

Atvērtais ieguldījumu fonds
Signet Bond Fund

2020. gada pārskats
un neatkarīgu revidentu ziņojums



Saturs

Informācija par ieguldījumu fondu	3
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums.....	4
Paziņojuma par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības atbildību.....	5
Turētājbankas ziņojums.....	6
Aktīvu un saistību pārskats	7
Ienākumu un izdevumu pārskats	8
Neto aktīvu kustības pārskats	9
Naudas plūsmas pārskats	10
Finanšu pārskata pielikums	11
Revidentu ziņojums	24



Informācija par ieguldījumu fondu

Fonda nosaukums:	Signet Bond Fund
Fonda veids:	Atvērtais ieguldījumu fonds
Fonda klases:	A klase USD, ISIN kods LV0000401008 H klase EUR, ISIN kods LV0000401016
Fonda reģistrācijas numurs, datums:	FL256, 2020. gada 28. aprīlis
Fonda pārvaldes sabiedrība:	Signet Asset Management Latvia IPS
Juridiskā adrese:	Antonijas iela 3-1, Rīga, LV-1010, Latvija
Reģistrācijas numurs:	40103362872
Licences numurs, datums:	06.03.07.439/317, izsniegta 2011. gada 21. aprīlī
Fonda līdzekļu turētājbanka:	Signet Bank AS
Juridiskā adrese:	Antonijas iela 3, Rīga, LV-1010, Latvija
Reģistrācijas numurs:	40003076407
Fonda pārvaldes sabiedrības padome:	Padomes priekšsēdētājs Roberts Idelsons, iecelts 22.11.2017. Padomes priekšsēdētāja vietnieks Sergejs Zaicevs, iecelts 22.11.2017. Padomes loceklis Tatjana Drobina, iecelts 22.11.2017.
Fonda pārvaldes sabiedrības valde:	Valdes priekšsēdētājs Aleksejs Generalovs, iecelts 07.10.2019. Valdes loceklis Reinis Zauers, iecelts 15.10.2015. Valdes locekle Ineta Done, iecelta 15.10.2015. Valdes loceklis Harijs Beķeris, iecelts 07.10.2019.
Ar fonda pārvaldi saistīto tiesību un pienākumu apraksts:	Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes locekļi veic visus Latvijas Republikas normatīvajos aktos un ieguldījumu pārvaldes sabiedrības statūtos paredzētos valdes pienākumus.
Fonda pārvaldnieki:	Aleksejs Generalovs Harijs Beķeris
Ar fonda pārvaldi saistīto tiesību un pienākumu apraksts:	Fonda pārvaldnieki veic visus Latvijas Republikas normatīvajos aktos un ieguldījumu fonda prospektā paredzētos pārvaldnieka pienākumus.
Finanšu pārskata periods:	2020. gada 28. aprīlis – 2020. gada 31. decembris
Revidents:	Irita Cimdare LR zvērināta revidente Sertifikāts Nr.103 SIA „BDO ASSURANCE” Kaļķu iela 15-3B, Rīga, LV-1050, Latvija Licence Nr.182



Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums

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

Fonda pārvaldnieks ir ieguldījumu pārvaldes sabiedrība “Signet Asset Management Latvia,” reģistrācijas numurs: 40103362872, juridiskā adrese: Antonijas iela 3-1, Rīga, LV-1010, Latvija. Licence ieguldījumu pārvaldes pakalpojumu sniegšanai Nr. 06.03.07.439/317, kas izsniegta 2011. gada 21. aprīlī.

Fonda ieguldīšanas mērķis ir sniegt ieguldītājiem iespēju gūt ienākumu no ieguldījumiem ilgtermiņā, veicot, ieguldījumus fiksētā ienākuma vērtspapīros. Fonda līdzekļi tiek ieguldīti Pasaules globālā tirgus valstu valdību, pašvaldību, centrālo banku, kredītiestāžu un komercsabiedrību emitētos vai garantētos parāda vērtspapīros. Ieguldījumu politika tiek īstenota saskaņā ar risku diversifikācijas un minimizācijas principiem, veicot ieguldījumus gan investīciju kredītreitinga parāda vērtspapīros, gan augsta riska jeb spekulatīva kredītreitinga parāda vērtspapīros. Pārskata periodā ieguldījumu politika nav mainījusies.

2020. gads pagāja koronavīrusa izraisītās slimības COVID-19 globālas pandēmijas zīmē. Fonda darbības uzsākšana notika pēc COVID-19 pirmā viļņa slimības ierobežojošo pasākumu mīkstināšanas, kad finanšu tirgos sākās finanšu instrumentu cenu atkopšanās pēc piedzīvotā straujā krituma martā. Tas ir bijis labvēlīgs brīdis Fonda ieguldījumiem.

Fonda aktīvu vērtība uz 2020. gada 31. decembri ir 3 074 074 EUR un neto aktīvu vērtība ir 3 057 740 EUR. A klases vienas ieguldījumu apliecības vērtība uz perioda beigām ir 103.792 USD, kas sniedz ienesīgumu 3.79%. H klases vienas ieguldījumu apliecības vērtība ir 102.854 EUR, kas sniedz 2.85% lielu ienesīgumu.

Fonds savu darbību uzsāka 2020. gada vidū un pirmie mēneši tika aizvadīti, pakāpeniski veicot ieguldījumus atbilstoši Fonda prospektā noteiktajiem limitiem.

Kopējās pārvaldīšanas izmaksas pārskata periodā sastādīja 16 395 EUR, kas nepārsniedz prospektā noteikto 2% maksimālo izmaksu apjomu. No tām 12 669 EUR sastādīja atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai, 2 236 EUR bija turētājbankas atlīdzība, bet 1 490 EUR pārējie pārvaldes izdevumi.

Kopš pārskata gada beigām līdz tā apstiprināšanas dienai svarīgi notikumi, kas ir nozīmīgi Fonda finansiālā stāvokļa un tā darbības rezultātu izpratnē nav notikuši.

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

Harijs Beķeris
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes loceklis, fonda pārvaldnieks

Rīgā, 2021. gada 30. Martā

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



Paziņojuma par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības atbildību

Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības „Signet Asset Management Latvia” (turpmāk tekstā – Sabiedrība) valde ir atbildīga par ieguldījumu fonda “Signet Bond Fund” (turpmāk tekstā - Fonds) finanšu pārskatu sagatavošanu. Finanšu pārskati, kas atspoguļoti no 7. līdz 23. lappusei, ir sagatavoti saskaņā ar spēkā esošo normatīvu aktu prasībām un sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Fonda finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tā darbības rezultātiem un naudas plūsmām periodā no 2020. gada 28. aprīļa līdz 2020. gada 31. decembrim.

Fonda finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar Finanšu un Kapitāla tirgus komisijas „Ieguldījumu fonda un atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata, konsolidētā gada pārskata un pusgada pārskata sagatavošanas normatīvajiem noteikumiem”, Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kas apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā, balstoties uz uzņēmējdarbības turpināšanas principu. To sagatavošanā ir konsekventi izmantotas atbilstošas uzskaites metodes. Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadības pieņemtie lēmumi un novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un saprātīgi.

Sabiedrības vadība ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, Fonda līdzekļu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citas negodīgas darbības novēršanu. Vadība ir arī atbildīga par Latvijas Republikas likuma „Par ieguldījumu sabiedrībām”, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu un citu uz ieguldījumu pārvaldes sabiedrībām attiecināmu Latvijas Republikas normatīvo aktu prasību izpildi.

Aleksejs Generalovs
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2021. gada 30. martā

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



Turētājbankas ziņojums par laika periodu 2020. gada 28. aprīlis – 2020. gada 31. decembris

Atvērtā ieguldījumu fonda “Signet Bond 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 apliecina, ka saskaņā ar Turētājbankas līgumu, kurš noslēgts 2021. gada 21. aprīlī, Turētājbanka pilda Turētājbankas funkcijas “Signet Asset Management Latvia IPS” (turpmāk tekstā – “Sabiedrība”) nodibinātajam atvērtajam ieguldījuma fondam “Signet Bond Fund”. Turētājbanka pilda turētājbankas funkcijas saskaņā ar Ieguldīju pārvaldes sabiedrības likumu, FKTK noteikumiem un saskaņā ar citiem uz Turētājbanku attiecināmām LR likumdošanas prasībām.

Turētājbanka ir atbildīga par uz turētājbankām attiecināmu LR likumdošanas prasību un turētājbankas līguma izpildi.

Galvenie turētājbankas pienākumi ir šādi:

- glabāt fonda mantu saskaņā ar LR likumdošanas prasībām, ievērojot turētājbankas līguma noteikumus;
- nodrošināt, lai fonda ieguldījumu apliecību emisija, pārdošana un atpakaļpirkšana, fonda daļu vērtības aprēķins tiek veikts saskaņā ar LR likumdošanas prasībām, fonda prospektā un fonda pārvaldes nolikumā noteiktajā kārtībā;
- izpildīt Sabiedrības rīkojumus, ja tie nav pretrunā LR likumdošanas prasībām, fonda prospektu, fonda pārvaldes nolikumu un turētājbankas līgumu;
- nodrošināt, lai fonda ienākumi tiktu izlietoti saskaņā ar LR likumdošanas 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 2020. gada 28. aprīļa līdz 2020. gada 31. decembrim:

- fonda manta tika glabāta saskaņā ar LR likumdošanas prasībām, ievērojot turētājbankas līguma noteikumus;
- fonda ieguldījumu apliecību emisija, pārdošana un atpakaļpirkšana, fonda daļu vērtības aprēķins tika veikts saskaņā ar LR likumdošanas prasībām, fonda prospektā un fonda pārvaldes nolikumā noteiktajā kārtībā;
- Sabiedrības rīkojumi tika veikti saskaņā ar LR likumdošanas prasībām, fonda prospektu, fonda pārvaldes nolikumu un turētājbankas līgumu;
- Fonda ienākumi tika izlietoti saskaņā ar LR likumdošanas prasībām, fonda prospektu un fonda pārvaldes nolikumu;

Atskaites periodā Sabiedrības darbībās ar fonda mantu netika konstatētas kļūdas vai neatbilstības saskaņā LR likumdošanas prasībām.

Roberts Idelsons
Valdes priekšsēdētājs

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



Aktīvu un saistību pārskats

	Piezīme	31.12.2020. EUR
Aktīvi		
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	3.	549 588
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā		
Parāda vērtspapīri	4.	2 511 765
Atvasinātie finanšu instrumenti	5.	9 571
Pārējie aktīvi		3 150
Kopā aktīvi		3 074 074
Saistības		
Finanšu saistības, kas novērtētas patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā		
Atvasinātie finanšu instrumenti	5.	12 273
Uzkrātie izdevumi	6.	4 061
Kopā saistības		16 334
Neto aktīvi		3 057 740

Pielikums no 11. līdz 23. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Aleksejs Generalovs
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2021. gada 30. martā

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



Ienākumu un izdevumu pārskats

	Piezīme	28.04.2020. – 31.12.2020. EUR
Pārskata perioda ienākumi		
Procentu ienākumi	7.	37 087
Pārējie ienākumi		1 000
Kopā ienākumi		38 087
Pārskata perioda izdevumi		
Procentu izdevumi		-
Atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai		12 669
Atlīdzība turētājbankai		2 236
Pārējie fonda pārvaldes izdevumi		1 490
Kopā izdevumi		16 395
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)	8.	14 046
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)	9.	22 464
Ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums) kopā		36 510
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/(samazinājums)		58 202

Pielikums no 11. līdz 23. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Aleksejs Generalovs
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2021. gada 30. martā

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



Neto aktīvu kustības pārskats

	Piezīme	28.04.2020. – 31.12.2020. EUR
Neto aktīvi pārskata perioda sākumā		0
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/(samazinājums)		58 202
Darījumi ar ieguldījumu apliecībām un daļām		
Ienākumi no ieguldījumu apliecību un daļu pārdošanas		3 067 781
Ieguldījumu apliecību un daļu atpakaļpirkšanas izdevumi		-68 243
Neto aktīvu pieaugums/(samazinājums) no darījumiem ar ieguldījumu apliecībām un daļām		2 999 538
Neto aktīvi pārskata perioda beigās		3 057 740
Signet Bond Fund A klase, USD		
Emitēto ieguldījumu apliecību un daļu skaits pārskata perioda sākumā		-
Emitēto ieguldījumu apliecību un daļu skaits pārskata perioda beigās		6 696.400
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību un daļu pārskata perioda sākumā		-
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību un daļu pārskata perioda beigās		103.792
Signet Bond Fund H klase, EUR		
Emitēto ieguldījumu apliecību un daļu skaits pārskata perioda sākumā		-
Emitēto ieguldījumu apliecību un daļu skaits pārskata perioda beigās		24 197.554
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību un daļu pārskata perioda sākumā		-
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību un daļu pārskata perioda beigās		102.854

Pielikums no 11. līdz 23. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Aleksejs Generalovs
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2021. gada 30. martā

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



Naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	28.04.2020. – 31.12.2020. EUR
Naudas plūsma no pamatdarbības		
Saņemtie procentu ienākumi		37 149
Samaksātie procentu izdevumi		-
Ieguldījumu iegādes izdevumi		-2 736 537
Ienākumi no ieguldījumu pārdošanas		239 815
Ieguldījumu pārvaldīšanas izdevumi		-12 321
Naudas plūsma no valūtas maiņas darījumiem (SWAPi, FWD, SPOT)		28 363
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/(samazinājums) no pamatdarbības		-2 443 531
Naudas plūsma no finansēšanas darbības		
Ienākumi no ieguldījumu apliecību un daļu pārdošanas		3 067 781
Ieguldījumu apliecību un daļu atpakaļpirkšanas izdevumi		-68 243
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/(samazinājums) no finansēšanas darbības		2 999 538
Neto naudas un tās ekvivalentu pieaugums/(samazinājums) pārskata periodā		556 007
Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme uz naudu un tās ekvivalentiem		-6 419
Naudas un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā		-
Naudas un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās		549 588

Pielikums no 11. līdz 23. lappusei ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Aleksejs Generalovs
Signet Asset Management Latvia IPS
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2021. gada 30. martā

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



Finanšu pārskata pielikums

1. Vispārīga informācija

Fonda nosaukums	Signet Bond Fund
Fonda veids	Ieguldījumu fonds
Fonda darbības joma	Fonda ieguldīšanas mērķis ir sniegt Fonda ieguldītājiem iespēju gūt ienākumu no ieguldījumiem ilgtermiņā, veicot, galvenokārt, ieguldījumus fiksētā ienākuma vērtspapīros. Fonda līdzekļi tiek ieguldīti Pasaules globālā tirgus valstu valdību, pašvaldību, centrālo banku, kredītiestāžu un komercsabiedrību emitētos vai garantētos parāda vērtspapīros. Fondam ir divas ieguldījumu klases, kas savā starpā atšķiras ar valūtām. Valūtu riski katrai Fonda ieguldījumu apliecību klasei ir ierobežoti jeb hedžēti.
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība	Signet Asset Management Latvia IPS (tālāk tekstā – Sabiedrība)

2. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi

2.1. Finanšu pārskatu sagatavošanas principi

Finanšu pārskatu sagatavoti, pamatojoties uz Starptautiskās Grāmatvedības standartu padomes izdotajiem Starptautiskajiem Grāmatvedības standartiem, Starptautiskajiem Finanšu pārskatu standartiem un Starptautisko Finanšu pārskatu interpretāciju komitejas standartu interpretācijām (tālāk tekstā – SFPS), kā to nosaka Finanšu un kapitāla tirgus komisijas “Ieguldījumu fonda un atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata, konsolidētā gada pārskata un pusgada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi”.

Finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar sākotnējās iegādes vērtības uzskaites principu, kas modificēts, novērtējot finanšu instrumentus patiesā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu pārskatos par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība – eiro, ja nav norādīts citādi. Finanšu pārskati aptver laika periodu no 2020. gada 28. aprīļa līdz 2020. gada 31. decembrim. Šis ir pirmais Fonda darbības finanšu pārskats, līdz ar to salīdzinošā informācija nav sniegta.

2.2. Izmaiņas grāmatvedības uzskaites politikās

Fonds ir pieņēmis turpmāk aprakstītos jaunus standartus un standartu papildinājumus, ieskaitot no tiem izrietošus papildinājumus citos standartos, kuru sākotnējās piemērošanas datums bija 2020. gada 28. aprīlis.

Jauno un grozīto ES pieņemto SFPS un interpretāciju piemērošana

- Grozījumi Atsaucēs uz IFRS Standartu konceptuālo struktūru
- Grozījumi 1. SGS un 8. SGS, kuri precizē Būtiskuma definīciju
- Grozījumi 3. SFPS, kuri precizē Uzņēmuma definīciju
- Grozījumi 9. SFPS, 7. SFPS, 39. SGS, kuri ir saistīti ar Procentu likmes references reformu

Šiem standartiem nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.

Nākotnes prasības, kas neietekmē 2020. gada finanšu datiem.

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

- Grozījumi 16. SFPS attiecībā uz Covid-19 saistītām Nomas atļaidēm, kuri stājas spēkā pārskata periodiem no 2020. gada 1. jūnija



- Procentu likmes references reformas 2.fāze – grozījumi 9. SFPS, 7. SFPS, 4. SFPS, 16. SFSP un 39. SGS, kuri stājas spēkā 2021. gada 1. janvārī
- Apgrūtinoši līgumi – Līguma izpildīšanas izmaksas (grozījumi 37. SGS), kuri stājas spēkā 2022. gada 1. janvārī
- Ikgadējie uzlabojumi SFPS Standartos 2018.-2020. gadu ciklā, kuri stājas spēkā 2022. gada 1. janvārī
- Pamatlīdzekļi: Ieņēmumu uzskaitē pirms pamatlīdzekļu ekspluatācijas uzsākšanas (grozījumi 16.SGS), kuri stājas spēkā 2022. gada 1. janvārī
- Grozījumi 3. SFSP – Atsauce uz IFRS Standartu konceptuālo struktūru, kuri stājas spēkā 2022. gada 1. janvārī
- Saistību klasifikācija īstermiņa un ilgtermiņa saistībās (grozījumi 1.SGS), kuri stājas spēkā 2023. gada 1. janvārī
- 17. SFPS: Apmērošanas līgumi un šī standarta grozījumi, kuri stājas spēkā 2023. gada 1. janvārī
- Grozījumi 10. SFPS un 28. SGS attiecībā uz Aktīvu pārdošanu vai ieguldīšanu starp investoru un ar to asociēto sabiedrību vai kopuzņēmumu, kuri stājas spēkā 2023. gada 1. janvārī

2.3. Svarīgākās grāmatvedības aplēses un pieņēmumi

Sagatavojot finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, Sabiedrības vadībai ir jāveic zināmas aplēses un pieņēmumi, kas ietekmē atsevišķus finanšu pārskatos atspoguļotos posteņu atlikumus. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Tie ir balstīti uz vadībai pieejamo ticamāko informāciju par attiecīgajiem notikumiem un darbībām. Aplēses un ar tām saistītie pieņēmumi tiek regulāri pārbaudīti. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatos to noteikšanas brīdī. Būtiskākās aplēses un pieņēmumi attiecas uz finanšu aktīvu patiesās vērtības noteikšanu.

Patiesās vērtības novērtēšana

Novērtējot finanšu aktīva vai saistību patieso vērtību, Fonds pēc iespējas lielākā apmērā izmanto novērojamus tirgus datus. Patiesā vērtība tiek klasificēta dažādos līmeņos patiesās vērtības hierarhijā, balstoties uz vērtēšanas metodēs izmantotajiem datiem:

- 1. līmenis: identisku aktīvu vai saistību aktīvos tirgos kotētās cenas (neкориģētas);
- 2. līmenis: dati, kas nav 1. līmenī ietvertas kotētās cenas, ko tieši vai netieši novēro aktīvam vai saistībai;
- 3. līmenis: dati par aktīviem vai saistībām, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem.

Ja aktīva vai saistību patiesās vērtības novērtēšanā izmantotie dati var tikt kategorizēti atšķirīgos patiesās vērtības hierarhijas līmeņos, patiesās vērtības novērtēšana tiek kopumā kategorizēta tajā patiesās vērtības hierarhijas līmenī, kuram pieder viszemākā līmeņa dati, kas ir būtiski visam novērtējumam.

Pārklasifikāciju starp patiesās vērtības hierarhijas līmeņiem Fonds atzīst tā pārskata perioda beigās, kurā tā ir veikta.

Uzkrājumu aplēse

Uzkrājumus atzīst vērtībā, kas atbilst izdevumu iespējami precīzākajai aplēsei bilances datumā. Sabiedrības vadība veic aplēsi uzkrājumu vērtības noteikšanai, kas būtu nepieciešami, lai segtu saistības. Veicot aplēsi, vadība izmanto tai pieejamo informāciju, pierādījumus un pieredzi un, ja nepieciešams, piesaista neatkarīgus ekspertus.

2.4. Ienākumu un izdevumu uzkrāšana un atzīšana

Visi procentu ienākumi un izdevumi tiek uzskaitīti izmantojot uzkrāšanas principu. Procentu ienākumi un izdevumi amortizētajā vērtībā uzskaitītajiem aktīviem vai saistībām tiek atzīti ienākumu un izdevumu pārskatā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

Finanšu instrumentiem novērtētiem pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā procentu ienākumus atzīst izmantojot uzkrāšanas principu, bet izmantojot faktisko procentu likmi. Uzkrātos



ieņēmumus iekļauj Fonda ienākumu un izdevumu pārskatā tikai tad, ja nepastāv nekādas šaubas par to saņemšanu.

Atlīdzību par Fonda pārvaldīšanu un turētājbankas funkciju veikšanu aprēķina kā noteiktu daļu no Fonda neto aktīvu vērtības un uzkrāj katru dienu, bet izmaksā reizi mēnesī.

2.5. Funkcionālā un uzrādīšanas valūta

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

Saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumiem, Fonds nodrošina uzskaiti arī eiro valūtā.

2.6. Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

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

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

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

Valūta	31.12.2020.
USD	1.22165

2.7. Nodokļi

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

2.8. Finanšu instrumenti

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

Klasificēšana

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

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

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

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



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

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

Turpmākā novērtēšana

Pēc sākotnējās atzīšanas Sabiedrība finanšu aktīvus novērtē pēc:

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

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

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

Pēc sākotnējās atzīšanas Fonds finanšu saistības novērtē pēc:

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

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

Novērtēšana pēc amortizētajām izmaksām

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

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

Atzīšanas pārtraukšana

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

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

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

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

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

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

Vērtības samazināšanā

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



Aprēķinot ar kredītkvalitāti koriģēto efektīvo procentu likmi, Fonds paredzamās naudas plūsmas aplēš, ņemot vērā visus finanšu aktīva līgumiskos noteikumus (piemēram, priekšlaicīgas atmaksas, pagarināšanas, pirkšanas un tamlīdzīgas iespējas) un paredzamos kredītzaudējumus.

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

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

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

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

2.9. Atvasinātie finanšu instrumenti

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

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



3. Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

	31.12.2020. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Prasības uz pieprasījumu pret Signet Bank	549 588	17.97%
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm kopā	549 588	17.97%

4. Parāda vērstpapīri

Finanšu instrumenta nosaukums	ISIN kods	Valūta	Nomināl- vērtība	Iegādes vērtība	31.12.2020. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Regulētos tirgos tirgotie finanšu instrumenti						
Latvijas emitentu parādu instrumenti						
UPP Olaines 10.11.2022 7.%	EE3300111350	EUR	50 000	50 548	50 486	1.65%
Citadele Banka AS 06.12.2026 6.25%	LV0000802221	EUR	30 000	30 764	30 922	1.01%
Čehijas emitentu parādu instrumenti						
CEZ AS 02.12.2026 0.875%	XS2084418339	EUR	100 000	100 581	102 324	3.35%
Vācijas emitentu parādu instrumenti						
Volkswagen Financial Services 01.10.2024 1.5%	XS1972548231	EUR	100 000	103 150	105 058	3.44%
MTU Aero Engines AG 01.07.2025 3.%	XS2197673747	EUR	100 000	104 337	110 228	3.60%
Volkswagen International Finance NV 22.09.2028 0.875%	XS2234567233	EUR	100 000	99 701	103 664	3.39%
Dānijas emitentu parādu instrumenti						
STG Global Finance 24.09.2025 1.375%	XS2237302646	EUR	100 000	102 206	102 055	3.34%
Igaunijas emitentu parādu instrumenti						
PRFoods AS 22.01.2025 6.25%	EE3300001577	EUR	70 000	68 731	71 920	2.35%
Lietuvas emitentu parādu instrumenti						
Maxima Grupe 13.09.2023 3.25%	XS1878323499	EUR	100 000	103 778	105 070	3.44%
Maltas emitentu parādu instrumenti						
Catena Media Plc 02.03.2021 5.5%	SE0010832154	EUR	63 000	63 763	63 830	2.09%
Rumānijas emitentu parādu instrumenti						
Romania 22.01.2024 4.875%	US77586TAD81	USD	100 000	99 281	93 173	3.05%
Zviedrijas emitentu parādu instrumenti						
DDM Debt AB 11.12.2021 8.%	SE0010636746	EUR	85 000	85 800	84 528	2.76%
Amerikas Savienoto Valstu emitentu parādu instrumenti						
US Treasury 28.02.2027 1.125%	US912828ZB95	USD	100 000	93 247	85 153	2.78%
Regulētos tirgos tirgotie finanšu instrumenti kopā					1 108 411	36.25%



4. Parāda vērstpapīri (turpinājums)

Finanšu instrumenta nosaukums	ISIN kods	Valūta	Nomināl- vērtība	Iegādes vērtība	31.12.2020. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Regulētos tirgos netirgotie finanšu instrumenti						
Latvijas emitentu parādu instrumenti						
Sun Finance Treasury 20.08.2021 11.%	LV0000802395	EUR	110 000	108 020	110 567	3.62%
Sun Finance Treasury 30.09.2022 11.%	LV0000802445	EUR	20 000	19 814	19 833	0.65%
Delfin Group SIA 25.11.2022 12.%	LV0000802429	EUR	50 000	50 160	50 083	1.64%
Austrijas emitentu parādu instrumenti						
CA Immobilien Anlagen 05.02.2027 0.875%	XS2099128055	EUR	100 000	94 859	101 179	3.31%
Čehijas emitentu parādu instrumenti						
Czech Gas Networks Investments 16.07.2027 1.%	XS2193733503	EUR	100 000	99 546	104 428	3.42%
Igaunijas emitentu parādu instrumenti						
Luminor bank 03.12.2024 0.792%	XS2265801238	EUR	100 000	100 180	100 761	3.30%
Estonia 10.06.2030 0.125%	XS2181347183	EUR	100 000	99 867	103 017	3.37%
Lielbritānijas emitentu parādu instrumenti						
Glencore 01.09.2025 1.625%	USU37818AW82	USD	100 000	84 634	84 363	2.76%
Ungārijas emitentu parādu instrumenti						
MOL Hungarian Oil & Gas 08.10.2027 1.5%	XS2232045463	EUR	100 000	99 784	103 122	3.37%
Lietuvas emitentu parādu instrumenti						
Lords LB Baltic Fund IV Tersetā notes 10.06.2022 6.%	LT0000404832	EUR	48 100	48 260	48 414	1.58%
Luksemburgas emitentu parādu instrumenti						
Iute Credit Finance 07.08.2023 13.%	XS2033386603	EUR	100 000	101 348	100 158	3.28%
Amerikas Savienoto Valstu emitentu parādu instrumenti						
JBS USA 15.06.2025 5.75%	USU0901CAJ90	USD	100 000	91 625	84 509	2.76%
Dell International LLC 15.06.2026 6.02%	USU2526DAD13	USD	100 000	105 670	99 904	3.27%
LYB International Finance 17.09.2026 0.875%	XS2052310054	EUR	100 000	96 957	103 569	3.39%
US Treasury 15.02.2029 2.625%	US9128286B18	USD	200 000	199 958	189 447	6.20%
Regulētos tirgos netirgotie finanšu instrumenti kopā					1 403 354	45.89%
Parāda instrumenti kopā					2 511 765	82.14%

5. Atvasinātie finanšu instrumenti

	31.12.2020. EUR			Procentos no fonda neto aktīviem
	Nosacītā pamatvērtība	Aktīvi	Saistības	
Valūtas mijmaiņas darījumi (SWAP EUR/USD)	1 896 680	9 571	-	0.31%
Valūtas mijmaiņas darījumi (SWAP USD/EUR)	2 397 871	-	-12 273	-0.40%
Atvasinātie finanšu instrumenti kopā	4 294 551	9 571	-12 273	-0.09%

Visu atvasināto finanšu instrumentu darījumu partneris ir Signet Bank.



6. Uzkrātie izdevumi

	31.12.2020. EUR
Uzkrātie izdevumi fonda pārvaldīšanas atlīdzībai	2 188
Uzkrātie izdevumi turētājbankas atlīdzībai	386
Uzkrātie izdevumi par profesionālajiem pakalpojumiem	1 487
Uzkrātie izdevumi kopā	4 061

7. Procentu ienākumi

	2020. EUR
Procentu ienākumi no parāda vērtspapīriem	36 223
Procentu ienākumi par konta atlikumu	864
Procentu ienākumi kopā	37 087

8. Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums

	2020. EUR
Pārskata perioda ienākumi no ieguldījumu pārdošanas	242 965
Pārskata periodā pārdoto ieguldījumu iegādes vērtība	-228 919
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums	14 046

9. Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums

	2020. EUR
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums no parāda vērtspapīriem	45 207
Peļņa no valūtas konvertācijām	25 661
Zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	(48 404)
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums	22 464

10. Ieguldījumu kustību pārskata gadā

	Uzskaites vērtība pārskata perioda sākumā	Palielinājums pārskata periodā	Samazinājums pārskata periodā	Pārvērtēšana	Uzskaites vērtība pārskata perioda beigās
Parāda vērtspapīri	-	2 772 760	264 204	3 209	2 511 765
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	-	-	-2 702	-2 702
Kopā ieguldījumi	-	2 772 760	264 204	507	2 509 063

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



11. Finanšu aktīvu un saistību patiesās vērtības

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

	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā:				
Parāda vērtspapīri	2 232 381	-	279 383	2 511 764
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	9 571	-	9 571
Kopā	2 232 381	9 571	279 393	2 521 335

Finanšu saistības, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā:				
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	(12 273)	-	(12 273)
	2 232 381	(2 702)	279 393	2 509 062

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

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

12. Risku pārvaldīšanas informācija

12.1. Fonda risku pārvaldīšanas stratēģijas pamatprincipi:

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

12.2. Būtiskākie ar ieguldījumiem saistītie riski

Vispārējais tirgus risks – risks, ka finanšu instrumenta cena mainīsies tādu faktoru dēļ, kas ir saistīti ar procentu likmju izmaiņām (parāda vērtspapīru gadījumā), kuras nav saistītas ar kādu konkrētu vērtspapīru emitentu.



Likviditātes risks – risks, ka Fonda ieguldījumu portfeli esošos finanšu instrumentus nebūs iespējams vēlamajā termiņā un apjomā bez būtiskiem zaudējumiem pārdot, vai veikt darījumu, kura rezultātā tiek slēgta pozīcija, un risks, ka Fondam tādējādi būs ierobežota vai apturēta Ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas prasību izpilde.

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

Kreditrisks – zaudējumu rašanās iespēja gadījumā, ja darījuma partneris vai finanšu instrumenta emitents nespēs vai atteiksies pildīt savas saistības pret kreditoriem.

Emitenta risks – iespēja ciest zaudējumus, ja finanšu instrumenta cena mainīsies tādu faktoru dēļ, kas ir saistīti ar finanšu instrumenta emitentu. Fondā iegādāta finanšu instrumenta emitenta darbību un tās rezultātus var ietekmēt tādi faktori kā emitenta vadības kompetence, ekonomiskā situācija un izmaiņas emitenta darbības nozarē, cita starpā emitents var neizpildīt saistības, kas noteiktas attiecīgā finanšu instrumenta emisijas noteikumos. Šāda veida notikumi var negatīvi ietekmēt Fonda ieguldījumu vērtību.

Valsts risks – risks, ka Fonds cietīs zaudējumus, gadījumā, ja visi vai vairākums no emitentiem vai kontrahentiem nevarēs pildīt no līguma izrietošās saistības vienas valsts ekonomisko, politisko, tiesisko vai citu iekšējo iemeslu izmaiņu dēļ.

12.3. Pasākumi risku ierobežošanai

Sabiedrība, veicot Fonda pārvaldīšanu, rīkojas Fonda ieguldītāja interesēs un darīs visu, lai izvairītos no minētajiem riskiem vai minimizētu to ietekmi, taču Sabiedrība negarantē to, ka būs iespējams pilnībā izvairīties no šiem riskiem.

Diversifikācija starp individuālajiem finanšu instrumentiem, emitentiem, kontrahentiem, kā arī starp aktīvu klasēm, ģeogrāfiskajiem reģioniem un nozarēm, ir galvenais faktors, kas ilgtermiņā veicina būtisku zaudējumu vai neattaisnoti augstu risku ierobežošanu. Ieguldītāju līdzekļi tiek pārvaldīti kā sabalansēts portfelis saskaņā ar Fonda ieguldījumu politiku. Sabiedrība uzskata, ka apvienojot Fondā vairākus finanšu instrumentus ar dažādiem ieguldījumu riskiem, tā spēj nodrošināt pieņemamāku riska līmeni ieguldītāju mērķu sasniegšanai. Ar mērķi aizsargāt ieguldītāju līdzekļus no nelabvēlīgām svārstībām noteiktas aktīvu klases, ģeogrāfisko reģionu un nozaru ietvaros, Sabiedrība pieņem saprātīgus pasākumus, lai izvairītos no pārmērīgas aktīvu koncentrācijas.

12.4. Kvantitatīvais risku atspoguļojums

a) Aktīvu un saistību sadalījums pēc valūtām uz 31.12.2020.

	EUR	USD	Kopā
Aktīvi			
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	124 833	424 755	549 588
Parāda vērtspapīri	1 875 216	636 549	2 511 765
Atvasinātie finanšu instrumenti	(1 896 680)	1 906 251	9 571
Pārējie aktīvi	3 150	-	3 150
Kopā aktīvi	106 519	2 967 555	3 074 074
Saistības			
Atvasinātie finanšu instrumenti	(2 385 598)	2 397 871	12 273
Uzkrātie izdevumi	3 461	600	4 061
Kopā saistības	(2 382 137)	2 398 471	16 334
Neto aktīvi	2 488 656	569 084	3 057 740
	81.4%	18.6%	100%



b) Valūtas kursa izmaiņas ietekme

Valūta	Īpatsvars fonda neto aktīvos	Valūtas kursa izmaiņas	Ietekme uz fonda neto aktīvu vērtību
USD	18.6%	2.05%	0.39%
EUR	81.4%	0%	0%
Kopā	100%	2.05%	0.39%

Valūtas kursa izmaiņu ietekme ir vērtēta, pieaugot dolāra vērtībai par 2.05%, kas ir attiecīga valūtas kursa vidējā standartnovirze pārskata periodā. Tomēr jāņem vērā, ka fondam ir divas valūtu klases un vērtējot aktīvus katras klases ietvaros, tie ir gandrīz pilnībā hedžēti.

c) Likviditāte uz 31.12.2020.

	uz pieprasījumu	līdz vienam mēnesim	no 3 mēnešiem līdz 6 mēnešiem	no 6 mēnešiem līdz 1 gadam	no 1 gada līdz 5 gadiem	5 gadi un vairāk	Kopā
Aktīvi							
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	549 588	-	-	-	-	-	549 588
Parāda vērtspapīri	-	-	-	195 095	1 189 941	1 126 729	2 511 765
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	9 571	-	-	-	-	9 571
Pārējie aktīvi	-	3 150	-	-	-	-	3 150
Kopā aktīvi	549 588	12 721	-	195 095	1 189 941	1 126 729	3 074 074
Saistības							
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	12 273	-	-	-	-	12 273
Uzkrātie izdevumi	-	2 574	1 487	-	-	-	4 061
Kopā saistības	-	14 847	1 487	-	-	-	16 334
Neto aktīvi	549 588	(2 126)	(1 487)	195 095	1 189 941	1 126 729	3 057 740
	17.97%	(0.07%)	(0.05%)	6.38%	38.92%	36.85%	100.00%

d) Kredītrisks uz 31.12.2020.

Fonda aktīvu kredītkvalitāte tiek noteikta, balstoties uz starptautisko reitinga aģentūru Standart&Poor's, Moody's un Fitch kredītreitingiem. Tabulā uzrādīts Fonda aktīvu sadalījums pa kredītreitingiem atbilstoši sekojošai klasifikācijai:

- ar investīciju kredītreitingu AAA – BBB- (Standart&Poor's), Aaa – Baa3 (Moody's), AAA – BBB- (Fitch);
- ar kredītreitingu zem investīciju līmeņa BB+ – BB- (Standart&Poor's), Ba1 – Ba3 (Moody's), BB+ – BB- (Fitch).

	ar investīciju kredītreitingu	ar kredītreitingu zem investīciju līmeņa	bez kredītreitinga	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	-	549 588	549 588
Parāda vērtspapīri	1 590 266	189 579	731 920	2 511 765
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	-	9 571	9 571
	1 590 266	189 579	1 291 079	3 070 924



e) Koncentrācijas risks uz 31.12.2020.

Nākamā tabula atspoguļo Fonda neto aktīvu sadalījumu pa valstīm:

Valsts	Uzskaites vērtība uz 31.12.2020. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Latvija	804 716	26.32%
ASV	562 582	18.40%
Vācija	318 950	10.43%
Igaunija	275 698	9.02%
Latvija	261 891	8.56%
Čehija	206 753	6.76%
Lietuva	153 484	5.02%
Ungārija	103 122	3.37%
Dānija	102 055	3.34%
Austrija	101 179	3.31%
Luksemburga	100 158	3.28%
Rumānija	93 173	3.05%
Zviedrija	84 528	2.76%
Lielbritānija	84 363	2.75%
Malta	66 980	2.19%
Kopā	3 057 740	100%

Nākamā tabula atspoguļo Fonda finanšu instrumentu sadalījumu pa nozarēm:

Valsts	Uzskaites vērtība uz 31.12.2020. EUR	Procentos no fonda neto aktīviem
Finanses	598 030	19.56%
Valdība	470 790	15.40%
Pirmās nepieciešamības preces	363 554	11.89%
Patēriņa preces	208 722	6.82%
Komunālie pakalpojumi	206 753	6.76%
Izejvielas	187 931	6.15%
Rūpniecība	110 228	3.60%
Enerģētika	103 122	3.37%
Tehnoloģijas	99 904	3.27%
Nekustamais īpašums	98 900	3.23%
Komunikācijas	63 830	2.09%
Kopā	2 511 764	82.14%

13. Informācija par fonda ieguldījumu apliecību turētājiem

	31.12.2020.	Procentos no kopējā skaita
Signet Bond Fund A klase		
Saistīto personu turējumā esošās fonda ieguldījumu apliecības	-	-
Pārējo personu turējumā esošās fonda ieguldījumu apliecības	6 696.400	100.00%
Emitēto fonda ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	6 696.400	100.00%
Signet Bond Fund H klase		
Saistīto personu turējumā esošās fonda ieguldījumu apliecības	21 000.000	86.79%
Pārējo personu turējumā esošās fonda ieguldījumu apliecības	3 197.554	13.21%
Emitēto fonda ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	24 197.554	100.00%



14. Darījumi ar saistītām personām

Lielākā daļa fonda ieguldījumu tiek iegādāti vai pārdoti ar Signet Bank AS starpniecību. Signet Bank AS saņem arī turētājbankas atlīdzību, kas norādīta Ienākumu un izdevumu pārskatā. Signet Bank AS tiek turēti visi Fonda naudas līdzekļi (3. piezīme), kā arī slēgti atvasināto finanšu instrumentu līgumi (5. piezīme). Pārskata periodā Signet Bank AS iegādājās Signet Bond Fund H klases ieguldījumu apliecības (12. piezīme).

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

15. Fonda darbības rādītāju dinamika

	31.12.2020. valūtā	31.12.2020. EUR
Signet Bond Fund A klase, valūta USD		
Fonda ieguldījumu apliecību skaits	6 696.400	6 696.400
Fonda ieguldījumu apliecības vērtība	103.792	84.961
Fonda neto aktīvu vērtība	695 033	568 930
Ienesīgums kopš fonda darbības sākuma	3.79%	3.62%
Signet Bond Fund H klase, valūta EUR		
Fonda ieguldījumu apliecību skaits	24 197.554	24 197.554
Fonda ieguldījumu apliecības vērtība	102.854	102.854
Fonda neto aktīvu vērtība	2 488 810	2 488 810
Ienesīgums kopš fonda darbības sākuma	2.85%	2.85%

16. Iekļātie aktīvi

Fondam nav aktīvu, kas būtu apgrūtināti.

17. Informācija par aktīvu atsavināšanas ierobežojumiem

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

18. Notikumi pēc pārskata perioda beigām

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

Kopš 2020. gada marta Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs ir spēkā ar koronavīrusa izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un, līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība.

Sabiedrība ir veikusi nepieciešamās izmaiņas savas darbības organizācijā, lai nodrošinātu saimnieciskās darbības nepārtrauktību, ievērojot nepieciešamos epidemioloģiskos drošības pasākumus. Sabiedrības vadība un atbildīgie darbinieki veic nepārtrauktu finanšu tirgu stāvokļa uzraudzību, lai savlaicīgu veiktu korekcijas tās pārvaldībā esošajos ieguldījumu portfeļos, ja tas būs nepieciešams to vērtības aizsardzībai.

Lai gan pašreizējā koronavīrusa ierobežošanas gaitas un ar to saistītā ekonomiskās attīstības neskaidrība apgrūtina Sabiedrības vadības iespējas prognozēt Sabiedrības darbības attīstību tuvākajā nākotnē, šo pārskatu apstiprināšanas brīdī nav konstatēti specifiski, ar koronavīrusa pandēmiju saistīti, apstākļi pēc pārskata perioda beigām, kuri būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus.

Neatkarīgu revidentu ziņojums

Atvērtais ieguldījumu fonds “Signet Bond Fund” dalībniekiem

Ziņojums par finanšu pārskata revīziju

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši Atvērtā ieguldījumu fonda “Signet Bond Fund” (“Fonds”), kuru pārvalda A/S “Signet Asset Management” IPS, pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 7. līdz 23. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- aktīvu un saistību pārskatu par finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī,
- ienākumu un izdevumu pārskatu par periodu no 2020. gada 28. aprīļa - 2020. gada 31. decembrim,
- neto aktīvu kustības pārskatu par periodu no 2020. gada 28. aprīļa - 2020. gada 31. decembrim,
- naudas plūsmas pārskatu par periodu no 2020. gada 28. aprīļa - 2020. gada 31. decembrim, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Atvērtā ieguldījumu fonda “Signet Bond Fund” finansiālo stāvokli 2020. gada 31. decembrī, par tā darbības finanšu rezultātiem, neto aktīvu kustību un naudas plūsmu par periodu no 2020. gada 28. aprīļa - 2020. gada 31. decembrim, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (turpmāk SFPS).

Atzinuma pamatojums

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

Mēs esam neatkarīgi no Fonda saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības. Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tādi jautājumi, kas, pamatojoties uz mūsu profesionālo spriedumu, pārskata perioda finanšu pārskata revīzijā bija visnozīmīgākie. Šie jautājumi kopumā tika apskatīti finanšu pārskata revīzijas kontekstā, kā arī sagatavojot atzinumu par šo finanšu pārskatu, tāpēc atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem mēs neizsakām.

Veicot pārskata perioda finanšu pārskata revīziju mēs neesam identificējuši tādus jautājumus, kas būtu jāuzskata kā galvenie revīzijas jautājumi par kuriem ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Fonda vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Fondu, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3.lapā,
- ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 4. lapā,
- Paziņojums par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 5. lapā,
- Turētājbankas ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskata 6. lapā.

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

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

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

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

Papildus SRS noteiktām prasībām, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Latvijas Republikas Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu Nr. 181 *“Ieguldījumu fonda un atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata, konsolidētā gada pārskata un pusgada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi”* (Noteikumi Nr. 181), prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Noteikumu Nr.181 prasībām.

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

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

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

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

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

Personām, kurām uzticēta Fonda pārraudzība, mēs sniedzam paziņojumu par to, ka mēs esam izpildījuši saistošās ētikas prasības attiecībā uz neatkarību un objektivitāti, iekļaujot informāciju par visām attiecībām un citiem apstākļiem, kurus varētu pamatoti uzskatīt par tādiem, kas varētu ietekmēt mūsu neatkarību, un, ja nepieciešams - arī par drošības pasākumiem šādas ietekmes ierobežošanai.

No visiem jautājumiem, par kuriem esam ziņojuši personām, kurām uzticēta Fonda pārraudzība, mēs nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata perioda finanšu pārskata revīzijai un kas tādēļ ir uzskatāmi par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Mēs izklāstam šos jautājumus revidentu ziņojumā, izņemot, ja tiesību aktos liegts publiskot šādu informāciju, kā arī izņemot tos ļoti retos gadījumus, kad uzskatām, ka attiecīgais jautājums nav uzrādāms mūsu ziņojumā, jo ir pamatoti paredzams, ka sabiedrības interešu ieguvums no šādas informācijas publiskošanas neatsvērtu tās izpaušanas dēļ radušās negatīvās sekas.

Citi paziņojumi un apstiprinājumi, kas iekļaujami revidentu ziņojumā saskaņā ar Latvijas Republikas un Eiropas Savienības normatīvo aktu prasībām sniedzot revīzijas pakalpojumus Sabiedrībām, kas ir sabiedriskas nozīmes struktūras

2020. gada 6. maijā personas, kurām uzticēta Fonda pārvaldība, iecēla mūs, lai mēs veiktu Atvērtā ieguldījumu fonda "Signet Bond Fund" finanšu pārskata par periodu no 2020. gada 28. aprīļa - 2020. gada 31. decembrim, revīziju.

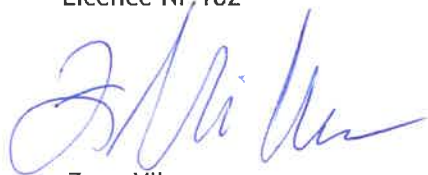
Mēs apstiprinām, ka:

- mūsu revidentu atzinums saskan ar papildu ziņojumu, kas iesniegts Fonda pārvaldītāja Revīzijas komitejai;
- kā norādīts Revīzijas pakalpojuma likuma 37.6. pantā, mēs neesam Fondam snieguši ar revīziju nesaistītus aizliegtus pakalpojumus (NRP), kas minēti ES Regulas (ES) Nr. 537/2014 5. panta 1. punktā. Veicot revīziju, mēs arī saglabājām neatkarību no revidētā fonda.

Periodā, uz kuru attiecas mūsu veiktā likumā noteiktā revīzija, papildus revīzijai mēs neesam Fondam snieguši citus pakalpojumus.

Revīzijas projekta, kura rezultātā tiek sniegts šis neatkarīgu revidentu ziņojums, revīzijas procesa vadītāja ir Zane Vilsons un atbildīgā zvērinātā revidente ir Irita Cimdare.

"BDO ASSURANCE" SIA
Licence Nr. 182



Zane Vilsons



Irita Cimdare
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 103

Rīga, Latvija
2021. gada 30. martā