



ATVĒRTAIS IEGULDĪJUMU FONDS RIETUMU ASSET MANAGEMENT FUND

APAKŠFONDS RIETUMU ASSET MANAGEMENT FUND - FIXED INCOME HIGH YIELD USD

Pārskats par periodu no 2022. gada 1. janvāra
līdz 2022. gada 31. decembrim

Saturs

Informācija par ieguldījumu fondu	3
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums	4
Paziņojums par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes atbildību	6
Turētājbankas ziņojums	7
Finanšu pārskati:	
Aktīvu un saistību pārskats	9
Ienākumu un izdevumu pārskats	10
Neto aktīvu kustības pārskats	11
Naudas plūsmu pārskats	12
Pielikumi	13

Informācija par ieguldījumu fondu

Fonda nosaukums:	Atvērtais ieguldījumu fonds "Rietumu Asset Management Fund"
Fonda veids:	Atvērtais ieguldījumu fonds ar apakšfondiem
Apakšfonda nosaukums:	„Rietumu Asset Management Fund – Fixed Income High Yield USD”
Fonda reģistrācijas datums:	2014. gada 20. augusts
Fonda numurs:	FL147-02.01.02.01.512/166
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības nosaukums, juridiskā adrese un reģistrācijas numurs :	AS "Rietumu Asset Management" IPS Vesetas iela 7, Rīga, LV-1013, Latvija 40103753360
Licences numurs ieguldījumu pārvaldes sabiedrības darbībai:	06.03.06.512/356
Fonda līdzekļu turētājbankas nosaukums, juridiskā adrese un reģistrācijas numurs:	AS "Rietumu Banka" Vesetas iela 7, Rīga, LV-1013, Latvija 40003074497
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati:	Padomes priekšsēdētājs: Suharenko Arkādijs - Atkārtoti ievēlēts ar 18.10.2021. Padomes loceklis: Kairovs Valerijs – Atkārtoti ievēlēts ar 18.10.2021. Svetlana Činčenko - Ievēlēts ar 18.10.2021.
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati:	Valdes priekšsēdētājs: Moskaļuks Jurijs - ievēlēts ar 29.11.2019. līdz 28.03.2022 Marks Maizenbergs - Ievēlēts ar 17.10.2022.
Ar Fonda pārvaldi saistītās tiesības un pienākumi:	Valdes loceklī: Polina Bočarova - No 29.05.2020. līdz 30.12.2022. Aleksejs Grigorjevs - levēlēts ar 17.10.2022. Konstantīns Sizihs - Ievēlēts ar 21.12.2022.
Fonda pārvaldnieku (investīciju komitejas dalībnieku) vārdi, uzvārdi:	Padomes un valdes loceklī veic visus Latvijas Republikas normatīvajos aktos un ieguldījumu pārvaldes sabiedrības Statūtos paredzētos padomes un valdes locekļu pienākumus. Moskaļuks Jurijs – No 03.04.2014. līdz 28.04.2022. Aleksejs Grigorjevs – ievēlēts ar 24.05.2021.
Ar Fonda pārvaldi saistītās tiesības un pienākumi:	Fonda pārvaldnieki veic visus Latvijas Republikas normatīvajos aktos, ieguldījumu pārvaldes sabiedrības statūtos un Fonda prospektā paredzētos Fonda pārvaldnieka pienākumus.

Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums

„Rietumu Asset Management Fund – Fixed Income High Yield USD” ir atvērtais ieguldījumu fonds, kas ir atvērtā ieguldījumu fonda „Rietumu Asset Management Fund” apakšfonds un ko pārvalda AS „Rietumu Asset Management” IPS, reg. Nr. 40103753360, juridiskā adrese Vesetas iela 7, Rīga, LV-1013, ieguldījumu pārvaldes sabiedrības licence Nr. 06.03.06.512/356, izsniegtā 2014. gada 17. aprīlī.

Par pārskata perioda galveno faktoru obligāciju tirgū kļuva attīstīto valstu centrālo banku, pamatā ASV Federālās rezervju sistēmas (turpmāk – FRS), stingrākas monetārās politikas cikla sākums. Par to, ka FRS bāzes procentu likmju kāpums no nulles līmeņa ir neizbēgams kļuva skaidrs jau 2021. gada ceturtajā ceturksnī, kad patēriņa cenu gada pieaugums ASV pārsniedza 6% atzīmi, signalizējot par nepieciešamo monetāro iestāžu iejaukšanos, lai izvairītos no nekontrolēta cenu pieauguma. Tomēr vēl 2022. gada sākumā ekonomisti un FRS amatpersonas turpināja savu retoriku par inflācijas pieauguma laicīgo raksturu, ko galvenokārt izraisīja piegādes kēžu pārrāvumi globālās Covid-19 pandēmijas laikā un straujā patērētāju pieprasījuma atjaunošanās pēc 2020. gada krīzes. Kā rezultātā, tirgus dalībnieki savās prognozēs neiekļāva būtisku ASV dolāru pamatlīkmes pieaugumu 2022. gadā. Februāra sākumā tirgus dalībnieku kopējais pieņēmums bija, ka pamatlīkmes diapazons 2023. gada sākumā sastādīs 1.25–1.50%. Tomēr jau 2022. gada martā, kas sakrita ar pirmo procentu likmes kāpumu 0.25% apmērā no nulles līmeņa, FRS retorika, kā arī tirgus gaidas sāka strauji mainīties pēc tam, kad patēriņa cenu limenis ASV un visā pasaulei turpināja strauji augt, norādot uz sistemātiskāku un globālāku inflācijas raksturu salīdzinājumā ar ekspertu sākotnējām aplēsēm. Lai samazinātu inflācijas negatīvo ietekmi uz ekonomiku, ASV FRS pieņēma stingrāku nostāju savā monetārajā politikā un līdz 2022. gada beigām pamatlīkme jau sastādīja 4,5%. Likmju kāpums un inflācijas spiediens ir izraisījis būtisku parāda finanšu instrumentu cenu kritumu – gan augsta kredītreitinga (investīciju līmeņa), gan zema kredītreitinga (augsta riska parāda vērtspapīriem). Ņemot vērā iepriekš aprakstītos faktorus, pārvaldnieki visā pārskata periodā saglabāja salīdzinoši lielu naudas līdzekļu īpatsvaru abos apakšfondos, kā arī samazināja ekspozīciju uz to emitentu vērtspapīriem, kuru finanšu pārskati liecināja par nenovēršamu nepieciešamību refinansēt parāda saistības, kas šajos apstākļos varētu pasliktināt kredītrādītājus un izraisīt kredītreitinga pazemināšanos.

Vēl viens būtisks faktors, kas ietekmēja finanšu tirgus 2022. gadā, bija militārais konflikts Ukrainā. 2022. gada februārī Krievijas armija, izmantojot Baltkrievijas atbalstu, uzbruka Ukrainai un uzsāka karadarbību Ukrainas teritorijā. Šie notikumi izraisīja „šoka efektu” gan Eiropā, gan pasaulei kopumā. Dažu dienu laikā bija aktivizēti sankciju mehānismi gan Eiropas Savienībā, gan citās pasaules valstīs. Finanšu tirgos minētie notikumi atspoguļojās ļoti ātri – dažu dienu laikā Krievijas uzņēmumu akcijas un parāda vērtspapīri, ka arī Krievijas valsts parāda vērtspapīri, piedzīvoja vēsturiski lielākos cenu kritumus, bet sekojošās ES sankcijas padarīja darījumus ar šiem vērtspapīriem praktiski neiespējamus. Pateicoties Sabiedrības stratēģiskai nostājai un apdomīgai riska kontroles stratēģijai, Sabiedrības pārvaldītajiem apakšfondiem nebija atvērtu pozīciju Krievijas un Baltkrievijas vērtspapīros kopš 2022. gada sākuma.

Ņemot vērā, ka Akciju sabiedrības "Rietumu Asset Management" ieguldījumu pārvaldes sabiedrības (turpmāk – Sabiedrība) un Akciju sabiedrības "Rietumu Banka" (turpmāk – Banka) ieskatā – Sabiedrības un tās pārvaldīto fondu likvidācija ir viens no efektīvākajiem iespējamajiem risinājumiem FKTK pārbaudes laika periodā no 2021.gada 26.aprīļa līdz 2021.gada 30.jūnijam laikā konstatēto trūkumu Sabiedrībā noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas novēršanas jomā novēršanai, Bankas valde 10.06.2022. ir pieņēmusi lēmumu uzsākt Sabiedrības likvidācijas procesu, savukārt Sabiedrības valde 10.06.2022. ir pieņēmusi lēmumu uzsākt Sabiedrības un tās pārvaldīto fondu likvidācijas procesu. Ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas (iepriekš un turpmāk – FKTK), padomes 20.09.2022. lēmumu Sabiedrībai sniepta atļauja uzsākt ieguldījumu fonda "Rietumu Asset Management Fund" un tā apakšfondu "Fixed

Apakšfonds Rietumu Asset Management Fund -Fixed Income High Yield USD ■
PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2022. GADA 1. JANVĀRA LĪDZ 2022. GADA 31. DECEMBRIM

Income Investment Grade USD" un "Fixed Income High Yield USD" (turpmāk visi kopā – **Fonds**) likvidāciju kā arī uzsākt Sabiedrības likvidāciju pēc Fonda likvidācijas pabeigšanas. Fonda likvidācija tika uzsākta 30.09.2022, par ko visi ieguldītāji bija informēti ar turētājbankas - Akciju sabiedrības "Rietumu Banka" - paziņojumu, kamēr oficiālajā izdevumā "Latvijas Vēstnesis" 30.09.2022. publicēts paziņojums par Fonda likvidācijas uzsākšanu. Sākot ar šo datumu, tika apturēta Fonda ieguldījumu apliecību atpirkšana, ieguldījumu pārvaldes sabiedrība ir pārtraukusi uzkrāt komisijas naudu par Fondu pārvaldi un sāka likvidēt pozīcijas vērtspapīros. Vērtspapīru pārdošanas process ir noticis pakāpeniski, atkarībā no aktīvu likviditātes, bet jau pirms 2022. gada beigām abos apakšfondos visas pozīcijas vērtspapīros bija likvidētas. Atbilstoši leguldījumu pārvaldes sabiedrību likumā noteiktajam, likvidācijas ieņēmumi tiks sadalīti starp Fonda ieguldītājiem proporcionāli viņiem piederošo ieguldījumu apliecību skaitam. Provizoriski, Fonda likvidāciju plānots pabeigt 2023. gada februārī.

2022. gada 31. decembrī atvērtā ieguldījumu fonda „Rietumu Asset Management Fund” apakšfonda “Rietumu Asset Management Fund – Fixed Income High Yield USD”:

aktīvu kopējais apmērs ir EUR 1 847 733 (USD 1 970 792);

neto aktīvu apmērs EUR 1 847 678 (USD 1 970 733), kas uz vienu ieguldījumu fonda apliecību sastāda EUR 973 (USD 1 038);

ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu samazinājums sastāda 142 039 EUR.

Ievērojot ieguldījumu fonda neto aktīvu izmaiņas, fonda ienesīgums ASV dolāros 2022.gadā bija negatīvs un sastādīja -12.50%.

Ieguldījumu fonda pārvaldīšanas izdevumu ietvaros pārskata periodā fonds samaksāja atlīdzību AS „Rietumu Asset Management” IPS EUR 15 196 apmērā, atlīdzību turētājbankai AS „Rietumu Banka” EUR 2 992 apmērā.



Marks Maizenbergs
Valdes priekšsēdētājs
AS "Rietumu Asset Management" IPS



Aleksejs Grigorjevs
Fonda pārvaldnieceks

Rīgā, 2023. gada 15. februārī

Paziņojums par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes atbildību

Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valde ir atbildīga par ieguldījumu fonda "Rietumu Asset Management Fund" apakšfonda "Rietumu Asset Management Fund - Fixed Income High Yield USD" (turpmāk tekstā – Fonds) finanšu pārskatu sagatavošanu.

Finanšu pārskati, kas atspoguļoti no 9. līdz 27. lapai, ir sagatavoti, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par Fonda finansiālo stāvokli līdz 2022. gada 31. decembris un darbības rezultātu par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. decembris.

Iepriekš minētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem, kā to nosaka Finanšu un kapitāla tirgus komisijas normatīvajiem noteikumiem Nr.181 par "Ieguldījumu fonda un atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata, konsolidētā gada pārskata un pusgada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi", 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, Fonda aktīvu saglabāšanu, kā arī krāpšanas un citu negodīgu darbību atklāšanu un novēršanu. Valde ir arī atbildīga par Latvijas Republikas Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu, Latvijas Bankas normatīvo aktu un citu LR likumdošanas prasību izpildi.



Marks Maizenbergs
Valdes priekšsēdētājs
AS "Rietumu Asset
Management" IPS

Rīgā, 2023. gada 15. februārī

Turētājbankas ziņojums

Atvērtā ieguldījumu fonda „Rietumu Asset Management Fund” apakšfonda „Rietumu Asset Management Fund - Fixed Income High Yield USD” (turpmāk – Fonds) turētājbanka ir AS „Rietumu Banka”, reģ. Nr. 40003074497, juridiskā adrese Rīga, Vesetas iela 7, LV-1013, (turpmāk – Turētājbanka) licence Nr. 06.01.04.018/245, izsniegta 1992. gada 5. maijā.

Turētājbanka rīkojas neatkarīgi no ieguldījumu pārvaldes sabiedrības un vienīgi ieguldītāju interesēs, ja tās nav pretrunā ar ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumu un citiem spēkā esošajiem Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumiem, Latvijas Bankas normatīvajiem aktiem, Fonda Prospektu un Fonda pārvaldes nolikumu.

Saskaņā ar turētājbankas līgumu AS „Rietumu Banka” pienākumos ietilpst:

Turētājbanka glabā Fonda mantu saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem un turētājbankas līgumu.

Turētājbanka seko, lai ieguldījumu apliecību emisija un pārdošana notiku ieguldījumu pārvaldes sabiedrības vārdā un saskaņā ar Latvijas Republikas ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumu, citiem Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, Fonda Prospektu un Fonda pārvaldes nolikumu.

Turētājbanka seko, lai Fonda vērtība tiktu aprēķināta saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumiem, Latvijas Bankas normatīvajiem aktiem, Fonda Prospektu un Fonda pārvaldes nolikumu.

Turētājbanka izpilda ieguldījumu pārvaldes sabiedrības vai tās pilnvaroto personu rīkojumus, ja tie nav pretrunā ar Latvijas Republikas ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumu, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumiem, Latvijas Bankas normatīvajiem aktiem, Fonda Prospekta un Fonda pārvaldes nolikuma noteikumiem un Turētājbankas līguma nosacījumiem.

Turētājbanka nodrošina, lai Fonda ienākumi tiktu izvietoti saskaņā ar Latvijas Republikas ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumu, citiem Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumiem, Latvijas Bankas normatīvajiem aktiem, Fonda Prospektu un Fonda pārvaldes nolikumu.

Turētājbanka seko, lai darījumos ar Fonda mantu noteiktie maksājumi, kā arī citi Fonda maksājuma rīkojumi, tiktu veikti pienācīgā kārtā.

Turētājbanka savā vārdā ceļ ieguldītāju prasības pret ieguldījumu pārvaldes sabiedrību, ja attiecīgajos apstākjos tas ir nepieciešams.

Turētājbanka sasauc ieguldītāju pilnsapulci Latvijas Republikas normatīvajos aktos noteiktajos gadījumos un noteiktajā kārtībā.

Turētājbanka nekavējoties ziņo Latvijas Bankai un ieguldījumu pārvaldes sabiedrības padomei par Turētājbankai zināmo ieguldījumu pārvaldes sabiedrības rīcību, kas ir pretrunā ar Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumiem, Latvijas Bankas normatīvajiem aktiem, Fonda Prospektu, Fonda pārvaldes nolikumu vai Turētājbankas līgumu.

Saskaņā ar turētājbankas līgumu AS “Rietumu Banka” atbild par sekojošo:

Turētājbanka pilnā apmērā atbild ieguldītājiem, ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai un trešajām personām par zaudējumiem kas nodarīti, ja Turētājbanka ar nolūku vai aiz neuzmanības pārkāpusi likumu vai Turētājbankas līgumu gadījumā, ja tiesa ir atzinusi pārkāpuma faktu.

Ja Turētājbanka devusi piekrišanu darījumam, kas neatbilst Latvijas Republikas ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma prasībām vai nav iesniegusi pretenziju par šo prasību pārkāpumu,

Turētājbanka un ieguldījumu pārvaldes sabiedrība ir solidāri atbildīgas par Fondam nodarītiem zaudējumiem ja attiecīgā tiesa ir atzinusi pārkāpuma faktu.

Turētājbankas pienākumu nodošana trešajām personām neatbrīvo Turētājbanku no Latvijas Republikas normatīvajos aktos un Turētājbankas līgumā paredzētās atbildības.

Nemot vērā AS "Rietumu Banka" rīcībā esošās ziņas, ko sniedza AS "Rietumu Asset Management" IPS, AS "Rietumu Banka" uzskata ka:

- Fonda manta tiek glabāta atbilstoši leguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma un Turētājbankas līguma prasībām;
- Fonda neto aktīvu vērtība aprēķināta atbilstoši leguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu, Latvijas Bankas normatīvo aktu, Fonda prospeksa un Fonda pārvaldes nolikuma prasībām;
- Pārskata gadā ieguldījumu pārvaldes sabiedrības izsniegtie rīkojumi atbilst leguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma, Fonda prospeksa, Fonda nolikuma un Turētājbankas līguma prasībām.



Jelena Buraja
Valdes priekšsēdētāja
AS "Rietumu Banka"

Rīgā, 2023. gada 15. februārī

**AKTĪVU UN SAISTĪBU PĀRSKATS
2022. gada 31. decembrī un 2021. gada 31. decembrī**

	Piezīme	31.12.2022	31.12.2021
		EUR	EUR
Aktīvi			
Nauda un prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	3	1 847 733	411 153
Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu ienākumu un izdevumu pārskatā	4	-	1 643 068
Kopā aktīvi		1 847 733	2 054 221
 Saistības			
Uzkrātie izdevumi		55	4 482
Kopā saistības		55	4 482
Neto aktīvi		1 847 678	2 049 739

Pielikumi no 13. līdz 27. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



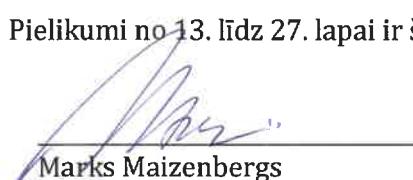
Marks Maizenbergs
Valdes priekšsēdētājs
AS "Rietumu Asset
Management" IPS

Rīgā, 2023. gada 15. februārī

**IENĀKUMU UN IZDEVUMU PĀRSKATS
 PAR PERIODU NO 01.01.2022. LĪDZ 31.12.2022. UN
 NO 01.01.2021. LĪDZ 31.12.2021**

Piezīme	01.01.2022 - 31.12.2022		01.01.2021 - 31.12.2021	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Ienākumi				
Procentu ienākumi	6	65 352	89 705	
Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas ienākumi		-	56	
Pārējie ienākumi		-	89	
Kopā ienākumi		65 352	89 850	
Izdevumi				
Atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai		(15 196)	(20 292)	
Atlīdzība turētājbankai		(2 992)	(4 085)	
Altlīdzība revidentam		(2 199)	(2 083)	
Pārējās administratīvās izmaksas		(2 161)	(1 275)	
Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas izdevumi		(73)	-	
Iepriekšējo periodu izdevumi		(99)	-	
Kopā izdevumi		(22 720)	(27 735)	
Ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)				
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)	5	(250 197)	31 703	
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)	6	65 526	125 895	
Kopā ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)		(184 671)	157 598	
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu palielinājums/(samazinājums)		(142 039)	219 713	

Pielikumi no 13. līdz 27. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Marks Maizenbergs
 Valdes priekšsēdētājs
 AS "Rietumu Asset Management" IPS

Rīgā, 2023. gada 15. februārī

**NETO AKTĪVU KUSTĪBAS PĀRSKATS
 PAR PERIODU NO 01.01.2022. LĪDZ 31.12.2022. UN
 NO 01.01.2021. LĪDZ 31.12.2021**

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
	EUR	EUR
Neto aktīvi pārskata perioda sākumā	2 049 739	2 046 593
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu palielinājums/(samazinājums)	(142 039)	219 713
Darījumi ar ieguldījumu apliecībām		
<i>Ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas</i>	<i>0</i>	<i>67 389</i>
<i>Ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi</i>	<i>(60 022)</i>	<i>(283 956)</i>
Neto aktīvu pieaugums/(samazinājums) no darījumiem ar ieguldījumu apliecībām	(60 022)	(216 567)
Neto aktīvu pieaugums / (samazinājums) pārskata periodā	(202 061)	3 146
Neto aktīvi pārskata perioda beigās	1 847 678	2 049 739
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda sākumā	1957	2 175
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	1 899	1 957
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata perioda sākumā	1048	941
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata perioda beigās	973	1 048

Pielikumi no 13. līdz 27. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Marks Maizenbergs
 Valdes priekšsēdētājs
 AS "Rietumu Asset
 Management" IPS

Rīgā, 2022. gada 15. februārī

**NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS
 PAR PERIODU NO 01.01.2022. LĪDZ 31.12.2022. UN
 NO 01.01.2021. LĪDZ 31.12.2021**

Piezīme	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
	EUR	EUR
Finanšu ieguldījumu iegādes izdevumi	7	(101 841)
Ienākumi no finanšu ieguldījumu pārdošanas	5, 7	1 554 534
Ienākumi citi		0
Saņemtie procentu ienākumi	7	63 292
Ieguldījumu pārvaldīšanas izmaksas		(27 481)
Naudas līdzekļu pieaugums / (samazinājums) no pamatdarbības	1 488 504	398 074
Ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas		0
Ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi		(60 022)
Naudas līdzekļu pieaugums / (samazinājums) no finansēšanas darbības	(60 022)	(216 567)
Neto naudas līdzekļu pieaugums / (samazinājums)	1 428 482	181 507
Naudas līdzekļi pārskata perioda sākumā	411 153	204 504
Finanšu pārskatu valūtu konvertācijas rezultāts	8 098	25 142
Naudas līdzekļi pārskata perioda beigās	3	1 847 733
		411 153

Pielikumi no 13. līdz 27. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Marks Maizenbergs
 Valdes priekšsēdētājs
 AS "Rietumu Asset
 Management" IPS

Rīgā, 2022. gada 15. februārī

PIELIKUMI

1. Pielikums

Pamatinformācija

Fonda nosaukums:

Atvērtais ieguldījumu fonds „Rietumu Asset Management Fund”

Fonda veids:

Atvērtais ieguldījumu fonds ar apakšfondiem

Fonda darbības joma:

Ieguldījumi vērtspapīros, naudas tirgus instrumentos, ieguldījumu fondu dalās un termiņoguldījumos ar mērķi panākt ieguldīto līdzekļu vērtības pieaugumu ilgtermiņā

Apakšfonda nosaukums:

„Rietumu Asset Management Fund – Fixed Income High Yield USD”

Apakšfonda darbības joma:

Ieguldījumi vērtspapīros, naudas tirgus instrumentos, ieguldījumu fondu dalās un termiņoguldījumos ar mērķi panākt ieguldīto līdzekļu vērtības pieaugumu ilgtermiņā

Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības nosaukums: AS “Rietumu Asset Management” IPS

2. Pielikums

Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi

(a) Finanšu pārskatu sagatavošanas principi

AIF „Rietumu Asset Management Fund” apakšfonda „Rietumu Asset Management Fund - Fixed Income High Yield USD” (turpmāk – Fonds) finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem (SFPS), kā nosaka Finanšu un kapitāla tirgus komisijas (turpmāk – FKTK) normatīvie noteikumi Nr.181 “Ieguldījumu fonda un atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata, konsolidētā gada pārskata un pusgada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi”.

Finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu, izņemot to, ka patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā ir uzrādīti patiesajā vērtībā.

Finanšu pārskatos par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība Eiro (EUR). Finanšu pārskati aptver laika periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. decembrim.

(b) Būtiski pieņēmumi un spriedumi

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, ieguldījumu pārvaldes sabiedrības vadībai ir nepieciešams izdarīt pieņēmumus un spriedumus, piemērojot Fonda izvēlēto uzskaites politiku. Finanšu pārskatu sagatavošana, saskaņā ar SFPS, prasa izmantot aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē finanšu pārskatos uzrādīto aktīvu un saistību vērtības un pielikumos sniegto informāciju finanšu pārskatu datumā, kā arī pārskata periodā atzītos ieņēmumus un izdevumus. Lai arī šīs aplēses ir balstītas uz vadības labākajām zināšanām, faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm.

Aplēses un ar tām saistītie pieņēmumi tiek regulāri pārbaudīti. Izmaiņas grāmatvedības aplēsēs tiek atzītas tajā periodā, kurā attiecīgās aplēses tiek pārskatītas, ja izmaiņas ietekmē tikai attiecīgo

periodu, vai arī periodā, kad aplēses tiek pārskatītas, un nākamajos periodos, ja izmaiņas ietekmē gan tekošo, gan nākamos periodus.

(c) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Fonda funkcionālā valūta ir USD, bet saskaņā ar Latvijas Bankas prasībām Fonds nodrošina arī uzskaiti euro. Šie finanšu pārskati ir sagatavoti atbilstoši darījumu uzskaitei euro, kas ir Fonda atskaites valūta.

a. Ārvalstu valūtās veiktu darījumu konvertācija funkcionālajā valūtā

Darījumi ārvalstu valūtās tiek konvertēti attiecīgajā funkcionālajā valūtā, izmantojot valūtas kursu darījuma dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas pārskata perioda beigu datumā ir nominēti ārvalstu valūtās, tiek konvertēti funkcionālajā valūtā, izmantojot tās dienas ārvalstu valūtas kursu. Ārvalstu valūtās nominētie nemonetārie aktīvi un saistības, kas novērtēti patiesajā vērtībā, tiek konvertēti funkcionālajā valūtā, izmantojot tās dienas valūtas kursu, kurā tika noteikta to patiesā vērtība.

Ārvalstu valūtu maiņas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek uzrādīti ienākumu un izdevumu pārskatā, izņemot tos ar valūtas kursu izmaiņām saistītos ienākumus vai zaudējumus, kas radušies no patiesajā vērtībā novērtētiem finanšu instrumentiem ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kas tiek uzrādīti kā neto ienākumi no patiesajā vērtībā novērtētiem finanšu instrumentiem ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

b. Konvertācija finanšu pārskatu uzrādīšanas valūtā

Aktīvi un saistības ir pārrēķinātas finanšu pārskatu valūtā – euro – pēc maiņas kursa pārskata perioda beigu datumā. Ienākumi un izdevumi tiek pārrēķināti finanšu pārskatu valūtā, izmantojot darījuma dienas valūtas maiņas kursu. Finanšu pārskatu valūtu konvertācijas rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek uzrādīti citu visaptverošo ienākumu un izdevumu pārskatā.

Fonda pārskata par finanšu stāvokli sagatavošanā visbiežāk izmantotie Eiropas Centrālās Bankas publicētie valūtas maiņas kursi (eiro pret ārvalstu valūtas vienību) bija šādi:

<u>Valūta</u>	<u>31.12.2022.</u>	<u>31.12.2021.</u>
USD	1.0666	1.1326

(d) Ieguldījumu vērtības pieaugums / samazinājums

Neto peļņa no patiesajā vērtībā novērtētiem finanšu instrumentiem ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā ietver visas realizētās un nerealizētās patiesās vērtības izmaiņas, procentu ienākumus un ārvalstu valūtu maiņas kursu svārstību rezultātā gūto peļņu vai zaudējumus, bet neietver dividenžu ienākumus.

Postenī Neto realizētā peļņa no patiesajā vērtībā novērtētiem finanšu instrumentiem ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķina uzrāda starpību starp naudas summu, kas saņemta no ieguldījumu pārdošanas, t.sk. vērtspapīru dzēšanas, un naudas summu, kas izlietota šo ieguldījumu iegādei, koriģējot to šādā kārtībā par ieguldījuma vērtības pieaugumu vai samazinājumu, kas noteikts tā pārvērtēšanas rezultātā iepriekšējos pārskata periodos. Neto realizēto peļņu no patiesajā vērtībā novērtētiem finanšu instrumentiem ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā aprēķina, izmantojot vidējo svērto metodi.

(e) Komisijas maksu izdevumi

Atlīdzību par Fonda pārvaldīšanu un turētājbankas funkciju veikšanu aprēķina kā noteiktu daļu no Fonda aktīvu vērtības un uzkrāj katru dienu, bet izmaksā reizi mēnesī. Citus administrācijas izdevumus uzskaita brīdī, kad fondam tiek sniegs attiecīgais pakalpojums.

(f) Finanšu aktīvi un finanšu saistības

• **Klasifikācija**

Ieguldījumi finanšu instrumentos tiek klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtēti finanšu instrumenti ar atspoguļojumu ienākumu un izdevumu pārskatā.

Nauda un tās ekvivalenti tiek klasificēti kā finanšu instrumenti amortizētajā iegādes vērtībā.

Finanšu saistības tiek klasificētas kā finanšu instrumenti amortizētajā iegādes vērtībā.

• **Atzīšana**

Finanšu aktīvi un saistības tiek atzītas aktīvu un saistību pārskatā datumā, kad attiecīgā instrumenta līguma nosacījumi ir kļuvuši saistoši Fondam. Finanšu aktīvu iegādes regulāru darījumu ietvaros uzskaita norēķinu dienā.

• **Patiessā vērtības noteikšana**

Patiessā vērtība ir cena, kuru saņemtu par aktīva pārdošanu vai samaksātu par saistību nodošanu parastā darījumā, kas novērtēšanas datumā tiek noslēgts tirgus dalībnieku starpā pamata tirgū vai, ja tāda nav, visizdevīgākajā tirgū, kas Fondam ir pieejams šajā datumā. Saistību patiesā vērtība atspoguļo saistību neizpildes risku.

Kad iespējams, Fonds novērtē finanšu instrumenta patieso vērtību, izmantojot aktīvā tirgū noteiktās finanšu instrumenta cenas. Tirgus tiek uzskatīts par aktīvu, ja darījumi ar aktīviem vai saistībām notiek pietiekami bieži un pietiekamā apjomā, lai varētu regulāri iegūt informāciju par cenām. Fonds izmanto Bloomberg publicētās tirgus cenas.

Ja nav pieejama aktīvā tirgū kotēta cena, Fonds izmanto vērtēšanas metodes, kurās pēc iespējas vairāk izmantoti novērojami tirgus dati, bet pēc iespējas mazāk - nenovērojami ievades lielumi. Izvēlētā vērtēšanas metode ietver visus faktorus, kurus tirgus dalībnieki ļemtu vērā, nosakot darījuma cenu.

• **Atzīšanas pārtraukšana**

Finanšu aktīva atzīšanu pārtrauc brīdī, kad līgumā noteiktās tiesības uz naudas plūsmu no attiecīgā aktīva ir beigušas vai kad Fonds ir nodevis šīs tiesības tāda darījuma ietvaros, kas paredz visu ar attiecīgo finanšu aktīvu saistīto risku un atlīdzību nodošanu vai arī kas paredz, ka Fonds ne nodod, nedz patur visus ar attiecīgo finanšu aktīvu saistītos riskus un atlīdzības un nesaglabā kontroli pār finanšu aktīvu.

Pārtraucot finanšu aktīva uzrādīšanu, ienākumu un izdevumu pārskatā atzīst starpību starp aktīva uzskaites vērtību (vai uzskaites vērtību, kas piešķirta tai aktīva dalai, kurās atzīšana tiek pārtraukta) un saņemtās atlīdzības summu (ieskaitot jaunus iegādātus aktīvus, atņemot jaunas saistības). Jebkādu turpmāku līdzdalību nodotajos finanšu aktīvos, ko Fonds ir radījis vai saglabājis, atzīst kā atsevišķu aktīvu vai saistības.

Fonds pārtrauc finanšu saistību atzīšanu brīdī, kad līgumā noteiktās saistības ir atmaksātas, atceltas vai to termiņš ir beidzies.

• **Nauda un tās ekvivalenti**

Naudu un tās ekvivalentus veido noguldījumi banku kontos un augstas likviditātes finanšu aktīvi, kuru dzēšanas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus kopš iegādes brīža, kuri pakļauti nebūtiskam patiesās vērtības izmaiņu riskam un kurus Fonds izmanto īstermiņa saistību dzēšanai, bet neveido naudas ķillas, kas sniegtais atvasināto finanšu instrumentu un vērtspapīru aizņemšanās darījumu ietvaros.

(g) Nodokļi

Pamatā Fonda ienākumi ir atbrīvoti no uzņēmumu ienākuma nodokļa

(h) Izmaiņas grāmatvedības uzskaites politikā

Izņemot turpmāk minētās izmaiņas, Fonds ir konsekventi piemērojis 2. pielikumā izklāstīto grāmatvedības politiku visiem periodiem, kas uzrādīti šajos atsevišķajos finanšu pārskatos. Jauni standarti un grozījumi standartos, ieskaitot jebkurus no tiem izrietošus grozījumus citos standartos, ar 2022. gada 1. janvāra sākotnējo piemērošanas datumu, būtiski neietekmēja fondu:

a) Jaunie standarti, interpretācijas un grozījumi, kas stājušies spēkā no 2022. gada 1. janvāra

Sekojošie grozījumi stājas spēkā no 2022. gada 1. janvāra:

- Apgrūtinoši līgumi - līguma izpildīšanas izmaksas (grozījumi 37. SGS);
- Pamatlīdzekļi: ieņēmumu uzskaitē pirms pamatlīdzekļu ekspluatācijas uzsākšanas, (grozījumi 16. SGS);
- Ikgadējie uzlabojumi SFPS Standartos 2018-2020.gadu ciklā (grozījumi 1. SFPS, 9. SFPS, 16. SFPS un 41. SFPS)
- Atsauce uz IFRS Standartu konceptuālo struktūru (grozījumi 3. SFPS)

Šie SFSP standartu grozījumi ir spēkā attiecībā uz ziņojumu periodiem, kuri sākas vai turpinās 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk.

Vairāki jauni standarti un to grozījumi attiecas uz ikgadējiem periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī, un ir atļauta to agrāka piemērošana; tomēr, sagatavojot šo finanšu pārskatu, Fonds nav laikus pieņēmis jaunos grozītos standartus. Fonds izvērtē iespējamo ietekmi, ja tāda ir:

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

Ir vairāki standarti, standartu grozījumi un interpretācijas, kurus ir izdevusi Starptautisko grāmatvedības standartu padome un kuri stājas spēkā nākotnes uzskaites periodos, kurus Sabiedrība ir nolēmusi neīstenot agrāk.

Sekojošie grozījumi stājas spēkā no 2023. gada 1. janvāra:

- Grāmatvedības politikas piezīme (grozījumi 1. SGS un SFPS praktiskās pārskatā 2);
- Grāmatvedības aplēšu definīcija (grozījumi 8. SGS);
- Atlikta nodokļa aktīvi un saistības, kas radies no vienas transakcijas (grozījumi 12. SGS).

3. Pielikums

Nauda un prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

	% no Fonda neto aktīviem 31.12.2022 EUR	% no Fonda neto aktīviem 31.12.2021 EUR
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm, AS „Rietumu banka”	1 847 733	100%
Kopā prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	1 847 733	100%
		411 153
		20%

Apakšfonds Rietumu Asset Management Fund -Fixed Income High Yield USD ■
PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2022. GADA 1. JANVĀRA LĪDZ 2022. GADA 31. DECEMBRIM

4. Pielikums

Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu ienākumu un izdevumu pārskatā

	31.12.2022 EUR	% no Fonda neto aktīviem 31.12.2022	31.12.2021 EUR	% no Fonda neto aktīviem 31.12.2021
Parāda vērtspapīri				
Ar reitingu BBB-			71 109	3.5%
Ar reitingu BB+	-	-	163 986	8.0%
Ar reitingu BB	-	-	276 788	13.5%
Ar reitingu BB-	-	-	278 352	13.6%
Ar reitingu B+	-	-	185 215	9.0%
Ar reitingu B	-	-	540 089	26.4%
Ar reitingu B-	-	-	-	-
Ar reitingu C+	-	-	35 398	1.7%
Ar reitingu DD+	-	-	-	-
NR	-	-	92 131	4.5%
Tirdzniecības nolūkā turētie finanšu aktīvi kopā			1 643 068	80%

Ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes 20.09.2022. lēmumu sniepta atļauja uzsākt ieguldījumu fonda "Rietumu Asset Management Fund" un tā apakšfonda "Fixed Income High Yield USD" likvidāciju, ieguldījumu apliecības un tām pielīdzināmie vērtspapīri uz 31.12.2022. ir pārdoti.

Apakšfonds Rietumu Asset Management Fund -Fixed Income High Yield USD ■
PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2022. GADA 1. JANVĀRA LĪDZ 2022. GADA 31. DECEMBRIM

Nākamā tabula atspoguļo ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības un tām pielīdzināmos vērtspapīrus sadalījumā pēc emitenta izcelsmes valsts uz 2021.gada 31.decembrī:

ISIN kods	Ieguldījumu valūta	Nominālā vērtība USD	Iegādes vērtība EUR	Uzskaites vērtība 31.12.2021 EUR	% no Fonda neto aktīviem 31.12.2021
Austrālijā reģistrētie vērtspapīri					
AU	USQ60976AA78	USD	100 000	91 560	95 869 4.7%
Kanādā reģistrētie vērtspapīri					
CA	USC4535AAC48	USD	100 000	93 493	88 093 4.3%
Kiprā reģistrētie vērtspapīri					
CY	XSI577965004	USD	200 000	193 981	181 452 8.9%
Lielbritānijā reģistrētie vērtspapīri					
GB	US82671AAA16	USD	100 000	87 370	88 587 4.3%
Luksemburgā reģistrētie vērtspapīri					
LU	USL9339WAD13	USD	100 000	84 524	89 521 4.4%
Nīderlandē reģistrētie vērtspapīri					
NL	US29082HAB87	USD	100 000	94 049	94 076 4.6%
Singapūrā reģistrētie vērtspapīri					
SG	USY2749KAC46	USD	200 000	53 582	35 398 1.7%
Turcijā reģistrētie vērtspapīri					
TR	XS1747548532	USD	200 000	179 502	181 023 8.8%
ASV reģistrētie vērtspapīri					
US	US030981AH76	USD	100 000	89 275	95 001 4.6%
US	US03755LAC81	USD	31 000	27 851	28 739 1.4%
US	US626717AJ13	USD	100 000	90 571	92 824 4.5%
US	XS1756325228	USD	100 000	87 242	92 131 4.5%
US	US075896AA80	USD	75 000	43 491	67 889 3.3%
US	USU59327AA11	USD	75 000	54 447	70 146 3.4%
US	US189754AA23	USD	75 000	59 636	71 109 3.5%
US	US247361ZU54	USD	100 000	74 386	89 888 4.4%
US	US65158NAB82	USD	100 000	84 663	93 840 4.6%
US	USU88037AG80	USD	100 000	88 411	87 482 4.3%
Kopā			1 578 034	1 643 068	80%

Apakšfonds Rietumu Asset Management Fund -Fixed Income High Yield USD
PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2022. GADA 1. JANVĀRA LĪDZ 2022. GADA 31. DECEMBRIM

5. Pielikums

Realizētais ieguldījumu vērtības palielinājums/(samazinājums)

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Pārskata perioda ienākumi no ieguldījumu pārdošanas	1 554 534	635 626
Pārskata periodā pārdoto ieguldījumu iegādes vērtība	(1 804 731)	(603 923)
Kopā realizētais ieguldījumu vērtības palielinājums/(samazinājums)	(250 197)	31 703

6. Pielikums

Nerealizētais ieguldījumu vērtības palielinājums/(samazinājums)

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
No finanšu aktīviem patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu ienākumu un izdevumu pārskatā	(65 352)	(37 726)
Naudas līdzekļu ārvalstu valūtas konvertācijas rezultāts	130 878	163 621
Kopā nerealizētais ieguldījumu vērtības samazinājums	65 526	125 895

7. Pielikums

Ieguldījumu kustība pārskata periodā

	Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspog. ienāk. un izdevumu pārskatā
EUR	
31.12.2020	
Iegāde	1 846 523
Pārdošana	310 088
Patiessās vērtības pārvērtēšana	(635 626)
Saņemtie procenti	(6 024)
Uzkrātie procenti	(100 435)
Ārvalstu valūtas pārvērtēšana	89 705
	138 837
	1 643 068
31.12.2021	
Iegāde	101 841
Pārdošana	(1 554 534)
Patiessās vērtības pārvērtēšana	(315 549)
Saņemtie procenti	(63 292)
Uzkrātie procenti	65 352
Ārvalstu valūtas pārvērtēšana	123 114
	0
31.12.2022	

8. Pielikums

Riska pārvaldīšana

(a) Ar ieguldījumiem saistītie riski

Ieguldījumi finanšu instrumentos ir saistīti ar riskiem, kuri var negatīvi ietekmēt Fonda darbības rezultātus un attiecīgi arī aktīvu vērtību. Uzskaitītie riski nepretendē uz vispusīgu pārskatu par visiem riskiem, kas saistīti ar ieguldījumiem Fondā.

Tirdzniecības riski

Risks Fondam ciest zaudējumus tādas ieguldījumu portfelī esošo finanšu instrumentu pārvērtēšanas dēļ, kas saistīta ar tirgus vērtības izmaiņām tādu faktoru kā valūtu kursi, procentu likmes, kapitāla vērtspapīru un preču cenas vai emitenta kredītspēja ietekmē.

Likviditātes risks

Risks, ka Fonda ieguldījumu portfelī esošos finanšu instrumentus nebūs iespējams vēlamajā termiņā bez būtiskiem zaudējumiem pārdot, likvidēt vai veikt darījumu, kura rezultātā tiek slēgta pozīcija, un risks, ka Fondam tādējādi būs ierobežota ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas prasības izpilde.

Kredītrisks

Zaudējumu rašanās iespēja gadījumā, ja darījuma partneris nespēs vai atteiksies pildīt līguma nosacījumiem atbilstošās saistības pret Fondu.

Lai novērtētu obligāciju un citu parādsaistību kredītrisku, var izmantot emitenta kredītreitingu. Parādsaistības ar zemāku reitingu parasti tiek uzskaitītas kā instrumenti ar augstāku kredīta risku, un, tātad augstāku līgumsaistību neizpildīšanas varbūtību.

Kredītu aģentūru reitingi atspoguļo viedokli par emitenta spēju un gatavību savlaicīgi un pilnā apmērā pildīt savas saistības, pamatojoties uz emitenta finanšu vēstures analīzi un analīzi reitinga piešķiršanas brīdī. Tādējādi parādu saistībām piešķirtais kredītu reitings ne vienmēr atspoguļo pašreizējo emitenta finansiālo stāvokli, kā arī nedod vērtējumu finanšu instrumenta likviditātei un svārstībām.

Neskatoties uz to, ka kredītreitingi var būt noderīgi instrumenti emitenta kredītspējas analīzē, tie nesniedz kvalitātes garantiju vai garantiju atbilstošo saistību izpildei nākotnē.

Valstu risks

Risks, ka Fonds cietīs zaudējumus gadījumā, ja visi vai vairākums no emitentiem vai kontrahentiem nevarēs pildīt no līguma izrietošas saistības vienas valsts iekšējo iemeslu dēļ, piemēram, tādu kā ekonomiskās, politiskās, tiesiskās situācijas izmaiņas valstī.

Darījumu partnera risks

Risks Fondam ciest zaudējumus gadījumā, ja darījumu partneris pārtrauks pildīt savas saistības pirms norēķina naudas plūsmas pēdējā maksājuma.

Koncentrācijas risks

Iespējamo zaudējumu apmērs no darījumiem, ko veido Fonda ieguldījumi pārvedamajos vērtspapīros un naudas tirgus instrumentos, Fonda noguldījumi un darījumi ar atvasinātajiem finanšu instrumentiem, kuru emitents vai garantētājs, noguldījuma piesaistītājs vai darījuma otrs puse ir viena un tā pati persona. Vienā grupā ietilpst otrs komercsabiedrības uzskata par vienu personu.

Informācijas risks

Risks, ka Fonds cietīs zaudējumus, kas rodas informācijas par Fondu vai Fonda portfelī esošo finanšu instrumentu nepieejamības vai trūkuma dēļ.

Tiesiskais risks

Zaudējumu vai papildu izdevumu rašanās risks, kas rodas Latvijas Republikas vai ārvalstu normatīvo aktu izmaiņu rezultātā.

REPO darījumu risks

Risks, ka radīsies zaudējumi, ja kontrahents nespēs vai nevēlēsies pildīt savas saistības REPO darījumā, kā arī šādu apstākļu iestāšanās gadījumā, leguldījumu pārvaldes sabiedrības nespēja realizēt ķīlu REPO darījumā pietiekamā apmērā iespējamo zaudējumu segšanai.

Operacionālais risks

Risks Fondam ciest zaudējumus prasībām neatbilstošu vai nepilnīgu iekšējo procesu norises, cilvēku un sistēmu darbības vai ārējo apstākļu ietekmes dēļ, kas ietver arī juridisko un ar dokumentāciju saistīto risku, kā arī zaudējumu risku, kas izriet no Fonda vārdā veiktajām tirdzniecības, norēķinu un vērtēšanas procedūrām.

(b) Risku novēršanas pasākumu apraksts

Sakarā ar to, ka riski ir neatņemama Fonda pārvaldišanas procesa sastāvdaļa, leguldījumu pārvaldes sabiedrība nosaka pasākumus risku vadīšanai, iespējamā negatīvā efekta samazināšanai risku realizācijas gadījumā un Fonda drošuma palielināšanai.

Diversifikācija starp individuāļiem finanšu instrumentiem, emitentiem, kontrahentiem, kā arī starp aktīvu klasēm, ģeogrāfiskajiem reģioniem un nozarēm ir galvenais faktors, kas ilgtermiņā veicina būtisku zaudējumu neatlaicību augstu risku ierobežošanu. Leguldītāja līdzekļi tiek pārvaldīti kā sabalansēts portfelis saskaņā ar Fonda ieguldījumu politiku. Leguldījumu pārvaldes sabiedrība uzskata, ka vairāku finanšu instrumentu ar dažādiem ieguldījumu riskiem apvienošana Fondā spēs nodrošināt daudz pieņemamāku riska līmeni leguldītāja ilgtermiņa mērķu sasniegšanai nekā nozīmīgie ieguldījumi individuālajos finanšu instrumentos. Ar mērķi aizsargāt leguldītāja līdzekļus no nelabvēlīgām svārstībām noteiktas aktīvu klases, ģeogrāfisko reģionu un nozaru ietvaros, leguldījumu pārvaldes sabiedrība pieņem saprātīgus pasākumus, lai izvairītos no pārmērīgas aktīvu koncentrācijas.

Leguldījumu pārvaldes sabiedrība strikti ievēro un regulāri novērtē Fonda atbilstību normām un ierobežojumiem, kuri norādīti Fonda prospektā, līgumos un Latvijas Republikas tiesību aktos. Gadījumā, ja atklājas neatbilstība iepriekš minētajām normām un ierobežojumiem, tiek veikta Fonda līdzsvarošana ar mērķi koriģēt aktīvu sadalījumu pa līmeņiem, atbilstošajām normām un ierobežojumiem.

Turpmākai Fonda risku samazināšanai tiek veikta rūpīga kvantitātes un kvalitātes finanšu un ne finanšu informācijas par emitentiem un kontrahentiem analīze, kā arī analīze par ekonomiskajām nozarēm, reģioniem un valstīm. Fondā tiek iekļauti tikai tie ieguldījumu objekti, kuri atbilst konkrētā Fonda ieguldījumu politikai.

Lai aizsargātu Fonda aktīvus no tirgus vērtības svārstību riska, kurš var parādīties, mainoties atbilstošā aktīva vai valūtas kurga cenai, leguldījumu pārvaldes sabiedrībai ir tiesības uz Fonda rēķina ieguldīt atvasinātajos finanšu instrumentos.

Lai samazinātu operacionālos riskus, leguldījumu pārvaldes sabiedrība rūpīgi izstrādā procedūras un pastāvīgi kontrolē procedūru izpildi, visu leguldījumu pārvaldes sabiedrības darbinieku pienācīgu amata pienākumu izpildi un leguldījumu pārvaldes sabiedrības operētājsistēmas kvalificēta atbalsta esamību.

Lai sasniegūtu leguldītāja ieguldījumu mērķus ar viszemākajiem riskiem, tiek veikta sistemātiska analīze un novērtējums rādītājiem, kuri tiek iegūti patstāvīgi uzraugot tirgus un ekonomiskos faktorus un katras konkrētā Fonda aktīvus.

Apakšfonds Rietumu Asset Management Fund -Fixed Income High Yield USD
PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2022. GADA 1. JANVĀRA LĪDZ 2022. GADA 31. DECEMBRIM

(c) Risku kvantificēšana

i. Likviditātes risks

Nākamā tabula atspoguļo Fonda aktīvu un saistību termiņstruktūru 2022. gada 31.decembrī.

Finanšu aktīvu patiesajā vērtibā ar atspoguļojumu ienākumu un izdevumu pārskatā termiņstruktūra ir norādīta saskaņā ar emisijas noteikumiem, nepieciešamības gadījumā tie ir realizējami 1 dienas laikā.

Likviditātes risks nosaka fonda spēju pārdot tirgū esošos finanšu līdzekļus (pārvērst skaidrā naudā) finanšu instrumentus, lai izpildītu savas saistības pret fonda kapitāla turētājiem.

EUR	Līdz 1 gadam	No 1 līdz 5 gadiem	Virs 5 gadiem	Kopā
Aktīvi				
Nauda un prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	1 847 733	-	-	1 847 733
Saistības				
Uzkrātie izdevumi	(55)	-	-	(55)
Neto aktīvi	1 847 678	-	-	1 847 678
Tīrā pozīcija %	100%	-	-	100%

Nākamā tabula atspoguļo Fonda aktīvu un saistību termiņstruktūru 2021. gada 31. decembrī.

EUR	Līdz 1 gadam	No 1 līdz 5 gadiem	Virs 5 gadiem	Kopā
EUR	Līdz 1 gadam	No 1 līdz 5 gadiem	Virs 5 gadiem	Kopā
Aktīvi				
Nauda un prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	411 153	-	-	411 153
Finanšu aktīvi patiesajā vērtibā ar atspoguļojumu ienākumu un izdevumu pārskatā	-	1 277 548	365 520	1 643 068
Saistības				
Uzkrātie izdevumi	(4 482)	-	-	(4 482)
Neto aktīvi	406 671	1 277 548	365 520	2 049 739
Tīrā pozīcija %	20%	62%	18%	100%

ii. Procentu likmju risks

Neto aktīvu jūtība pret izmaiņām tirgus procentu likmēs, kas ietekmē procentu ienākumus par finanšu instrumentiem ar mainīgo procentu likmi un patiesajā vērtībā novērtēto finanšu instrumentu ar fiksētu procentu likmi patieso vērtību, balstoties uz scenāriju gadījumam, kad ienesīgums simetriski pieaug vai samazinās par 100 bāzes punktiem, pieņemot, ka visi pārējie mainīgi saglabājas, ir šāds:

EUR	2022. gada 31.decembrī	2021. gada 31.decembrī
	Neto aktīvu pieaugums	Neto aktīvu pieaugums
Paralēls pieaugums par 100 bāzes punktiem	-	(47 909)
Paralēls samazinājums par 100 bāzes punktiem	-	47 909

iii. Valūtas risks

Nākamā tabula atspoguļo Fonda aktīvu un saistību sadalījumu pēc valūtām 2022.gada 31.decembrī un 2021. gada 31. decembrī, pamatojoties uz fondu pamata valūtām.

	EUR	USD	Kopā
2022. gada 31. decembrī			
Aktīvi			
Nauda un prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm		1 847 733	1 847 733
Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu ienākumu un izdevumu pārskatā		-	-
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	(55)	-	(55)
Neto aktīvi	(55)	1 847 733	1 847 678

	EUR	USD	Kopā
2021. gada 31. decembrī			
Aktīvi			
Nauda un prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	411 153	411 153
Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu ienākumu un izdevumu pārskatā	-	1 643 068	1 643 068
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	(2 233)	(2 249)	(4 482)
	(2 233)	2 051 972	2 049 739

iv. Cenas risks

Neto aktīvu jūtība pret izmaiņām vērtspapīru cenās, pamatojoties uz 2021. gada 31.decembrī un 2022. gada 31. decembrī esošajām pozīcijām, un scenārijs 5% izmaiņām vērtspapīru cenās, pārējiem mainīgajiem saglabājoties, ir šāds:

EUR	2022. gada 31. decembri	2021. gada 31. decembri
	Neto aktīvu pieaugums	Neto aktīvu pieaugums
5% pieaugums vērtspapīru cenās	-	81 120
5% samazinājums vērtspapīru cenās	-	(81 120)

9. Pielikums

Finanšu instrumentu patiesās vērtības

(a) Novērtēšanas modeļi

Aktīvā tirgū kotēto finanšu aktīvu un finanšu saistību patiesās vērtības ir balstītas uz kotētām tirgus cenām vai brokeru noteiktām cenām. Pārējo finanšu instrumentu patiesā vērtība ir noteikta, izmantojot citas vērtēšanas metodes.

Finanšu instrumentiem, kurus reti tirgo un kuru cena nav pārskatāma, patiesā vērtība ir neobjektīvāka un, lai to noteiktu, jāpieņem dažādi lēmumi, kas atkarīgi no likviditātes, koncentrācijas, tirgus faktoru nenoteiktības, cenu pieņēmumiem un citiem riskiem, kas ietekmē konkrēto instrumentu.

Patiessās vērtības Fonds novērtē, izmantojot šādu patiesās vērtības hierarhiju, kas atspoguļo novērtēšanā izmantoto ievades datu būtiskumu.

1. līmenis: Ievades dati ir identisku aktīvu vai saistību aktīvā tirgū kotētas cenas (nekoriģētas).

2. līmenis: Ievades dati, kas nav 1. līmenī iekļautās kotētās cenas, kas ir novērojami vai nu tieši (t.i., kā cenas) vai netieši (t.i., atvasināti no cenām). Šī kategorija ietver finanšu instrumentus, kas tiek vērtēti, izmantojot līdzīgu finanšu instrumentu aktīvā tirgū kotētas cenas, identisku vai līdzīgu aktīvu vai saistību kotētas cenas tirgos, kas nav aktīvi, vai citas vērtēšanas metodes, kurās visi būtiskie ievades dati ir tieši vai netieši novērojami.

3. līmenis: Ievades dati ir nenovērojami. Šajā kategorijā ir ietverti visi finanšu instrumenti, kuru vērtēšanas metodēs tiek izmantoti ievades dati, kuru pamatā nav novērojami dati, un nenovērojamiem datiem ir būtiska ietekme uz šo finanšu instrumentu novērtējumu. Šajā kategorijā ir ietverti finanšu instrumenti, kuru vērtēšanā tiek izmantotas līdzīgu finanšu instrumentu kotētās cenas, bet kuriem nepieciešams piemērot būtiskas nenovērojamas korekcijas vai pieņēmumus, lai būtu iespējams atspoguļot atšķirības šo finanšu instrumentu starpā.

(b) Patiesās vērtības hierarhija - Patiesajā vērtībā novērtēti finanšu instrumenti

Finanšu instrumenti, kas nav novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļnas vai zaudējumu aprēķinā, ir īstermiņa finanšu aktīvi un saistītas, kuru uzskaites vērtības aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai.

Tabulā analizēti patiesajā vērtībā novērtēti finanšu instrumenti pārskata perioda beigās pa līmeņiem patiesās vērtības hierarhijā, saskaņā ar kuru kategorizēts patiesās vērtības novērtējums. Uzrādītās summas ir balstītas uz vērtībām, kas atzītas pārskatos par finanšu stāvokli.

2022. gada 31. decembrī	EUR	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
Finanšu aktīvi					
Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu ienākumu un izdevumu pārskatā		-	-	-	-
2021. gada 31. decembris					
EUR					
Finanšu aktīvi					
Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu ienākumu un izdevumu pārskatā		1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
		1 643 068	-	-	1 643 068

(c) Patiesās vērtības hierarhija - Patiesajā vērtībā nenovērtēti finanšu instrumenti

Finanšu instrumenti, kas nav novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļnas vai zaudējumu aprēķinā, ir īstermiņa finanšu aktīvi un saistītas, kuru uzskaites vērtības aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai.

Tabulā norādīta un analizēta patiesajā vērtībā nenovērtēto finanšu instrumentu patiesā vērtība pa līmeņiem patiesās vērtības hierarhijā, kurā klasificēts katrs patiesās vērtības novērtējums. Nemot vērā šo finanšu aktīvu un saistību īstermiņa raksturu, to uzskaites vērtības aptuveni atbilst to patiesajām vērtībām.

2022. gada 31. decembrī	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
EUR				
Finanšu aktīvi un saistības				
Uzkrātie izdevumi	-	-	(55)	(55)

2021. gada 31. decembris	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
EUR				
Finanšu aktīvi un saistības				
Uzkrātie izdevumi	-	-	(4 482)	(4 482)

10. Pielikums

Informācija par fonda ieguldījumu apliecību turētājiem

Nākamā tabula atspoguļo Fonda ieguldījuma apliecību turētāju turējumā esošo ieguldījumu apliecību īpatsvaru emitēto ieguldījumu apliecību kopskaitā:

	31.12.2022	% no kopējā skaita uz		% no kopējā skaita uz 31.12.2021
		31.12.2022	31.12.2021	
Akcionāra (“Rietumu Banka” AS) turējumā esošās ieguldījumu apliecības	483	25%	482	25%
Pārējo personu turējumā esošās ieguldījumu apliecības	1416	75%	1 474	75%
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	1 899	100%	1 956	100%

11. Pielikums

Darījumi ar saistītajām personām

Lielākā daļa no Fonda ieguldījumiem tiek iegādāti ar turētājbankas starpniecību. AS “Rietumu Banka” saņem arī turētājbankas atlīdzību, kas norādīta ienākumu un izdevumu pārskatā, un AS “Rietumu Banka” ir izvietoti Fonda naudas līdzekļi.

Pārskata periodā samaksātā atlīdzība leguldījumu pārvaldes sabiedrībai un turētājbankai ir uzrādīta ienākumu un izdevumu pārskatā.

12. Pielikums

Ieguldījumu fonda darbības rādītāju dinamika

	31.12.2022	31.12.2021
Fonda neto aktīvi (EUR)	1 847 678	2 049 739
Fonda daļu skaits	1 899	1 956
Fonda daļu vērtība	973	1 048
 Fonda neto aktīvi (USD)	 1 970 733	 2 321 535
Fonda daļu skaits	1 899	1 956
Fonda daļu vērtība	1 038	1 186
Fonda ienesīgums*	-12.5%	2.8%

* Ienesīgums aprēķināts, pieņemot, ka gadā ir 365 dienas.

13. Pielikums

Darbības turpināšana un pēcbilances notikumi

Ņemot vērā, kā Akciju sabiedrības "Rietumu Banka" (iepriekš un turpmāk – Banka) valde 10.06.2022. ir pieņēmusi lēmumu uzsākt Akciju sabiedrības "Rietumu Asset Management" ieguldījumu pārvaldes sabiedrības (iepriekš un turpmāk – Sabiedrība) likvidācijas procesu, savukārt Sabiedrības valde 10.06.2022. ir pieņēmusi lēmumu uzsākt Sabiedrības un tās pārvaldīto fondu likvidācijas procesu, ka arī to, ka ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas (iepriekš un turpmāk – FKTK), padomes 20.09.2022. lēmumu Sabiedrībai sniegtā atļauja uzsākt ieguldījumu fonda "Rietumu Asset Management Fund" un tā apakšfondu "Fixed Income Investment Grade USD" un "Fixed Income High Yield USD" (iepriekš un turpmāk visi kopā – Fonds) likvidāciju, kā arī uzsākt Sabiedrības likvidāciju pēc Fonda likvidācijas pabeigšanas, no 2022. gada 30. septembra tika apturēta Rietumu Asset Management Fixed Income Investment Grade USD (LV0000400901; kods: RAMIGUF LR) un Rietumu Asset Management Fixed Income High Yield USD (LV0000400893; kods: RAMIHUF LR) ieguldījumu apliecību atpirkšana. Līdz 2022.gada beigām tika likvidētas abu apakšfondu vērtspapīru pozīcijas, kā arī Sabiedrība pārtrauca komisijas par ieguldījumu fondu pārvaldīšanu norakstīšanu.

Turpmāk no Sabiedrības puses tiks veiktas visas nepieciešamās darbības Sabiedrības un tās pārvaldīto fondu likvidācijas pabeigšanai 2023. gadā. Atbilstoši ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumā noteiktajam, likvidācijas ieņēmumi tiks sadalīti starp Fonda ieguldītājiem proporcionāli viņiem piederošo ieguldījumu apliecību skaitam.

Likvidācijas procesu vadīs Akciju sabiedrība "Rietumu Asset Management" ieguldījumu pārvaldes sabiedrība. Ieguldītāju pieteikšanās vieta – Akciju sabiedrības „Rietumu Asset Management” ieguldījumu pārvaldes sabiedrības birojs Vesetas ielā 7, Rīgā, LV-1013.

Neatkarīgu revidentu ziņojums

Atvērtā ieguldījumu fonda “Rietumu Asset Management Fund” apakšfonda “Rietumu Asset Management Fund - Fixed Income High Yield USD” dalībniekiem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši Atvērtā ieguldījumu fonda “Rietumu Asset Management Fund” apakšfonda “Rietumu Asset Management Fund - Fixed Income High Yield USD” (“Fonds”), kuru pārvalda A/S “Rietumu Asset Management” IPS, pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 9. līdz 27. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- aktīvu un saistību pārskatu par finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī,
- ienākumu un izdevumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī,
- neto aktīvu kustības pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsuprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Atvērtā ieguldījumu fonda “Rietumu Asset Management Fund” apakšfonda “Rietumu Asset Management Fund - Fixed Income High Yield USD” finansiālo stāvokli 2022. gada 31. decembrī, par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, 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 sagatavojojot 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 sniepta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojums, kas sniegs pievienotā gada pārskatā 4. un 5. lapā,
- Paziņojums par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes atbildību, kas sniegs pievienotā gada pārskatā 6. lapā,
- Turētājbankas ziņojums, kas sniegs pievienotā gada pārskata 7. un 8. lapā.

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

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

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

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

Papildus SRS noteiktām prasībām, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Latvijas Republikas Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu Nr.181 “leguldījumu 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, mūsuprāt:

- leguldījumu pārvaldes sabiedrības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- leguldījumu 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 pārskatu, 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 klūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu 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 katram 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 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 sniegtu informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniepta, 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 sazināmies 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.

“BDO ASSURANCE” SIA
Kaļķu iela 15-3B, Rīga, LV1050
Licence Nr. 182

Irita Cimdare
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 103
Valdes locekle



Rīga, Latvija
2023. gada 16. februārī