



**ATVĒRTAIS IEGULDĪJUMU FONDS
RIETUMU ASSET MANAGEMENT FUND**

**APAKŠFONDS
RIETUMU ASSET MANAGEMENT FUND-FIXED INCOME
INVESTMENT GRADE USD**

Pārskats par periodu
no 2022. gada 01. 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 Investment Grade 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 - No 29.11.2019. līdz 28.03.2022 Marks Maizenbergs - Ievēlēts ar 17.10.2022. Valdes loceklis: Polina Bočarova - No 29.05.2020. līdz 30.12.2022. Aleksejs Grigorjevs - Ievēlēts ar 17.10.2022. Konstantīns Sizihs - Ievēlēts ar 21.12.2022.
Ar Fonda pārvaldi saistītās tiesības un pienākumi:	Padomes un valdes locekļi veic visus Latvijas Republikas normatīvajos aktos un ieguldījumu pārvaldes sabiedrības Statūtos paredzētos padomes un valdes locekļu pienākumus.
Fonda pārvaldnieku (investīciju komitejas dalībnieku) vārds, uzvārds:	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 Grade USD” ir atvērtais ieguldījumu fonds, kas ir atvērtā ieguldījumu fonda „Rietumu Asset Management Fund” apakšfonds un ko pārvalda AS “Rietumu Asset Management” IPS, reģ. Nr. 40103753360, juridiskā adrese Vesetas iela 7, Rīga, LV-1013, ieguldījumu pārvaldes sabiedrības licence Nr. 06.03.06.512/356, izsniegta 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 ķēžu 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 pamatlikmes pieaugumu 2022. gadā. Februāra sākumā tirgus dalībnieku kopējais pieņēmums bija, ka pamatlikmes 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 līmenis ASV un visā pasaulē 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 pamatlikme 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 pasaulē 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, kā 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.

Akciju sabiedrības “Rietumu Banka” valde 10.06.2022. ir pieņēmusi lēmumu uzsākt Akciju sabiedrības “Rietumu Asset Management” ieguldījumu pārvaldes sabiedrības (turpmāk – Sabiedrība) likvidācijas procesu, savukārt Sabiedrības valde 10.06.2022. ir pieņēmusi lēmumu uzsākt Sabiedrības un tās pārvaldīto fondu likvidācijas procesu. Sabiedrības un Bankas ieskatā – Sabiedrības un tās pārvaldīto fondu likvidācija ir viens no efektīvākajiem iespējamajiem risinājumiem Komisijas 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. Ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas (turpmāk – FKTK), padomes 20.09.2022. lēmumu Sabiedrībai sniegta atļauja uzsākt ieguldījumu fonda “Rietumu Asset Management Fund” un tā apakšfondu “Fixed 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

Apakšfonds Rietumu Asset Management Fund-Fixed Income Investment Grade USD
PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2022. GADA 01. JANVĀRA LĪDZ 2022. GADA 31. DECEMBRIM

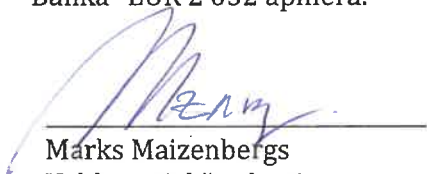
Banka" - paziņojumu, kamēr oficiālajā izdevumā "Latvijas Vēstnesis" 30.09.2022. publicēts paziņojums par Fonda likvidācijas uzsākšanu. Sākot ar šo datumu, tika apturēta Fonda ieguldījumu apliecību atpirkšana, ieguldījumu pārvaldes sabiedrība ir pārtraukusi uzkrāt komisijas naudu par Fondu pārvaldi un 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 Ieguldījumu 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 Investment Grade USD”:

- aktīvu kopējais apmērs ir EUR 1 753 394 (USD 1 870 170);
- neto aktīvu apmērs EUR 1 753 239 (USD 1 870 004), kas uz vienu ieguldījumu fonda apliecību sastāda EUR 984 (USD 1050);
- ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu samazinājums sastāda EUR 5 849.

Ievērojot ieguldījumu fonda neto aktīvu izmaiņas, fonda ienesīgums ASV dolāros 2022. gadā bija negatīvs un sastādīja -6.24%.

Ieguldījumu fonda pārvaldīšanas izdevumu ietvaros pārskata periodā fonds samaksāja atlīdzību AS „Rietumu asset Management” IPS EUR 8 477 apmērā, atlīdzību turētājbankai AS „Rietumu Banka” EUR 2 052 apmērā.



Marks Maizenbergs
Valdes priekšsēdētājs
AS “Rietumu Asset Management” IPS



Aleksejs Grigorjevs
Fonda pārvaldnieks

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 Investment Grade USD" (turpmāk tekstā – Fonds) finanšu pārskatu sagatavošanu.

Finanšu pārskati, kas atspoguļoti no 9. līdz 26. lapai, ir sagatavoti, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par Fonda finansiālo stāvokli līdz 2022. gada 31. decembrim un darbības rezultātu par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. decembrim.

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, 2022. gada 15. februārī

Turētājbankas ziņojums

Atvērtā ieguldījumu fonda „Rietumu Asset Management Fund” apakšfonda „Rietumu Asset Management Fund – Fixed Income Investment Grade USD” (turpmāk tekstā „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 notiktu 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 apstākļos 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.

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

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



Jekena 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	<u>31.12.2022</u> EUR	<u>31.12.2021</u> EUR
Aktīvi			
Nauda un prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	3	1 753 394	439 272
Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu ienākumu un izdevumu pārskatā	4	0	1 387 379
Kopā aktīvi		1 753 394	1 826 651
Saistības			
Uzkrātie izdevumi		155	3 412
Kopā saistības		155	3 412
Neto aktīvi		1 753 239	1 823 239

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

IENĀKUMU UN IZDEVUMU PĀRSKATS PAR PERIODU 01.01.2022.-31.12.2022. UN 01.01.2021.-31.12.2021.

	Piezīme	01.01.2022 - 31.12.2022 EUR	01.01.2021- 31.12.2021 EUR
Ienākumi			
Procentu ienākumi	6	38 695	55 065
Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas ienākumi		0	56
Pārējie ienākumi		0	26
Kopā ienākumi		38 695	55 147
Izdevumi			
Atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai		(8 477)	(11 765)
Atlīdzība turētājbankai		(2 052)	(2 801)
Atlīdzība revidentam		(2 199)	(2 083)
Pārējās administratīvās izmaksas		(2 072)	(1 314)
Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas izdevumi		(73)	0
Iepriekšējo periodu izdevumi		(29)	0
Kopā izdevumi		(14 902)	(17 963)
Ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)			
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)	5	(106 014)	2 501
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)	6	76 372	110 231
Kopā ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)		(29 642)	112 732
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu palielinājums/(samazinājums)		(5 849)	149 916

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

NETO AKTĪVU KUSTĪBAS PĀRSKATS
PAR PERIODU 01.01.2022.-31.12.2022. UN 01.01.2021.-31.12.2021.

	01.01.2022 - 31.12.2022 EUR	01.01.2021 - 31.12.2021 EUR
Neto aktīvi pārskata perioda sākumā	1 823 239	2 095 628
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu palielinājums/(samazinājums)	(5 849)	149 916
Darījumi ar ieguldījumu apliecībām		
<i>Ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas</i>	<i>0</i>	<i>12 786</i>
<i>Ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi</i>	<i>(64 151)</i>	<i>(435 091)</i>
Neto aktīvu pieaugums / (samazinājums) no darījumiem ar ieguldījumu apliecībām	(64 151)	(422 305)
Neto aktīvu pieaugums / (samazinājums) pārskata periodā	(70 000)	(272 389)
Neto aktīvi pārskata perioda beigās	1 753 239	1 823 239
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda sākumā	1 844	2 289
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	1 781	1 844
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata perioda sākumā	989	916
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata perioda beigās	984	989

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 01.01.2022.-31.12.2022. UN 01.01.2021.-31.12.2021.

	Piezīme	01.01.2022 31.12.2022 EUR	01.01.2021- 31.12.2021 EUR
Finanšu ieguldījumu iegādes izdevumi	7	(170 932)	(335 199)
Ienākumi no finanšu ieguldījumu pārdošanas	5,7	1 513 752	246 942
Saņemtie procentu ienākumi	7	42 500	55 429
Citi ieņēmumi		0	26
Ieguldījumu pārvaldīšanas izmaksas		(18 413)	(19 100)
Naudas līdzekļu pieaugums no pamatdarbības		1 366 907	(51 902)
Ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas		0	12 786
Ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi		(64 151)	(435 091)
Naudas līdzekļu pieaugums / (samazinājums) no finansēšanas darbības		(64 151)	(422 305)
Neto naudas līdzekļu pieaugums		1 302 756	(474 207)
Naudas līdzekļi pārskata perioda sākumā		439 272	862 605
Finanšu pārskatu valūtu konvertācijas rezultāts		11 366	50 874
Naudas līdzekļi pārskata perioda beigās	3	1 753 394	439 272

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 daļās un termiņnoguldījumos ar mērķi panākt ieguldīto līdzekļu vērtības pieaugumu ilgtermiņā
Apakšfonda nosaukums:	„Rietumu Asset Management Fund – Fixed Income Investment Grade USD”
Apakšfonda darbības joma:	Ieguldījumi vērtspapīros, naudas tirgus instrumentos, ieguldījumu fondu daļās un termiņnoguldījumos 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” apakšfonds “Rietumu Asset Management Fund - Fixed Income Investment Grade USD” (turpmāk tekstā arī “Fonds”) finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem (SFPS), kā nosaka Finanšu un kapitāla tirgus komisijas (turpmāk tekstā - 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 ienākumu un izdevumu pārskatā ir uzrādīti patiesajā vērtībā.

Finanšu pārskatos par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība Euro (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 nāamos periodus.

(c) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Fonda funkcionālā valūta ir USD, bet, saskaņā ar Latvijas Bankas prasībām, Fonds nodrošina arī uzskaiti eiro. Šie finanšu pārskati ir sagatavoti atbilstoši darījumu uzskaitē eiro, 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 ienākumu un izdevumu pārskatā, kas tiek uzrādīti kā neto ienākumi no patiesajā vērtībā novērtētiem finanšu instrumentiem ar atspoguļojumu ienākumu un izdevumu pārskatā.

b. Konvertācija finanšu pārskatu uzrādīšanas valūtā

Aktīvi un saistības ir pārrēķinātas finanšu pārskatu valūtā – eiro - 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 ienākumu un izdevumu pārskatā 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 ienākumu un izdevumu pārskatā uzrāda starpību starp naudas summu, kas saņemta no ieguldījumu pārdošanas, t.sk. vērtspapīru dzēšanas, un naudas summu, kas izlietota šo ieguldījumu iegādei, korigējot 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 ienākumu un izdevumu pārskatā 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 sniegts 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.

• **Patiesās vērtības noteikšana**

Patiesā 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. Izvēlēta vērtēšanas metode ietver visus faktorus, kurus tirgus dalībnieki ņemtu vērā, nosakot darījuma cenu.

• **Atzīšanas pārtraukšana**

Finanšu aktīva atzīšanu pārtrauc brīdī, kad līgumā noteiktās tiesības uz naudas plūsmu no attiecīgā aktīva ir beigušās 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 daļai, kuras 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 ķēlas, kas sniegtas 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 stājās spēkā no 2022. gada 1. janvāra:

- Apgrūtināši 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 SFPS 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 jaunus grozītus 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);
- Atliktā nodokļa aktīvi un saistības, kas radies no vienas transakcijas (grozījumi 12. SGS).

3. Pielikums

Nauda un prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

	31.12.2022 EUR	% no Fonda neto aktīviem 31.12.2022	31.12.2021 EUR	% no Fonda neto aktīviem 31.12.2021
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm, AS „Rietumu banka”	1 753 394	100%	439 272	24%
Kopā prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	1 753 394	100%	439 272	24%

4. Pielikums

Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu ienākumu un izdevumu pārskatā

**Apakšfonds Rietumu Asset Management Fund-Fixed Income Investment Grade USD **
PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2022. GADA 01. JANVĀRA LĪDZ 2022. GADA 31. DECEMBRIM

	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+	-	-	373 592	20.5%
Ar reitingu BBB	-	-	489 151	26.8%
Ar reitingu BBB-	-	-	357 738	19.6%
Ar reitingu BB+	-	-	94 835	5.2%
NR	-	-	72 063	4.0%
Tirdzniecības nolūkā turētie finanšu aktīvi				
kopā	-	-	1 387 379	76%

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

Apakšfonds Rietumu Asset Management Fund-Fixed Income Investment Grade USD
PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2022. GADA 01. 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.decembri:

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				93 685	5.1%
AU USQ98229AH27	USD	100 000	94 543	93 685	5.1%
Čīlē reģistrētie vērtspapīri				97 355	5.3%
CL US29278DAA37	USD	100 000	105 257	97 355	5.3%
Kolumbijā reģistrētie vērtspapīri				94 835	5.2%
CO US279158AC30	USD	100 000	96 037	94 835	5.2%
Dānijā reģistrētie vērtspapīri				86 361	4.7%
DK USK0479SAE83	USD	90 000	88 506	86 361	4.7%
Meksikā reģistrētie vērtspapīri				144 146	7.9%
MX USP59705AA47	USD	150 000	140 796	144 146	7.9%
Norvēģijā reģistrētie vērtspapīri				50 113	2.7%
NO USR9900CAR71	USD	50 000	50 730	50 113	2.7%
ASV reģistrētie vērtspapīri				820 884	45.0%
US US62944TAE55	USD	100 000	90 883	90 594	5.0%
US US559079AK49	USD	75 000	66 629	72 063	4.0%
US US457187AB87	USD	75 000	70 183	70 497	3.9%
US US00912XAX21	USD	75 000	61 784	68 178	3.7%
US US097023CS21	USD	75 000	66 493	69 485	3.8%
US US844741BH05	USD	75 000	62 987	69 856	3.8%
US US693656AC47	USD	100 000	92 505	98 011	5.4%
US US44891CBF95	USD	100 000	92 599	91 958	5.0%
US US928563AC98	USD	100 000	100 777	97 651	5.4%
US US87264ACA16	USD	50 000	43 826	44 331	2.4%
US US571903AY99	USD	50 000	48 563	48 260	2.6%
Kopā			1 373 098	1 387 379	76%

5. Pielikums

Realizētais ieguldījumu vērtības palielinājums/(samazinājums)

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Pārskata perioda ienākumi no ieguldījumu pārdošanas	1 513 752	246 942
Pārskata periodā pārdoto ieguldījumu iegādes vērtība	(1 619 766)	(244 441)
Kopā realizētais ieguldījumu vērtības palielinājums/(samazinājums)	(106 014)	2 501

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	(38 695)	(45 570)
Naudas līdzekļu ārvalstu valūtas konvertācijas rezultāts	115 067	155 801
Kopā nerealizētais ieguldījumu vērtības palielinājums/(samazinājums)	76 372	110 231

7. Pielikums

Ieguldījumu kustība pārskata periodā

	Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspog. ienāk. un izdevumu pārskatā
EUR	
31.12.2020	1 237 324
Iegāde	335 199
Pārdošana	(246 942)
Patiesās vērtības pārvērtēšana	(43 070)
Saņemtie procenti	(55 429)
Uzkrātie procenti	55 065
Ārvalstu valūtas pārvērtēšana	105 232
31.12.2021	1 387 379
Iegāde	170 932
Pārdošana	(1 513 752)
Patiesās vērtības pārvērtēšana	(144 709)
Saņemtie procenti	(42 500)
Uzkrātie procenti	38 695
Ārvalstu valūtas pārvērtēšana	103 955
31.12.2022	0

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.

Tirgus risks

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 kredībspēja 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 kredībspējas analīzē, tie nesniedz kvalitātes garantiju vai garantiju atbilstošu saistību izpildei nākotnē.

Valstu risks

Risks, ka Fonds cietīs zaudējumus gadījumā, ja visi vai vairākums no emitentiem vai kontrahentiem nevarēs pildīt no līguma izrietošās 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 otra puse ir viena un tā pati persona. Vienā grupā ietilpstošas 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, ieguldījumu 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 pārvaldīšanas procesa sastāvdaļa, ieguldījumu pārvaldes sabiedrība nosaka pasākumus risku vadīšanai, iespējamā negatīvā efekta samazināšanai risku realizācijas gadījumā un Fonda drošuma palielināšanai.

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

Ieguldījumu 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 korigēt 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 kursa cenai, Ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai ir tiesības uz Fonda rēķina ieguldīt atvasinātajos finanšu instrumentos.

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

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

(c) Risku kvantificēšana

i. Likviditātes risks

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

Finanšu aktīvu patiesajā vērtībā 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.

2022. gada 31.decembrim EUR	Līdz 1 gadam	No 1 līdz 5 gadiem	Virs 5 gadiem	Kopā
Aktīvi				
Nauda un prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	1 753 394	-	-	1 753 394
Saistības				
Uzkrātie izdevumi	(155)			(155)
Neto aktīvi	1 753 239	-	-	1 753 239
Tīrā pozīcija %	100%	-	-	100%

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

2021. gada 31. decembrī EUR	Līdz 1 gadam	No 1 līdz 5 gadiem	Virs 5 gadiem	Kopā
Aktīvi				
Nauda un prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	439 272	-	-	439 272
Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu ienākumu un izdevumu pārskatā	90 594	959 075	337 710	1 387 379
Saistības				
Uzkrātie izdevumi	(3 412)	-	-	(3 412)
Neto aktīvi	526 454	959 075	337 710	1 823 239
Tīrā pozīcija %	29%	53%	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:

	2022. gada 31.decembrī	2021. gada 31. decembrī
EUR	Neto aktīvu pieaugums	Neto aktīvu pieaugums
Paralēls pieaugums par 100 bāzes punktiem	-	(43 708)
Paralēls samazinājums par 100 bāzes punktiem	-	43 708

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 pamatvalūtām.

	EUR	USD	Kopā
2022. gada 31. decembrī			
Aktīvi			
Nauda un prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	1 753 394	1 753 394
Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu ienākumu un izdevumu pārskatā	-	-	-
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	(155)	-	(155)
Neto aktīvi	(155)	1 753 394	1 753 239
	EUR	USD	Kopā
2021. gada 31. decembrī			
Aktīvi			
Nauda un prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	439 272	439 272
Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu ienākumu un izdevumu pārskatā	-	1 387 379	1 387 379
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	(2 233)	(1 179)	(3 412)
Neto aktīvi	(2 233)	1 825 472	1 823 239

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:

	2022. gada 31. decembrī	2021. gada 31. decembrī
EUR	Neto aktīvu pieaugums	Neto aktīvu pieaugums
5% pieaugums vērtspapīru cenās	-	68 698
5% samazinājums vērtspapīru cenās	-	(68 698)

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.

Patiesās 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 kotētas 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 peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ir īstermiņa finanšu aktīvi un saistības, 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

Finanšu aktīvi

Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar
 atspoguļojumu ienākumu un izdevumu
 pārskatā

1. līmenis 2. līmenis 3. līmenis Kopā

- - - -

2021. gada 31. decembrī
EUR

Finanšu aktīvi

Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar
 atspoguļojumu ienākumu un izdevumu
 pārskatā

1. līmenis 2. līmenis 3. līmenis Kopā

1 387 379 - - **1 387 379**

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

Finanšu instrumenti, kas nav novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu ienākumu un izdevumu pārskatā, ir īstermiņa finanšu aktīvi un saistības, 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. Ņemot vērā šo finanšu aktīvu un saistību īstermiņa raksturu, to uzskaites vērtības aptuveni atbilst to patiesajām vērtībām.

2022. gada 31. decembrī
EUR

Finanšu aktīvi un saistības

Uzkrātie izdevumi

1. līmenis 2. līmenis 3. līmenis Kopā

- - (155) **(155)**

2021. gada 31. decembrī
EUR

Finanšu aktīvi un saistības

Uzkrātie izdevumi

1. līmenis 2. līmenis 3. līmenis Kopā

- - (3 412) **(3 412)**

10. Pielikums

Informācija par fonda ieguldījumu apliecību turētājiem

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

	31.12.2022	% no kopējā skaita uz 31.12.2022	31.12.2021	% no kopējā skaita uz 31.12.2021
Akcionāra ("Rietumu Banka" AS) turējumā esošās ieguldījumu apliecības	925	52%	925	51%
Pārējo personu turējumā esošās ieguldījumu apliecības	856	48%	919	49%
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata perioda beigās	1 781	100%	1844	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 Ieguldījumu 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)	1 753 239	1 823 239
Fonda daļu skaits	1 781	1 844
Fonda daļu vērtība	984	989
 Fonda neto aktīvi (USD)	 1 870 005	 2 065 000
Fonda daļu skaits	1 781	1 844
Fonda daļu vērtība	1 050	1 120
Fonda ienesīgums*	-6.24%	-0.33%

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

13. Pielikums

Darbības turpināšana un pēcbilances notikumi

Ņemot vērā, kā Akciju sabiedrības "Rietumu Banka" valde 10.06.2022. ir pieņēmusi lēmumu uzsākt Akciju sabiedrības "Rietumu Asset Management" ieguldījumu pārvaldes sabiedrības (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 (turpmāk – FKTK), padomes 20.09.2022. lēmumu Sabiedrībai sniegta atļauja uzsākt ieguldījumu fonda "Rietumu Asset Management Fund" un tā apakšfondu "Fixed Income Investment

**Apakšfonds Rietumu Asset Management Fund-Fixed Income Investment Grade USD **
PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2022. GADA 01. JANVĀRA LĪDZ 2022. GADA 31. DECEMBRIM

Grade USD" un "Fixed Income High Yield USD" (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 Investment Grade USD” dalībniekiem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši Atvērtā ieguldījumu fonda “Rietumu Asset Management Fund” apakšfonda “Rietumu Asset Management Fund - Fixed Income Investment Grade 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 Investment Grade 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 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. un 5. lapā,
- Paziņojums par ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valdes atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 6. lapā,
- Turētājbankas ziņojums, kas sniegts 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 “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 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 katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo finanšu pārskatu.

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

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

“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