01.01.2019.- 31.12.2019.
Pozīcijas nosaukums		
Citi pārējie izdevumi	977	778
Kopā pārējie izdevumi	977	778

9. Pielikums

Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums / (samazinājums)

	EUR	
	01.01.2020.- 31.12.2020.	01.01.2019.- 31.12.2019.
Pozīcijas nosaukums		
Finanšu aktīvu, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pārvērtēšanas rezultāts	618,514	970,451
Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezultāts	(451,422)	81,461
Kopā nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)	167,092	1,051,912

10. Pielikums

Nodokļi un nodevas

Pārskata periodā apakšfonds ir samaksājis ārvalstīs ieturēto uzņēmuma ienākuma nodokli 27,453 EUR (31,136 EUR) apmērā.

11. 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	
	01.01.2020.- 31.12.2020.	01.01.2019.- 31.12.2019.
Uzskaites vērtība perioda sākumā	4,917,228	3,866,591
Palielinājums pārskata periodā	-	-
Samazinājums pārskata periodā	-	-
Patiesās vērtības pārvērtēšanas rezultāts	618,514	970,451
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezultāts	(451,763)	80,186
Uzskaites vērtība perioda beigās	5,083,979	4,917,228

12. 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 2020. gada 31.decembrī:

Aktīvi	EUR					Kopā
	Latvija	EMS valstis (izņ. Latvija)	Pārējās ES valstis	Pārējās OECD valstis	Citās valstis	
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
Kopā aktīvi	292,495	1,177,754	30,044	3,048,815	827,366	5,376,474

Kredītriska koncentrācijas analīze pēc ģeogrāfiskiem reģioniem 2019. gada 31.decembrī:

Aktīvi	EUR					Kopā
	Latvija	EMS valstis (izņ. Latvija)	Pārējās ES valstis	Pārējās OECD valstis	Citās valstis	
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	70,988	-	-	-	-	70,988
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	1,303,304	113,025	2,688,111	812,788	4,917,228
Pārējie aktīvi	235,903	-	-	-	-	235,903
Kopā aktīvi	306,891	1,303,304	113,025	2,688,111	812,788	5,224,119

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

Reģioni - valstis	31.12.2020		31.12.2019	
	Atlikums, EUR	Īpatsvars no aktīviem, %	Atlikums, EUR	Īpatsvars no aktīviem, %
Pārējās OECD valstis	3,048,815	56.71	2,688,111	51.46
Amerikas Savienotās Valstis	2,586,322	48.13	2,319,197	44.39
Japāna	206,202	3.84	211,238	4.05
Dienvidkoreja	106,988	1.99	83,470	1.60
Lielbritānija	76,903	1.43	-	-
Citas valstis	72,400	1.32	74,206	1.42
EMS valstis (izņemot Latviju)	1,177,754	21.91	1,303,304	24.95
Vācija	508,852	9.47	571,467	10.94
Francija	253,336	4.71	285,892	5.47
Nīderlande	142,534	2.65	138,654	2.65
Spānija	102,707	1.91	117,802	2.26
Citas valstis	170,325	3.17	189,489	3.63
Citas valstis	827,366	15.39	812,788	15.56
Ķīna	327,696	6.11	307,044	5.91
Honkonga	193,031	3.59	206,250	3.97
Taivāna	187,186	3.48	159,226	3.04
Brazīlija	50,569	0.94	70,374	1.35
Citas valstis	68,884	1.27	69,894	1.29
Pārējās ES valstis	30,044	0.56	113,025	2.16
Zviedrija	17,442	0.33	15,018	0.30
Dānija	9,637	0.18	7,888	0.15
Polija	2,250	0.04	2,949	0.05
Citas valstis	715	0.01	87,170	1.66
Kopā	5,083,979	94.57	4,917,228	94.13

Kreditriskā koncentrācijas analīze pēc nozarēm:

	31.12.2020.		31.12.2019.	
	Uzskaites vērtības attiecībā pret		Uzskaites vērtības attiecībā pret	
	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtība
Nozares	EUR	%	EUR	%
Informācijas un komunikāciju pakalpojumi	1,631,995	30.36	1,374,517	26.31
Necikliskās patēriņa preces	1,127,381	20.97	1,016,071	19.45
Finanšu pakalpojumi	770,532	14.33	892,646	17.09
Apstrādes rūpniecība	691,959	12.87	723,398	13.85
Farmācija un veselības aprūpes pakalpojumi	466,005	8.67	428,958	8.21
Komunālie pakalpojumi	121,770	2.26	128,798	2.47
Nekustamais īpašums	117,686	2.19	143,781	2.75
Enerģētika	112,278	2.09	158,884	3.04
Citas nozares	40,900	0.76	47,751	0.91
Cikliskās patēriņa preces	2,395	0.04	2,424	0.05
Ieguves rūpniecība	1,078	0.02	-	-
Kopā kapitāla instrumenti	5,083,979	94.56	4,917,228	94.13

Maksimālais kredītriskā 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 portfeli 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: sistematiskais 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, sistematiskais 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:

	31.12.2020.		31.12.2019.	
	Cenu izmaiņu riska ietekme		Cenu izmaiņu riska ietekme	
	Uzskaites vērtība	-10%*	Uzskaites vērtība	-10%*
ETF vērtspapīri	5,083,979	(508,398)	4,917,228	(491,723)
Naudas līdzekļi un pārējie aktīvi	292,495	-	306,891	-
Kopā	5,376,474	(508,398)	5,224,119	(491,723)
Procentos no fonda kopējiem aktīviem	(9.46%)		(9.41%)	

*-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. Riska ietekmes uz fonda aktīvu vērtību aprēķinā ir parādīts, kādu ietekmi uz apakšfonda aktīvu vērtību atstāj valūtas kursa samazinājums vai pieaugums pret pamatvalūtu par lielumu, kas ir attiecīgā kursa viena gada standartnovirze.

Valūtas riska ietekme uz apakšfonda aktīvu vērtību 2020.gada 31. decembrī:

	31.12.2020.	
	Valūtas riska ietekme	
Valūta	Uzskaites vērtība	(8.11%) 8.11%
USD	5,100,393	- -
EUR	276,081	(22,390) 22,390
Kopā	5,376,474	(22,390) 22,390
Procentos no apakšfonda kopējiem aktīviem	(0.42%) 0.42%	

Valūtas riska ietekme uz apakšfonda aktīvu vērtību 2019.gada 31. decembrī:

	31.12.2019.	
	Valūtas riska ietekme	
Valūta	Uzskaites vērtība	(5.36%) 5.36%
USD	4,952,820	- -
EUR	271,299	(14,542) 14,542
Kopā	5,224,119	(14,542) 14,542
Procentos no apakšfonda kopējiem aktīviem	(0.28%) 0.28%	

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 2020. gada 31. decembrī:

EUR

Aktīvi	Līdz 1 mēn.	1 - 12 mēn.	Bez termiņa	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
Kopā aktīvi	5,176,163	-	200,311	5,376,474
Saistības				
Uzkrātie izdevumi	(6,820)	(2,178)	-	(8,998)
Kopā saistības	(6,820)	(2,178)	-	(8,998)
Neto aktīvi	5,169,343	(2,178)	200,311	5,367,476

Aktīvu un saistību termiņstruktūras analīze uz 2019. gada 31. decembrī:

EUR

Aktīvi	Līdz 1 mēn.	1 - 12 mēn.	Bez termiņa	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	70,988	-	-	70,988
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4,917,228	-	-	4,917,228
Pārējie aktīvi	35,592	-	200,311	235,903
Kopā aktīvi	5,023,808	-	200,311	5,224,119
Saistības				
Uzkrātie izdevumi	(6,631)	(2,178)	-	(8,809)
Kopā saistības	(6,631)	(2,178)	-	(8,809)
Neto aktīvi	5,017,177	(2,178)	200,311	5,215,310

13. Pielikums

Informācija par ieguldījumu apliecību turētājiem

Ieinteresēto un saistīto personu turējumā esošo ieguldījumu apliecību īpatsvars:

Pozīcijas nosaukumus	31.12.2020.		31.12.2019.	
	Apliecību skaits	% no kopējā skaita	Apliecību skaits	% no kopējā skaita
Ieinteresēto un saistīto personu turējumā esošās ieguldījumu apliecības	25,942	5.70	16,456	3.62
Pārējo personu turējumā esošās ieguldījumu apliecības	429,221	94.30	438,707	96.38
Emītēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	455,163	100.00	455,163	100.00

14. Pielikums

Darījumi ar saistītām personām

Pārskata periodā apakšfonds veica procentu maksājumus saistītajām personām par naudas līdzekļiem norēķinu kontā 275 EUR (50 EUR) apmērā, kā arī komisiju maksājumus 906 EUR (707 EUR) apmērā.

Ne pārskata periodā, ne iepriekšējā pārskata periodā no apakšfonda netika ieturēta turētājbankas atlīdzība, jo turētājbankas līgums ne ar Baltic International Bank SE, ne ar Signet bank, AS nebija stājušies spēkā pilnā apmērā. Savukārt 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.

Informācija par apakšfonda naudas līdzekļiem Likvidējamā ABLV Bank, AS un pieteiktajiem kreditoru prasījumiem ir norādīta 5. pielikumā.

Pārskata periodā apakšfonds samaksāja Sabiedrībai ieguldījumu pārvaldes sabiedrības atlīdzību 75,552 EUR (73,223 EUR) apmērā.

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

15. Pielikums

Iekļātie aktīvi

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

16. 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, piemērošiem 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 (īssāks 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	31.12.2020.		31.12.2019.	
	1. līmenis	Kopā	1. līmenis	Kopā
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	5,083,979	5,083,979	4,917,228	4,917,228
Kopā finanšu aktīvi	5,083,979	5,083,979	4,917,228	4,917,228

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

17. Pielikums

Darbības rādītāju dinamika

Darbības rādītāju – ieguldījumu apakšfonda ienesīguma* dinamika:

Pozīcijas nosaukums	31.12.2020.	31.12.2019.	31.12.2018.
Neto aktīvi (EUR)	5,367,476	5,215,310	4,154,708
Ieguldījumu apliecību skaits	455,163	455,163	455,163
Ieguldījumu Fonda daļu vērtība (EUR)	11.79	11.46	9.13
Neto aktīvi (USD)	6,586,430	5,858,879	4,757,141
Ieguldījumu apliecību skaits	455,163	455,163	455,163
Ieguldījumu Fonda daļu vērtība (USD)	14.47	12.87	10.45
	01.01.2020.-	01.01.2019.-	01.01.2018.-
	31.12.2020.	31.12.2019.	31.12.2018.
Ieguldījumu apakšfonda gada ienesīgums (USD)	12.42%	23.16%	(11.61%)
Ieguldījumu apakšfonda gada ienesīgums (EUR)	2.92%	25.53%	(7.42%)

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

18. 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, kam bija jāstājas spēkā pilnā apmērā pēc visu ieguldījumu fondu aktīvu pārveduma uz fonda kontiem šajā kredītiestādē. Aktīvu pārvešana pārskata periodā netika pabeigta un turētājbankas līgums nebija stājies spēkā pilnā apmērā. Sekojoši, 2020. gada 13. novembrī Sabiedrība noslēdza jaunu turētājbankas līgumu ar Signet Bank AS un uzsāka aktīvu pārvešanu uz Signet Bank AS.

Ieguldījumu fondu aktīvu pārvešana uz Signet Bank AS vēl nav pabeigta un joprojām pastāv nenoteiktība par ieguldījumu fondu darbības turpināšanu, jo darījumu atjaunošana ar ieguldījumu apliecībām ir iespējama tikai pēc ieguldījumu fondu aktīvu pārvešanas, kas atkarīga no iesaistīto trešo pušu, tajā skaitā starptautisko depozitāriju, prasībām un darbietilpīgiem saskaņošanas procesiem. Vienlaicīgi Sabiedrība savas kompetences ietvaros turpina veikt nepieciešamos pasākumus, lai veicinātu aktīvu pārvešanu un turētājbankas maiņas pabeigšanu.

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.

19. Pielikums

Notikumi pēc bilances datuma

2021. gada 29. janvārī tika uzsāktas Sabiedrības pārvaldīto ieguldījumu fondu ieguldītāju pārbaudes. Ieguldītāju pārbaudes process tiek veikts regulatora, FKTK, pārraudzībā saskaņā ar izstrādātu ieguldītāju pārbaudes metodoloģiju. Minētos ieguldītāju pārbaudes pasākumus īsteno neatkarīgs ārpalpojuma sniedzējs. Ieguldījumu fondu apliecību pārdošanas un atpakaļpirkšanas kārtība pēc ieguldītāju pārbaudes un turētājbankas maiņas ir attiecīgi precizēta ieguldījumu fondu normatīvajos dokumentos.

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.

Likvidējamās ABLV Bank, AS Turētājbankas ziņojums par periodu no 2020.gada 1.janvāra līdz 2020.gada 31.decembrim.

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:

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 pilda turētājbankas funkcijas ABLV Asset Management, IPAS (turpmāk – Sabiedrība) dibinātajam apakšfondam ABLV Global USD Stock Index Fund.

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

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

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.

Likvidējamā ABLV Bank, AS ir saņēmusi informāciju no Sabiedrības, ka Sabiedrības dibinātajam apakšfondam ABLV Global USD Stock Index Fund 2020. gada 13. novembrī tika parakstīts turētājbankas līgums ar akciju sabiedrību Signet Bank AS, kas turpmāk būs apakšfonda jaunā turētājbanka, kā arī veiks citus pienākumus saskaņā ar ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumu. Šobrīd apakšfonda aktīvu pārvešana uz jaunās turētājbankas akciju sabiedrības Signet Bank AS kontiem vēl nav pabeigta.

Pārskata periodā 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 tiek veikta atbilstoši ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumam un turētājbankas līguma prasībām.

Apakšfonda neto aktīvu vērtības aprēķināšana tiek 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 Sabiedrības darbībās ar apakšfonda mantu netika novērotas nekādas kļūdas vai nelikumības.

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

Andris Kovaļčuks
Likvidējamās ABLV Bank, AS likvidators

Lauma Bērziņa
Likvidējamās ABLV Bank, AS likvidatore

Rīgā, 2021.gada 22.aprīlī



Baltic International Bank

**Baltic International Bank SE ziņojums
par laika periodu no 01.01.2020. līdz 31.12.2020.**

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

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.

Nemot vērā, ka līdz pārskata perioda beigām no Apakšfonda netika saņemts rīkojums visu Apakšfonda aktīvu pārvedumam uz Apakšfonda kontiem Bankā, Turētājbankas līgums nebija stājies spēkā pilnā apjomā un laika periodā no 01.01.2020. līdz 31.12.2020. saskaņā ar Turētājbankas līguma spēkā esošiem punktiem Bankas pienākumi un atbildība ir bijusi:

- 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 31.12.2020. 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.

2021. gada 02. februārī Sabiedrība un Banka noslēdza vienošanos par Turētājbankas līguma izbeigšanu, pamatojoties uz Sabiedrības paziņojumu par atkāpšanos no Turētājbankas līguma.

Šī ziņojuma parakstīšanas dienā Apakšfonds nav 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

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 ABLV Asset Management, IPAS ("Pārvaldītājs"), pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 8. līdz 24. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- aktīvu un saistību pārskatu 2020. gada 31. decembrī,
- ienākumu un izdevumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī,
- neto aktīvu kustības pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. 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 2020. gada 31. decembrī un par tā darbības finanšu rezultātiem, neto aktīvu kustību un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2020. 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.

Būtiskā nenoteiktība saistībā ar Apakšfonda spēju turpināt darbību

Vēršam uzmanību uz finanšu pārskata 18. pielikumu "Darbības turpināšana", kurā ir norādīts, ka 2020. gada 13. novembrī Pārvaldītājs noslēdza jaunu turētājbankas līgumu ar Signet Bank AS un uzsāka aktīvu pārvešanu uz Signet Bank AS. Apakšfonda aktīvu pārvešana uz Signet Bank AS vēl nav pabeigta un joprojām pastāv nenoteiktība par Apakšfonda darbības turpināšanu, jo darījumu atjaunošana ar ieguldījumu apliecībām ir atkarīga no Apakšfonda aktīvu pārvešanā iesaistītām trešajām pusēm, tajā skaitā starptautiskiem depozitārijiem, un darbietilpīgiem saskaņošanas procesiem. Mēs neizsakām iebildi attiecībā uz šo apstākli.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Pārvaldītāja vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par ieguldījumu fondu, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3.-4. lapā,
- ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskata 5.-6. lapā,
- paziņojums par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 7. lapā,
- Likvidējamās ABLV Bank, AS Turētājbankas ziņojums par laika periodu no 2020. gada 1. janvāra līdz 2020. gada 31. decembrim, kas sniegts pievienotā gada pārskata 25.-26. lapā,
- Baltic International Bank SE Turētājbankas ziņojums par laika periodu no 2020. gada 1. janvāra līdz 2020. gada 31. decembrim, kas sniegts pievienotā gada pārskata 27. 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.

SIA "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
2021. gada 30. aprīlī

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