

Komandītsabiedrība

AIF “ALTUM KAPITĀLA FONDS”

2023.GADA PĀRSKATS

(4. pārskata periods)

Saturs

| | |
|--|----|
| Informācija par Fondu | 3 |
| Alternatīvo ieguldījumu fonda pārvaldnieka ziņojums..... | 4 |
| Paziņojums par Alternatīvo ieguldījumu fonda pārvaldnieka atbildību..... | 6 |
| Turētājbankas ziņojums | 7 |
| Finanšu pārskati: | |
| Bilance | 8 |
| Peļņas vai zaudējumu aprēķins | 9 |
| Naudas plūsmas pārskats | 10 |
| Kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats | 11 |
| Finanšu pārskatu pielikumi | 12 |
| Neatkarīga revidenta ziņojums | 27 |

Informācija par Fondu

| | | |
|---|--|---|
| Fonda nosaukums | AIF “Altum kapitāla fonds” (turpmāk – Fonds) | |
| Fonda veids | Slēgtais alternatīvo ieguldījumu fonds | |
| Juridiskais statuss | Komandītsabiedrība | |
| Juridiskā adrese | Doma laukums 4, Rīga, LV-1050 | |
| Reģistrācijas numurs Komercreģistrā, vieta un datums | 40203252367, Rīga, 2020.gada 31. jūlijs | |
| Reģistrācijas numurs Finanšu un kapitāla tirgus komisijā | AF257 | |
| Fonda pārvaldnieka nosaukums | AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" (turpmāk – Pārvaldnieks), reģistrēts Finanšu un kapitāla tirgus komisijā 2020.gada 26.maijā | |
| Juridiskā adrese | Doma laukums 4, Rīga, LV-1050 | |
| Reģistrācijas numurs Komercreģistrā | 50103744891 | |
| Reģistrācijas numurs Finanšu un kapitāla tirgus komisijā | 574 | |
| Galvenais personāls | Atis Zvidriņš | Fonda Investīciju direktors |
| Pārvaldnieka valde | Reinis Bērziņš Jēkabs Krieviņš Inese Zīle Ieva Jansone-Buka Juris Jansons | Valdes priekšsēdētājs Valdes loceklis Valdes loceklis Valdes loceklis Valdes loceklis no 09.01.2023. |
| Turētājbanka | AS Swedbank, 40003074764, Balasta dambis 15, Rīga, LV-1048 | |
| Pārskata periods | 2023.gada 1.janvāris – 2023.gada 31.decembris | |
| Revidenta un atbildīgā zvērinātā revidenta vārds un adrese | PricewaterhouseCoopers SIA Komerksabiedrības licence Nr. 5 Kr. Valdemāra iela 21-21 Rīga, LV-1010 Latvija Atbildīgā zvērinātā revidente: Ilandra Lejiņa Sertifikāta Nr. 168 | |

Alternatīvo ieguldījumu fonda pārvaldnieka ziņojums

Fonda darbība un mērķis saistīts ar to uzņēmumu pārraudzību un attīstīšanu, kuros Fonds veicis finansiālu ieguldījumu, kā arī šo ieguldījumu realizācijas plānošanu un izpildi. Fonds ir reģistrēts 2020.gada 31.jūlijā, tā pirmais noslēgums tika pabeigts 2020.gada 3.septembrī un lēmumus par ieguldījumu veikšanu Covid-19 krīzes skartajos uzņēmumos tas veica līdz 2022.gada 30.jūnijam. Fonda ieguldījumi tika veikti Latvijas vidējos un lielajos uzņēmumos, kuru lielums grupā atbilst vismaz vienam no kritērijiem: 1) 150 darbinieki vai 2) apgrozījums 50 milj. EUR un bilances vērtība 43 milj. EUR. Fondam bija iespēja veikt ieguldījumus uzņēmumos vairākos veidos: 1) ieguldījumi privātajā vai publiskajā kapitālā ar vai bez citu privāto investoru līdzdalību; 2) mezanīna, subordinēti vai cita veida aizdevumi ar konvertāciju vai bez, 3) obligācijas, kas iekļautas regulētajā tirgū vai First North. Fonda finansējums var tikt izmantots gan investīciju veikšanai, gan arī apgrozāmiem līdzekļiem.

Investīciju periodā Fonds pieņēmis lēmumus par ieguldījumu veikšanu 41.8 milj. EUR apjomā. Fonda darbības termiņš ir noteikts 7 gadi jeb līdz 2027.gada 3.septembrim ar iespēju pagarināt uz vēl vienu gadu, t.i., līdz 2028.gada 3.septembrim. Fonda vairākumu 51.1% veido privātie investori un 48.9% sastāda AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" ieguldītais publiskais finansējums. Privātie investori jeb komandīti ir ieguldījumu sabiedrības, kuras veica ieguldījumu to pārvaldīto valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījumu plānu vārdā, kā arī atklātais pensiju fonds, kas ieguldījumu veica no pensiju shēmas 3.līmeņa.

Fonda turētājbankas funkciju veic AS Swedbank. Fonda pārvaldnieks AS "Attīstības finanšu institūcijas Altum" ievēro privātā un iespēju kapitāla nozares labāko praksi attiecībā uz atskaitīšanos Fonda ieguldītājiem, kas tiek veikta saskaņā ar Invest Europe vadlīnijām un ieguldījumu vērtēšana tiek veikta saskaņā ar procedūru, kas balstīta uz IPEV Padomes apstiprinātajām novērtēšanas vadlīnijām.

Lai arī Covid-19 ietekme uz Latvijas ekonomiku būtiski mazinājusies, saglabājas dažādi paradumi, kas aizsākās pandēmijā, piemēram, attālināta darba ieviešana (t.sk. no ārvalstīm), kā arī biežāka pirkumu veikšana internetā. Viesmīlības sektors izjūt būtisku ar ceļošanu saistīto izmaksu kāpumu, kā rezultātā tūristu plūsmas neatgriežas 2019.gada līmeņos, tik ātri, cik bija prognozēts. Fonda un tā portfeļa uzņēmumu darbību pārskata gadā ietekmēja globālās ekonomikas svārstības, kas saistītas gan ar pandēmijas laikā notikušajiem piegāžu ķēžu pārrāvumiem, pieaugošo mājsaimniecības uzkrājumu apjomu, gan ar ģeopolitisko nestabilitāti Austrumeiropā un Tuvajos Austrumos, kā arī ar kopējām makroekonomikas norisēm. Pārskata gadā globālajā ekonomikā bija vērojama augsta inflācija, tā rezultātā centrālās bankas būtiski kāpinājušas parāda tirgus procentu likmes, lai bremsētu patēriņu, noturētu inflāciju 2% robežās un neļautu tai iesakņoties. Tā piemēram, Eiropas Centrālā banka pārskata gadā bāzes procentu likmi kāpināja no 2.5% līdz 4.5%. Tas radījis būtisku finanšu resursu cenu kāpumu, sadārdzinot saistību apkalpošanas izmaksas, un uzliek papildus slogu uzņēmumu naudas plūsmai un samazina apgrozāmajiem līdzekļiem pieejamos resursus. Uzņēmumi izjuta inflācijas spiedienu uz izejvielu, energoresursu, telpu nomas un personāla un citām būtiskām izmaksu pozīcijām.

Papildus pandēmijas radītajai ietekmei 2022.gada 24.februārī tika uzsākts Krievijas iebrukums Ukrainā, kas atstāja būtisku tiešu un netiešu ietekmi uz ekonomiku kopumā un Fonda portfeļa uzņēmumiem. Tā rezultātā uzņēmumi pārtrauca vai būtiski samazināja darbību Krievijas un Baltkrievijas tirgos, kā arī tika būtiski negatīvi ietekmēta uzņēmējdarbība Ukrainā. Kara rezultātā veidojas papildus inflācijas spiediens, galvenokārt dēļ cenu svārstībām enerģētikas sektorā, bet ne tikai.

2022.gadā Krievijas veiktā iebrukuma Ukrainā ietekme saglabājās uz atsevišķiem Fonda portfeļa uzņēmumiem arī pārskata gadā. Tiešā ietekme skārusi divus portfeļa uzņēmumus. Šiem uzņēmumiem karā iesaistītās valstis veidoja būtisku sastāvdaļu no kopējā noieta tirgus. Lai arī uzņēmumi veica laicīgas darbības, lai pārtrauktu sadarbību ar agresoru valstīm un šobrīd zaudētais apjoms Krievijā jau lielā mērā aizstāts ar jauniem noieta tirgiem, finanšu rezultāti nav pilnībā atgriezušies pirmskara līmenī. Kopumā vērtējams, ka kara sekas uz pārskata gada beigām atstājušas nebūtisku ietekmi uz Fonda portfeļa vērtību. Būtiskāka ietekme uz Fonda portfeļa kopējās vērtības kritumu ir tieši kredītlīkmju kāpumam finanšu tirgos. Atbilstoši Fonda ieguldījumu novērtēšanas politikai paredzēts, ka būtiska kredītlīkmju pieauguma gadījumā uzņēmumiem izsniegtajos kredītos un publisko parāda vērtspapīru tirgū jāsamazina Fonda izsniegto aizdevumu vērtība atbilstoši diskontētās naudas plūsmas metodei. Atbilstoši statistikai, kas publicēta Latvijas Bankas un NASDAQ Baltic mājaslapās, redzams, ka pārskata gadā likmes ir būtiski kāpušas. Kopš investīciju veikšanas 2021.gadā kopējais palielinājums diskonta likmē sasniedz 2.5 p.p. atbilstoši izmaiņām tirgū.

Pārskata gadā Fonda portfelis piedzīvojis vērtības kritumu par 1.33 milj. EUR.

Pārskata gadā Fonds izsniedza nākošā etapa finansējumu vienam no Fonda portfeļa uzņēmumiem atbilstoši ieguldījumu periodā parakstītajiem investīciju līgumiem. Atbilstoši darījuma dokumentācijai paredzēts, ka nākošā etapa finansējuma izsniegšana diviem portfeļa uzņēmumiem varētu tikt veikta arī 2024.gadā.

Alternatīvo ieguldījumu fonda pārvaldnieka ziņojums (turpinājums)

Kopš darbības sākuma no Fonda komandītiem (turpmāk kopā – Biedri) pieprasītā un iemaksātā kapitālieguldījuma summa bija 37.5 milj. EUR jeb 37.5% no kopējā parakstītā kapitālieguldījuma. No tiem 35.4 milj. EUR tika novirzīti investīcijām, savukārt 2.1 milj. EUR pārvaldīšanas atlīdzības un operatīvo izdevumu segšanai. Biedriem atmaksāto kapitālieguldījumu summa bija 5.8 milj. EUR. Salīdzinot ar iepriekšējo periodu, Fonda kopējais veikto ieguldījumu apmērs pieaudzis par 1.0 milj. EUR un paredzams, ka nākošajos etapos uzņēmumiem varētu tikt izmaksātas papildus investīcijas 6.4 milj. EUR apmērā, palielinot kopējo kapitālieguldījuma summu līdz 41.8. milj. EUR.

Fonda neto aktīvu vērtība pārskata gada beigās bija 33.4 milj. EUR, kas ietver kapitalizētos procentus 0.5 milj. EUR un pārvērtēšanas rezultātu -1.7 milj. EUR apmērā. Pārskata gadā Fonds strādāja ar peļņu 0.8 milj. EUR (2022.gadā peļņa 1.2 milj. EUR), jo procentu ienākumi pārsniedza Fonda izdevumus un ieguldījumu vērtības kritumu.

Ievērojot Regulas par informācijas atklāšanu, kas saistīta ar ilgtspēju finanšu pakalpojumu nozarē (The Sustainable Finance Disclosure Regulation), prasības, Fonda mājaslapā publicētas nostādnes, kas atspoguļo, kā mēs izvērtējam mūsu ieguldījumu lēmumu galveno nelabvēlīgo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem (Principal Adverse Impact report) saskaņā ar SFDR 4. panta prasībām.

Notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā kopš pārskata gada beigām nav notikuši būtiski notikumi, kas ietekmētu Fonda finansiālo stāvokli 2023.gada 31.decembrī.

Reinis Bērziņš

Komandītsabiedrības
AIF “Altum kapitāla fonds” komplementārs
AS “Attīstības finanšu institūcija Altum”,
kuru pārstāv tās valdes priekšsēdētājs

Atis Zvidriņš

AIF “Altum kapitāla fonds”
Investīciju direktors

2024.gada 28.februārī

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

Paziņojums par Alternatīvo ieguldījumu fonda pārvaldnieka atbildību

Fonda pārvaldnieka valde ir atbildīga par Fonda finanšu pārskatu sagatavošanu saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām, kas skaidri un patiesi atspoguļo Fonda finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī pārskata gada darbības rezultātus un naudas plūsmas.

Fonda pārvaldnieka valde apstiprina, ka no 8. līdz 27. lappusei iekļauto finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023.gada 31.decembrī, sagatavošanā izmantotās atbilstošās grāmatvedības metodes ir konsekventi pielietotas saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas normatīvajiem noteikumiem Nr. 217 "Slēgtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi", kā arī finanšu pārskatu sagatavošanā pielietotie lēmumi un pieņēmumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti. Fonda pārvaldnieka valde arī apstiprina, ka finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

Fonda pārvaldnieka valde ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošānu, par Fonda līdzekļu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citas negodīgas darbības novēršanu.

Reinis Bērziņš

Komandītsabiedrības
AIF "Altum kapitāla fonds" komplementārs
AS "Attīstības finanšu institūcija Altum",
kuru pārstāv tās valdes priekšsēdētājs

2024.gada 28.februārī

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

"Swedbank" AS
Reģ. Nr. 40003074764
Balasta dambis 15
Rīga, LV-1048, Latvija
Tālr. +371 67 444 444
Fakss +371 67 444 344
www.swedbank.lv

**Turētājbankas ziņojums
par laika periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. decembrim**

Datumu skatīt dokumenta paraksta laika zīmogā.
Nr. A08.04-03/2024/SWBL-329

Saskaņā ar Latvijas Republikas Alternatīvo ieguldījumu fondu un to pārvaldnieku likumu, Komandītsabiedrības līgumu par komandītsabiedrības AIF "Altum kapitāla fonds" dibināšanu, kas noslēgts 2020. gada 23. jūlijā, turpmāk – Komandītsabiedrības līgums, un Turētājbankas līgumu, kas noslēgts 2020. gada 1. oktobrī, "Swedbank" AS, reģistrācijas Nr. 40003074764, adrese: Balasta dambis 15, Rīga, turpmāk – Turētājbanka, veic AS "Attīstības finanšu institūcija Altum", turpmāk – Sabiedrība, pārvaldītā komandītsabiedrības AIF "Altum kapitāla fonds", turpmāk – Fonds, turētājbankas pienākumus.

Galvenie "Swedbank" AS pienākumi saskaņā ar augstāk minēto līgumu ir sekojoši:

- atvērt norēķinu kontu, kurā tiek ieskaitīti visi Fonda ieguldītāju naudas līdzekļi, kas saņemti kā ieguldījumu saistību iemaksas, no kura tiek veikti visi ar Fonda darījumiem saistītie maksājumi un kurā tiek ieskaitīti no Fonda mantas gūtie ienākumi;
- atvērt vērtspapīru kontu, kurā tiek uzskaitīti Fonda mantā ietilpstošie pārvedamo finanšu instrumentu kontos iegrāmatotie vērtspapīri;
- kontrolēt, vai Sabiedrība pārvalda Fondu saskaņā ar tiesību aktu, Komandītsabiedrības līguma un Turētājbankas līguma prasībām;
- veikt norēķinus par darījumiem ar Fonda mantu, nodrošināt Fonda mantas glabāšanu saskaņā ar Turētājbankas līgumu;
- kontrolēt Fonda vērtības noteikšanas atbilstību tiesību aktiem un Komandītsabiedrības līgumam.

Turētājbanka pilnā apmērā atbild Fonda ieguldītājiem un Sabiedrībai par zaudējumiem, kas nodarīti, ja Turētājbanka ar nolūku vai aiz neuzmanības pārkāpusi tiesību aktus, Turētājbankas līgumu vai nolaidīgi veikusi savus pienākumus.

Ņemot vērā "Swedbank" AS rīcībā esošo informāciju un ziņas, ko sniegusi Sabiedrība, "Swedbank" AS uzskata, ka:

- Fonda manta tiek glabāta atbilstoši normatīvo aktu un Turētājbankas līguma prasībām;
- "Swedbank" AS ir sekojusi Fonda neto aktīvu vērtības aprēķināšanai un apliecina, ka tā atbilst normatīvo aktu un Komandītsabiedrības līgumā noteiktajām prasībām;
- Sabiedrības rīkojumi, kas iesniegti laika posmā no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. decembrim par darījumiem ar Fonda mantu, atbilst normatīvo aktu, Komandītsabiedrības līguma un Turētājbankas līguma prasībām.

Lauris Mencis
Valdes priekšsēdētājs
"Swedbank" AS

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

Komandītsabiedrība AIF "Altum kapitāla fonds"

2023.gada pārskats

Bilance

| Aktīvi | Pielikumi | 31.12.2023. EUR | 31.12.2022. EUR |
|--|------------------|----------------------------|----------------------------|
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | 4 | 7 167 | 788 |
| Ieguldījumi | | | |
| Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu | 16 | 3 832 274 | 3 683 100 |
| Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu | 16 | 3 720 379 | 3 348 780 |
| Kopā ieguldījumi | | 7 552 653 | 7 031 880 |
| Aizdevumi un debitoru parādi | | | |
| Izsniegtie aizdevumi | 16 | 25 756 222 | 27 299 227 |
| Debitoru parādi | 5 | 5 282 | 28 968 |
| Kopā aizdevumi un debitoru parādi | | 25 761 504 | 27 328 195 |
| Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izdevumi | 6 | 77 529 | 268 539 |
| Kopā aktīvi | | 33 398 853 | 34 629 402 |
| Saistības | | | |
| Uzkrātie izdevumi un nākamo periodu ienākumi | 7 | 16 854 | 15 003 |
| Pārējās saistības | 8 | 900 | 85 629 |
| Kopā saistības | | 17 754 | 100 632 |
| Neto aktīvi | | 33 381 099 | 34 528 770 |
| Kapitāls un rezerves | | | |
| Apmaksātās kapitāla daļas | | 31 687 710 | 33 679 914 |
| Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa/(zaudējumi) | | 848 856 | (368 041) |
| Pārskata gada peļņa | | 844 533 | 1 216 897 |
| Kopā kapitāls un rezerves | 14 | 33 381 099 | 34 528 770 |
| Ārpusbilances posteņi | | | |
| Iespējamie aktīvi | 9,15 | 62 519 509 | 63 810 392 |
| Ārpusbilances saistības pret klientiem | 10 | 6 410 000 | 7 410 000 |

Pielikumi no 12. līdz 27. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Reinis Bērziņš

Komandītsabiedrības
AIF "Altum kapitāla fonds" komplementārs
AS "Attīstības finanšu institūcija Altum",
kuru pārstāv tās valdes priekšsēdētājs

2024.gada 28.februārī

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

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

| | Pielikumi | 2023 EUR | 2022 EUR |
|--|------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Pārskata perioda ienākumi | | | |
| Procentu ienākumi | 11 | <u>2 399 879</u> | <u>2 287 210</u> |
| Kopā ienākumi | | 2 399 879 | 2 287 210 |
| Pārskata perioda izdevumi | | | |
| Atlīdzība AIF pārvaldniekam | | (187 550) | (485 013) |
| Atlīdzība turētājbankai | | (13 522) | (12 781) |
| Pārējie fonda pārvaldes izdevumi | 12 | <u>(24 399)</u> | <u>(94 886)</u> |
| Kopā izdevumi | | (225 471) | (592 680) |
| Ieguldījumu vērtības neto (samazinājums) | 16 | (1 329 875) | (477 633) |
| Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas | | <u>844 533</u> | <u>1 216 897</u> |
| Pārskata gada peļņa | | <u><u>844 533</u></u> | <u><u>1 216 897</u></u> |

Pielikumi no 12. līdz 27. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Reinis Bērziņš

Komandītsabiedrības AIF "Altum
kapitāla fonds" komplementārs
AS "Attīstības finanšu institūcija Altum",
kuru pārstāv tās valdes priekšsēdētājs

2024.gada 28.februārī

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

Naudas plūsmas pārskats

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------------------------|--------------------------|
| Pielikumi | EUR | EUR |
| Naudas plūsma no pamatdarbības | | |
| Saņemtie procentu ienākumi | 2 403 087 | 1 932 430 |
| Ieguldījumu pārvaldīšanas izdevumi | <u>(284 504)</u> | <u>(623 858)</u> |
| Naudas un tās ekvivalentu pieaugums no pamatdarbības | 2 118 583 | 1 308 572 |
| Naudas plūsma no ieguldījumu darbības | | |
| Ieguldījumu iegāde | (500 000) | (2 490 000) |
| Izsniegtie aizdevumi | (500 000) | (1 500 000) |
| Aizdevumu atmaksa | <u>880 000</u> | <u>-</u> |
| Naudas un tās ekvivalentu (samazinājums) no ieguldījumu darbības | (120 000) | (3 990 000) |
| Naudas plūsma no finansēšanas darbības | | |
| Apmaksātās kapitāla daļas | 14 1 290 883 | 4 580 468 |
| Atmaksātais kapitālieguldījums | 14 <u>(3 283 087)</u> | <u>(1 932 430)</u> |
| Naudas un tās ekvivalentu (samazinājums)/pieaugums no finansēšanas darbības | (1 992 204) | 2 648 038 |
| Neto naudas un tās ekvivalentu pieaugums/ (samazinājums) pārskata gadā | <u>6 379</u> | <u>(33 390)</u> |
| Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā | <u>788</u> | <u>34 178</u> |
| Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās | 13 <u><u>7 167</u></u> | <u><u>788</u></u> |

Pielikumi no 12. līdz 27. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Reinis Bērziņš

Komandītsabiedrības AIF "Altum kapitāla fonds" komplementārs
AS "Attīstības finanšu institūcija Altum",
kuru pārstāv tās valdes priekšsēdētājs

2024.gada 28.februārī

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

Kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats

| | Apmaksātās kapitāla daļas EUR | Iepriekšējo periodu peļņa / (zaudējumi) EUR | Pārskata gada peļņa EUR | Kopā kapitāls un rezerves EUR |
|---|--|--|--|--|
| Atlikums 01.01.2022. | 31 031 876 | (379 205) | 11 164 | 30 663 835 |
| Iemaksātais kapitālieguldījums | 4 580 468 | - | - | 4 580 468 |
| Atmaksas Biedriem | (1 932 430) | - | - | (1 932 430) |
| 2021.gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo periodu peļņu/(zaudējumiem) | - | 11 164 | (11 164) | - |
| Pārskata gada peļņa | - | - | 1 216 897 | 1 216 897 |
| Atlikums 31.12.2022. | 33 679 914 | (368 041) | 1 216 897 | 34 528 770 |
| Iemaksātais kapitālieguldījums | 1 290 883 | - | - | 1 290 883 |
| Atmaksas Biedriem | (3 283 087) | - | - | (3 283 087) |
| 2022.gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo periodu peļņu/(zaudējumiem) | - | 1 216 897 | (1 216 897) | - |
| Pārskata gada peļņa | - | - | 844 533 | 844 533 |
| Atlikums 31.12.2023. | 31 687 710 | 848 856 | 844 533 | 33 381 099 |

Pielikumi no 12. līdz 27. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Reinis Bērziņš

Komandītsabiedrības AIF "Altum kapitāla fonds" komplementārs
AS "Attīstības finanšu institūcija Altum",
kuru pārstāv tās valdes priekšsēdētājs

2024.gada 28.februārī

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

Finanšu pārskatu pielikumi

1. Pamatinformācija

AIF "Altum kapitāla fonds" (turpmāk tekstā "Fonds") reģistrēts Uzņēmumu Reģistrā 2020.gada 31.jūlijā un tā darbības termiņš ir līdz 2027.gada 3.septembrim ar iespēju pagarināt uz vēl vienu gadu, t.i., līdz 2028.gada 3.septembrim. Fonda ieguldījuma periods beidzās 2022. gada 30. jūnijā.

Fonds veidots ar mērķi atbalstīt labi pārvaldītus, perspektīvus vidējos un lielos uzņēmumus Covid-19 ietekmes pārvarēšanai, kas vīrusa ietekmes rezultātā ir gatavi pielāgot līdzšinējo darbību, mainot biznesa modeli, pielāgojot produktu izstrādi, ieviešot jaunas tehnoloģijas, izejot jaunus eksporta tirgus, veicinot to izaugsmi.

Fonda parakstītais kapitālieguldījums pilnā apmērā tika parakstīts 2020.gada 16.septembrī, sasniedzot 100 milj. EUR apjomu, no kuriem vairākumu (51.1 milj. EUR jeb 51.1%) veidoja privātie investori un 48.9 milj. EUR sastāda AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" ieguldītais publiskais finansējums.

| Fonda Biedri | | Kapitāl- ieguldījums EUR | Kapitāl- ieguldījumu īpatsvars % |
|---------------|--|--------------------------------|--|
| Komplementārs | AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" | 48 910 000 | 48.91 |
| Komandīti | "Swedbank Ieguldījumu Pārvaldes Sabiedrība" AS | 20 800 000 | 20.80 |
| | IPAS "SEB Investment Management" | 13 700 000 | 13.70 |
| | Luminor Asset Management IPAS | 7 300 000 | 7.30 |
| | "CBL Asset Management" Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrība | 7 100 000 | 7.10 |
| | IPAS "INVL Asset Management" | 1 100 000 | 1.10 |
| | AS "SEB atklātais pensiju fonds" | 1 090 000 | 1.09 |
| Kopā | | 100 000 000 | 100.00 |

Altum kapitāla fonds varēja veikt sekojošus ieguldījumus vai šo ieguldījumu veidu kombināciju uzņēmuma finansējuma vajadzību risināšanai apjomā līdz 10 milj. EUR vienam komersantam:

- ieguldījums uzņēmuma kapitālā;
- mezanīna finansējums;
- uzņēmuma parāda vērtspapīru emisijas iegāde alternatīvajā First North vai Baltijas regulētajā tirgū.

Fonda pārvaldnieks ir AS "Attīstības finanšu institūcija Altum", kas reģistrēta Finanšu un kapitāla tirgus komisijā (FKTK) kā alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldnieks 2020. gada 26. maijā.

Galvenais personāls veic nepieciešamās darbības saskaņā ar Ieguldījumu komitejas lēmumiem, lai kontrolētu veikto ieguldījumu attīstību un īstenotu realizēšanu, lai panāktu Fonda Biedru iemaksāto kapitālieguldījumu vislabāko ekonomisko atdevi.

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi

Fonds kārtā grāmatvedību un sagatavo gada pārskatu saskaņā ar Alternatīvo ieguldījumu fondu un to pārvaldnieku likumu, Grāmatvedības likumu un FKTK normatīvajiem noteikumiem Nr. 217 "Slēgtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi", balstoties uz darbības turpināšanas pieņēmumu. Salīdzinot ar iepriekšējo gadu, Fonda lietotās uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas.

Naudas plūsmas pārskats ir sagatavots pēc tiešās metodes. Finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu, izņemot ieguldījumus un izsniegtos aizdevumus, kas novērtēti patiesajā vērtībā.

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

Fonds izmanto FKTK normatīvo noteikumu Nr. 217 "Slēgtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" 91. pantā paredzēto iespēju atkāpties no šajos noteikumos paredzētajiem novērtēšanas noteikumiem un saskaņā ar "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma" 40. pantu, finanšu instrumentus (ieguldījumus un izsniegtos aizdevumus) atzīst, novērtē, norāda un sniedz paskaidrojošo informāciju par tiem saskaņā ar 9. Starptautisko finanšu pārskatu standartu (SFPS) "Finanšu instrumenti".

Svarīgākās aplēses un pieņēmumi

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

Sagatavojot šos finanšu pārskatus, ir pieņemts, ka Fonds darbojas kā ieguldījumu sabiedrība. Fondam ir sekojošs ieguldījums kapitāla instrumentos:

| Nosaukums | Juridiskā adrese | Ieguldījuma % kapitālā |
|---------------------------------|---|------------------------|
| Mogotel development holding SIA | Maskavas iela 240-3, Rīga, Latvija, LV-1063 | 83.52 |

Fonda kā ieguldījumu sabiedrības izvērtējums tika veikts pret 10. SFPS "Konsolidētie finanšu pārskati" noteiktajiem kritērijiem: 1) Fondam līdzekļus kapitālieguldījumu veikšanai nodrošina vairāki investori, un Fonda mērķis ir sniegt ieguldījumu pakalpojumus šiem investoriem; 2) Fonda apsoliņums investoriem ir, ka tā biznesa mērķis ir ieguldīt saņemtos līdzekļus, lai iegūtu atdevi no kapitāla pieauguma, investīciju ienākuma vai abiem; 3) Fonds uzskaita un novērtē ieguldījumus patiesajā vērtībā.

Naudas vienība un ārvalstu valūtas pārvērtēšana

Šajos finanšu pārskatos atspoguļotie rādītāji ir izteikti Latvijas oficiālajā valūtā – eiro (EUR).

Darījumi ārvalstu valūtās tiek pārrēķināti eiro pēc darījuma dienā spēkā esošā kursa (dienas sākumā), kuru nosaka, pamatojoties uz Eiropas Centrālo banku sistēmas un citu centrālo banku saskaņošanas procedūru, un kurš tiek publicēts Eiropas Centrālās bankas interneta vietnē.

Norēķinu par ārvalstu valūtās veiktajiem darījumiem un ārvalstu valūtās nominēto monetāro aktīvu un saistību vērtības pārrēķināšanas rezultātā gūtā ārvalstu valūtas peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu instrumenti

Klasifikācija

Fonda finanšu instrumenti sastāv no finanšu aktīviem un finanšu saistībām.

Fonda ieguldījumu mērķis bija optimizēt ieguldījuma ienesīgumu, veicot ilgtermiņa ieguldījumus finanšu instrumentos, vienlaicīgi saglabājot elastību attiecībā uz šo instrumentu turēšanas periodu un izejas stratēģiju.

Fonds ir izvēlējis finanšu aktīvus sākotnējās atzīšanas brīdī neatgriezeniski klasificēt kā finanšu aktīvus patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņā vai zaudējumos (PVPZA). Šāda klasifikācija nodrošina jēgpilnu informāciju finanšu pārskatu lietotājiem, jo finanšu aktīvu vadība un rezultātu mērīšana tiek veikta, pamatojoties uz aktīvu patiesajām vērtībām, un informācija par Fonda rezultātiem, kas tiek sniegta Biedriem, arī tiek sagatavota, piemērojot aktīvu patiesās vērtības.

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

Finanšu instrumenti (turpinājums)

Klasifikācija (turpinājums)

Parāda instrumenti ir tie instrumenti, kas atbilst finanšu saistību definīcijai no emitenta viedokļa, piemēram, uzņēmumu obligācijas. Fonds klasificē parāda instrumentus šādā kategorijā: Patiesajā vērtībā novērtētie finanšu instrumenti ar vērtības izmaiņu atspoguļošanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Parāda instrumenti ir iekļauti bilances postenī "Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu".

Pašu kapitāla instrumenti ir tie instrumenti, kas atbilst pašu kapitāla definīcijai no emitenta viedokļa; tas ir, instrumenti, kas neietver līgumsaistības maksāt un kas pierāda atlikušo līdzdalību emitenta neto aktīvos. Pašu kapitāla instrumentu piemēri ir parastās akcijas. Fonds novērtē visus ieguldījumus pašu kapitāla instrumentos patiesajā vērtībā ar vērtības izmaiņu atspoguļošanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Dividendes, kad tās veido atdevi no šādiem ieguldījumiem, un Fondam ir nodibinātas tiesības tās saņemt, tiek atzītas peļņā vai zaudējumos. Pašu kapitāla instrumenti ir iekļauti bilances postenī "Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu".

Patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar pārvērtēšanu peļņā vai zaudējumos:

- parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu: šajā kategorijā Fonds iekļauj ieguldījumus komercsabiedrību emitētajos vērtspapīros;
- akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu: šajā kategorijā Fonds iekļauj ieguldījumus komercsabiedrību pamatkapitālā;
- aizdevumi: šī kategorija ietver mezanīna finansējumus - izsniegtos aizdevumus.

Finanšu saistības tiek novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā.

Pārējās saistības: šī kategorija ietver saistības, kuru atmaksas termiņš ir īsāks par vienu gadu, piemēram, saistības par atlīdzības maksājumiem FONDA pārvaldniekam.

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Finanšu aktīvus un finanšu saistības Fonds sākotnēji atzīst datumā, kurā tie radušies. Finanšu aktīvu iegādi un pārdošanu pamatdarbības ietvaros uzskaita norēķinu dienā.

Finanšu aktīvi vai finanšu saistības tiek sākotnēji novērtēti patiesajā vērtībā, pieskaitot darījuma izmaksas, kas tieši saistītas ar finanšu aktīvu vai finanšu saistību iegādi, izņemot, ja finanšu aktīvi vai finanšu saistības klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtēti finanšu aktīvi vai finanšu saistības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Finanšu aktīvu vai saistību, kas tiek novērtētas patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņā vai zaudējumos, darījumu izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

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, kuram Fondam ir pieeja šajā datumā. Saistību patiesā vērtība atspoguļo saistību neizpildes risku.

Finanšu instrumentu patiesā vērtība tiek noteikta, piemērojot dažādas metodes vai to kombināciju, atkarībā no konkrētā ieguldījuma specifikas, kā arī pieejamās informācijas, lai pamatotu vērtēšanā izmantotos pieņēmumus.

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

Finanšu instrumenti (turpinājums)

Patiesās vērtības noteikšana (turpinājums)

Metožu izvēlē ir noteikta šāda prioritāte:

- publiskā tirgū kotētu finanšu instrumenti patiesā vērtība vienmēr tiek noteikta pēc to tirgus pirkšanas cenas pārskata datumā;
- trešo pušu cenu kotācijas;
- darījumi ar salīdzināmu uzņēmumu salīdzināmiem finanšu instrumentiem publiski kotētos tirgos vai ārpus tiem;
- diskontētā naudas plūsma.

Parāda vērtspapīru patiesā vērtība ir noteikta pēc tirgus pirkšanas cenas NASDAQ Rīga First North.

Patiesā vērtība gan aizdevumiem, gan ieguldījumam komercsabiedrības pamatkapitālā noteikta pēc diskontētās naudas plūsmas metodes.

Patiesā vērtība tiek klasificēta dažādos līmeņos patiesās vērtības hierarhijā, balstoties uz vērtēšanas metodēs izmantotajiem datiem:

- 1. līmenis: identisku aktīvu vai saistību aktīvos tirgos kotētās cenas (nekorģētas);
- 2. līmenis: ievades dati, kas nav 1. līmenī iekļautās kotētās cenas, kas ir novērojami par aktīvu vai saistībām vai nu tieši (t.i., kā cenas) vai netieši (t.i., atvasināti no cenām);
- 3. līmenis: ievades dati par aktīvu vai saistībām, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem (nenovērojami dati).

Vērtēšanas procesu un tā ietvaros nepieciešamo datu vākšanu un analīzi veic Investīciju direktors, kurš ir atbildīgs par ieguldījumu pārvaldīšanu. Papildus tam katru novērtējumu izvērtē un apstiprina Plānošanas un finanšu vadības departamenta vadītājs, kurš nav tieši iesaistīts konkrētā ieguldījumu pārvaldīšanā. Šīs analīzes rezultāti tiek dokumentēti ieguldījuma vērtības ziņojumā un reizi ceturksnī tiek iesniegti izskatīšanai Fonda Investīciju komitejai.

Ja Fonda Investīciju komiteja neprasa veikt izmaiņas vai papildinājumus vērtības ziņojumos, vērtības ziņojumi tiek iesniegti Fonda grāmatvedībā, lai grāmatvedības uzskaitē reģistrētu ieguldījumu vērtības izmaiņas.

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīvu atzīšana tiek pārtraukta tikai tad, ja ir beigušās līgumā noteiktās tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā aktīva vai arī Fonds pilnībā nodod finanšu aktīvu un visus ar finanšu aktīvu saistītos riskus un labumus darījuma partnerim.

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta tikai tad, kad tās tiek dzēstas/atmaksātas atbilstoši noslēgtajam līgumam, atceltas vai ir beidzies līgumā noteiktais termiņš.

Nauda un tās ekvivalenti

Nauda un tās ekvivalenti ir nauda kasē, prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm un augstas likviditātes aktīvi, kuru sākotnējais dzēšanas termiņš ir mazāks par trīs mēnešiem.

Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējais ieskaits

Finanšu aktīvi un finanšu saistības tiek savstarpēji ieskaitīti un bilancē uzrādīti neto vērtībā gadījumos, ja pastāv juridiskas tiesības veikt šo posteņu ieskaitu vai posteņi tiks dzēsti to neto vērtībā, vai arī aktīvi tiks dzēsti un saistības nokārtotas vienlaicīgi.

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

Uzkrātie izdevumi

Postenī "Uzkrātie izdevumi" Fonds iekļauj skaidri zināmās saistību summas pret preču piegādātājiem un pakalpojumu sniedzējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kuriem piegādes, pirkuma vai līguma nosacījumu vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins).

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, ja Fondam pastāv juridisks vai prakses radīts pašreizējs pienākums un/ vai saistības, kas radušās kāda pagātnes notikuma dēļ, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana, un saistību apmēru iespējams pietiekami ticami novērtēt.

Paredzamo uzkrājumu apjoms tiek balstīts uz pārskata perioda beigās iespējami labāko vadības novērtējumu un pieņēmumu attiecībā uz ekonomiskajiem labumiem, kas nepieciešami, lai dzēstu pašreizējo saistību, ņemot vērā resursu aizplūšanas un to atgūšanas varbūtību no saistītiem avotiem.

Ienākumu un izdevumu atzīšana

Visi ienākumi un izdevumi tiek uzskaitīti, pamatojoties uz uzkrāšanas principu. Procentu ienākumus atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

Ārpusbilances posteņi

Iespējamie aktīvi

Šajā postenī uzrāda Fonda komandītsabiedrības līgumā noteikto Fonda kapitāla apmēru, kurš nav atzīts bilances postenī "Apmaksātās kapitāla daļas", t.i. kapitālieguldījumi, par kuriem vēl nav iesniegti iemaksas pieprasījumi.

Ārpusbilances saistības pret klientiem

Šajā postenī uzrāda investīcijas līgumā ar klientiem noteikto Fonda saistību apmēru, par kurām klienti vēl nav iesnieguši pieprasījumu aizdevuma daļas izsniegšanai vai ieguldījumam pamatkapitālā.

Fonda pārvaldes izmaksas

Saskaņā ar noslēgto Komandītsabiedrības līgumu, Fonds no Biedru iemaksātajiem kapitālieguldījumiem un citiem ieņēmumiem sedz šādus izdevumus:

- a) dibināšanas izdevumus;
- b) pārvaldīšanas atlīdzību;
- c) operatīvos izdevumus (tajā apmērā, ko nesedz Pārvaldīšanas atlīdzība);
- d) citus izdevumus, kuru segšanu ir apstiprinājuši Biedri Biedru piekrišanas procedūras ietvaros.

Ja minētie Fonda izdevumi pārsniedz Pārvaldīšanas atlīdzības apmēru un ja tie kopā ar Pārvaldīšanas atlīdzību nepārsniedz 2% gadā no kopējiem parakstītajiem kapitālieguldījumiem ieguldījumu perioda laikā vai no kopējo ieguldījumu summas pēc ieguldījumu perioda beigām, tad tos Komplementārs sedz no Fonda mantas un attiecīgo faktu Komplementārs atspoguļo Fonda ceturkšņa atskaitēs. Minētie Fonda izdevumi tiek finansēti no Biedru iemaksātajiem kapitālieguldījumiem proporcionāli katra Biedra reģistrētā kapitālieguldījuma summām.

Pārvaldīšanas atlīdzība ir noteikta Komandītsabiedrības līgumā. Laika periodā no pirmā noslēguma datuma līdz ieguldījumu perioda beigām pārvaldīšanas atlīdzība sastāda 0,65% gadā no kopējiem parakstītajiem kapitālieguldījumiem attiecīgā iemaksas pieprasījuma dienā. Laika periodā pēc ieguldījumu perioda beigām līdz Fonda darbības izbeigšanai pārvaldīšanas atlīdzība sastāda 0,60% gadā no kopējo ieguldījumu summas.

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

Fonda pārvaldes izmaksas (turpinājums)

Tā kā Fondu pārvalda reģistrēts pārvaldnieks, tad saskaņā ar Alternatīvo ieguldījumu fondu un to pārvaldnieku likuma 57. panta 11. daļu Fonda gada pārskatā netiek iekļauta informācija par AIFP amatpersonām un darbiniekiem piešķirto atalgojumu.

Fonda izdevumi ir maksājums Latvijas Bankai, kura apmērs noteikts Latvijas Bankas normatīvajos noteikumos.

Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Fonda dalībnieki, Pārvaldnieka Valdes un Padomes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

3. Risku pārvaldīšana

Fonds, veicot savu darbību, ir pakļauts dažāda veida finanšu un citiem riskiem. Lai mazinātu risku ietekmi uz Fonda darbību un tā finanšu rezultātiem, Fondā ir izveidota visaptveroša Risku vadības sistēma, kas ietver risku pārvaldīšanas principus un metodes, tostarp, bet ne tikai, risku uzraudzības pasākumus, rīcību paaugstināta riska gadījumā un risku mazinošus pasākumus, kā arī definē atbildību risku pārvaldības nodrošināšanā.

Fonda galvenie finanšu instrumenti ir ilgtermiņa ieguldījumi un nauda. Pirms ilgtermiņa ieguldījumu veikšanas tiek rūpīgi izvērtēti visi ar ieguldījumu saistītie riski, ievērojot Fondā noteikto kārtību.

Kredītrisks

Kredītrisks ir risks, ka Fondam radīsies finanšu zaudējumi, ja darījumu puses nespēs pildīt savas līgumā noteiktās saistības.

Fonds novērtē kredītrisku finanšu instrumenta iegādes procesā, veicot finanšu, nodokļu, juridisko un uzņēmējdarbības padziļināto izpēti. Fonds kredītriska vadības ietvaros veic regulāru kredītriska novērtēšanu gan Fonda portfelī esošajiem ieguldījumiem individuāli, gan ieguldījumu portfelim kopumā, novērtējot to atbilstību Fondā noteiktajiem limitiem un/vai galvenajiem darbības rādītājiem.

Fonds lemj par ārkārtēju ieguldījuma realizācijas nepieciešamību, gadījumos, kad kredītriska līmenis tiek novērtēts kā būtisks un/vai tiek konstatētas būtiskas novirzes darbības rādītājos.

Fonda bilances un ārpusbilances posteņu pakļautība kredītriskam (neskaitot pieejamās ķīlas vai cita veida nodrošinājumu):

| | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|--|-------------------|-------------------|
| | EUR | EUR |
| Bilances posteņi, kas pakļauti kredītriskam | | |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | 7 167 | 788 |
| Ieguldījumi | | |
| Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu | 3 832 274 | 3 683 100 |
| Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu | 3 720 379 | 3 348 780 |
| Aizdevumi un debitoru parādi | | |
| Izsniegtie aizdevumi | 25 756 222 | 27 299 227 |
| Debitoru parādi | 5 282 | 28 968 |
| Kopā aktīvi | 33 321 324 | 34 360 863 |
| Ārpusbilances posteņi, kas pakļauti kredītriskam | | |
| Iespējamie aktīvi | 62 519 509 | 63 810 392 |
| Ārpusbilances saistības pret klientiem | 6 410 000 | 7 410 000 |
| Kopā ārpusbilances posteņi | 68 929 509 | 71 220 392 |

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)**3. Risku pārvaldīšana (turpinājums)****Koncentrācijas risks**

Koncentrācijas risks ir iespēja ciest zaudējumus, kas rodas no liela apmēra darījumiem ar vienu ieguldījuma saņēmēju vai ieguldījumu saņēmējiem, kuru kredībspēju nosaka viens kopīgs riska faktors (piemēram, tautsaimniecības nozare).

Fonds koncentrācijas riska vadības ietvaros ievēro noteiktos ieguldījumu apjoma ierobežojumus darījumiem ar vienu ieguldījuma saņēmēju, kā arī veic pasākumus, lai diversificētu ieguldījumus pēc tautsaimniecības nozarēm.

Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks, ka Fonds nespēs izpildīt savas finanšu saistības noteiktajā termiņā. Fonds veic savlaicīgu iemaksas pieprasījumu iesniegšanu Komandītsabiedrības biedriem, lai nodrošinātu spēju veikt ieguldījumus saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem un Pārvaldīšanas atlīdzības izmaksu, saskaņā ar noslēgto Komandītsabiedrības līgumu.

Tabulā apkopota informācija par aktīviem un saistībām pēc atlikušā termiņa, kas aprēķināts no bilances datuma 2023.gada 31.decembrī līdz noteiktajam dzēšanas termiņam.

| | Uz pieprasījumu un mazāk par 1 mēnesi EUR | No 1 līdz 6 mēnešiem EUR | No 6 mēnešiem līdz 1 gadam EUR | No 1 līdz 5 gadiem EUR | Kopā EUR |
|---|---|--------------------------------|---|------------------------------|-------------------|
| Aktīvi | | | | | |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | 7 167 | - | - | - | 7 167 |
| Ieguldījumi | | | | | |
| Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu | - | - | - | 3 832 274 | 3 832 274 |
| Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu | - | - | - | 3 720 379 | 3 720 379 |
| Kopā ieguldījumi | - | - | - | 7 552 653 | 7 552 653 |
| Aizdevumi un debitoru parādi | | | | | |
| Izsniegtie aizdevumi | - | 350 000 | 350 000 | 25 056 222 | 25 756 222 |
| Debitoru parādi | 5 282 | - | - | - | 5 282 |
| Kopā aizdevumi un debitoru parādi | 5 282 | 350 000 | 350 000 | 25 056 222 | 25 761 504 |
| Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izdevumi | 11 398 | 66 127 | 4 | - | 77 529 |
| Kopā aktīvi | 23 847 | 416 127 | 350 004 | 32 608 875 | 33 398 853 |
| Saistības | | | | | |
| Uzkrātie izdevumi un nākamo periodu ienākumi | - | 16 854 | - | - | 16 854 |
| Pārējās saistības | 900 | - | - | - | 900 |
| Kopā saistības | 900 | 16 854 | - | - | 17 754 |
| Neto aktīvi | 22 947 | 399 273 | 350 004 | 32 608 875 | 33 381 099 |

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)**3. Risku pārvaldīšana (turpinājums)****Likviditātes risks (turpinājums)**

Tabulā apkopota informācija par aktīviem un saistībām pēc atlikušā termiņa, kas aprēķināts no bilances datuma 2022. gada 31. decembrī līdz noteiktajam dzēšanas termiņam.

| | Uz pieprasījumu un mazāk par 1 mēnesi EUR | No 1 līdz 6 mēnešiem EUR | No 6 mēnešiem līdz 1 gadam EUR | No 1 līdz 5 gadiem EUR | Kopā EUR |
|---|---|--------------------------------|---|------------------------------|-------------------|
| Aktīvi | | | | | |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | 788 | - | - | - | 788 |
| Ieguldījumi | | | | | |
| Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu | - | - | - | 3 683 100 | 3 683 100 |
| Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu | - | - | - | 3 348 780 | 3 348 780 |
| Kopā ieguldījumi | - | - | - | 7 031 880 | 7 031 880 |
| Aizdevumi un debitoru parādi | | | | | |
| Izsniegtie aizdevumi | - | 400 000 | 460 000 | 26 439 227 | 27 299 227 |
| Debitoru parādi | 28 968 | - | - | - | 28 968 |
| Kopā aizdevumi un debitoru parādi | 28 968 | 400 000 | 460 000 | 26 439 227 | 27 328 195 |
| Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izdevumi | 200 600 | 67 545 | 394 | - | 268 539 |
| Kopā aktīvi | 230 356 | 467 545 | 460 394 | 33 471 107 | 34 629 402 |
| Saistības | | | | | |
| Uzkrātie izdevumi un nākamo periodu ienākumi | 1 112 | 13 891 | - | - | 15 003 |
| Pārējās saistības | - | 85 629 | - | - | 85 629 |
| Kopā saistības | 1 112 | 99 520 | - | - | 100 632 |
| Neto aktīvi | 229 244 | 368 025 | 460 394 | 33 471 107 | 34 528 770 |

Tirgus risks ir iespēja ciest zaudējumu no tirgus nosacījumu izmaiņām, kas ietekmē kādu aktīvu kategoriju vai tirgu kopumā. Tirgus risks sevī ietver procentu likmju risku, cenu svārstību risku un valūtas risku. Fonds nav pakļauts būtiskam tiešam tirgus riskam. Tirgus risks tiek novērtēts, veicot atbilstošu tirgus un finanšu instrumentu analīzi.

Valūtas risks ir iespēja ciest neparedzētus zaudējumu ārvalstu valūtas kursu svārstību dēļ. Fonds nav pakļauts būtiskam tiešam valūtas riskam, jo Fonds neveic ieguldījumus ārvalstu valūtā un pārskata periodā Fondam nebija aktīvu un saistību ārvalstu valūtā.

Procentu likmju risks ir risks, ka mainoties tirgus procentu likmēm var mainīties FONDA aktīvu vērtība un procentu ienākumi, kas ietekmē FONDA darbības rezultātus. Parāda vērtspapīru vērtība var mainīties atkarībā no procentu likmju izmaiņām: ja procentu likmes pieaug, tad šo vērtspapīru cena samazinās, un otrādi. FONDA pārvaldnieks seko procentu likmju tendencēm un pieņem lēmumu par portfeļa termiņa struktūru, pamatojoties uz prognozēm par procentu likmju turpmāko attīstību.

Operacionālais risks izriet no apzinātām vai neapzinātām atkāpēm no pieņemtajiem principiem FONDA ikdienas darbībā, piemēram, cilvēku kļūdas vai krāpšana, informācijas sistēmu darbības traucējumi, nepietiekamas kontroles procedūras vai to neievērošana u.tml.

Fonds vada operacionālo risku, identificējot būtiskākos operacionālo risku cēloņus un veicot savlaicīgas preventīvās un korektīvās darbības to novēršanai. Būtiskākie operacionālā riska cēloņi FONDA darbībā ir saistīti ar iespējamu interešu konfliktu, krāpšanu, kā arī informācijas sistēmu darbības traucējumiem.

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)**3. Risku pārvaldīšana (turpinājums)***Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas un proliferācijas risks un sankciju risks*

Fonds savā darbībā stingri ievēro Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas un proliferācijas novēršanas (NILLTPFN) likumu un uz tā pamato izdoto normatīvo aktu prasības, kā arī nodrošina atbilstību Starptautiskajām un Nacionālajām sankcijām.

Pirms katra ieguldījuma veikšanas Fonds izvērtē ieguldījuma saņēmēju un to saistīto personu atbilstību NILLTPFN/sankciju prasībām. Fonds atturas no ieguldījumu veikšanas, kā arī veic visas nepieciešamās darbības atbilstoši NILLTPFN/sankciju normatīvajiem aktiem, ja tiek konstatēta ieguldījuma saņēmēja vai ar to saistīto personu iesaiste noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijā vai terorisma vai proliferācijas finansēšanā, vai tie ir pakļauti sankciju ierobežojumiem.

4. Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

| | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|---|--------------------|--------------------|
| | EUR | EUR |
| Prasības uz pieprasījumu pret AS Swedbank | 7 167 | 788 |
| Kopā: | 7 167 | 788 |

5. Debitoru parādi

| | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|--|--------------------|--------------------|
| | EUR | EUR |
| Prasības par izdevumiem, kas sedzami ar atlīdzību AIFP | 5 282 | 28 968 |
| Kopā: | 5 282 | 28 968 |

6. Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izdevumi

| | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| | EUR | EUR |
| Uzkrātie procentu ienākumi | 77 294 | 268 145 |
| Nākamo periodu izdevumi | 235 | 394 |
| Kopā | 77 529 | 268 539 |

7. Uzkrātie izdevumi

| | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| | EUR | EUR |
| Revīzijas izmaksas | 14 484 | 13 891 |
| Juridiskie pakalpojumi | 1 265 | - |
| Atlīdzība turētājbankai | 1 105 | 1 112 |
| Kopā | 16 854 | 15 003 |

8. Pārējās saistības

| | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|---|--------------------|--------------------|
| | EUR | EUR |
| Atlīdzība AIF pārvaldniekam par pārskata gada 4.ceturksni | - | 85 247 |
| Pārējās saistības | 900 | 382 |
| Kopā | 900 | 85 629 |

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)**9. Iespējamie aktīvi**

| | 31.12.2023. EUR | 31.12.2022. EUR |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Nepieprasītais kapitālieguldījums (15. pielikums) | 62 519 509 | 63 810 392 |
| Kopā | 62 519 509 | 63 810 392 |

10. Ārpusbilances saistības pret klientiem

| | 31.12.2023. EUR | 31.12.2022. EUR |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Saistības par ieguldījumiem pamatkapitālā | 1 700 000 | 2 200 000 |
| Saistības par aizdevumu izsniegšanu | 4 710 000 | 5 210 000 |
| Kopā | 6 410 000 | 7 410 000 |

11. Procentu ienākumi

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Procentu ienākumi no parāda vērtspapīriem un citiem vērtspapīriem ar fiksētu ienākumu | 247 238 | 173 550 |
| Procentu ienākumi no izsniegtajiem aizdevumiem, t.sk. kapitalizētie procenti | 2 152 641 | 2 113 660 |
| Kopā | 2 399 879 | 2 287 210 |

12. Pārējie Fonda pārvaldes izdevumi

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Atalgojums Ieguldījumu komitejas neatkarīgajam loceklim | - | 57 808 |
| Revīzijas izmaksas | 20 691 | 23 293 |
| Juridiskie pakalpojumi | 1 266 | 11 033 |
| Maksājumi FKTK finansēšanai un LB | 2 160 | 2 160 |
| Bankas komisijas | 282 | 592 |
| Kopā: | 24 399 | 94 886 |

13. Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | 7 167 | 788 |
| Kopā | 7 167 | 788 |

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)**14. Kapitālkonts patiesajā vērtībā**

Fonda peļņa vai zaudējumi tiek sadalīti biedriem proporcionāli viņu ieguldījuma (kapitāla) daļām Fondā.

a) Kapitālkonts patiesajā vērtībā 31.12.2023.

| Fonda Biedri | Kapitālkonts patiesajā vērtībā, 01.01.2023. | Iemaksas | Atmaksas | Portfeļa realizētā peļņa / (zaudējumi) | Portfeļa nerealizētā peļņa / (zaudējumi) | Ienākumi / (izdevumi), kas nav portfeļa peļņa / (zaudējumi) | Kapitālkonts patiesajā vērtībā, 31.12.2023. |
|---|--|------------------|--------------------|---|---|--|--|
| Swedbank pensiju ieguldījumu plāns "Dinamika" | 4 282 329 | 160 069 | (407 103) | - | (164 905) | 269 627 | 4 140 017 |
| Swedbank ieguldījumu plāns "1970+" | 1 139 652 | 42 599 | (108 342) | - | (43 886) | 71 755 | 1 101 778 |
| Swedbank ieguldījumu plāns "1980+" | 1 070 582 | 40 017 | (101 776) | - | (41 226) | 67 407 | 1 035 004 |
| Swedbank ieguldījumu plāns "1990+" | 690 698 | 25 818 | (65 662) | - | (26 597) | 43 488 | 667 745 |
| SEB aktīvais plāns | 3 608 898 | 134 897 | (343 082) | - | (138 972) | 227 226 | 3 488 967 |
| SEB sabalansētais plāns | 1 122 385 | 41 954 | (106 700) | - | (43 221) | 70 668 | 1 085 086 |
| Pensiju plāns SEB-Sabalansētais | 234 680 | 8 778 | (22 325) | - | (9 043) | 14 786 | 226 876 |
| Pensiju plāns SEB-Aktīvais | 141 499 | 5 293 | (13 461) | - | (5 452) | 8 915 | 136 794 |
| INVL Ekstra 47+ | 276 279 | 10 327 | (26 265) | - | (10 639) | 17 395 | 267 097 |
| INVL Komforts 53+ | 103 605 | 3 873 | (9 849) | - | (3 990) | 6 523 | 100 162 |
| CBL Aktīvais ieguldījumu plāns | 2 450 465 | 91 653 | (233 099) | - | (94 421) | 154 383 | 2 368 981 |
| Luminor ieguldījumu plāns "Luminor 58+" | 483 190 | 18 072 | (45 963) | - | (18 618) | 30 442 | 467 123 |
| Luminor ieguldījumu plāns "Luminor 53-58" | 2 036 302 | 76 162 | (193 702) | - | (78 463) | 128 290 | 1 968 589 |
| AS "Atīstības finanšu institūcija Altum" | 16 888 206 | 631 371 | (1 605 758) | - | (650 442) | 1 063 503 | 16 326 880 |
| Kopā | 34 528 770 | 1 290 883 | (3 283 087) | - | (1 329 875) | 2 174 408 | 33 381 099 |

Papildus informāciju skatīt 15. pielikumā.

2023.gada pārskats

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

b) Kapitālkonts patiesajā vērtībā 31.12.2022.

| Fonda Biedri | Kapitālkonts patiesajā vērtībā, 01.01.2022. | | Atmaksas | Portfeļa realizētā peļņa / (zaudējumi) | Portfeļa nerealizētā peļņa / (zaudējumi) | Ienākumi / (izdevumi), kas nav portfeļa peļņa / (zaudējumi) | Kapitālkonts patiesajā vērtībā, 31.12.2022. |
|---|---|------------------|--------------------|--|--|---|---|
| | Iemaksas | | | | | | |
| Swedbank pensiju ieguldījumu plāns "Dinamika" | 3 803 077 | 567 978 | (239 621) | - | (59 226) | 210 122 | 4 282 329 |
| Swedbank ieguldījumu plāns "1970+" | 1 012 109 | 151 155 | (63 770) | - | (15 762) | 55 919 | 1 139 652 |
| Swedbank ieguldījumu plāns "1980+" | 950 769 | 141 995 | (59 905) | - | (14 807) | 52 530 | 1 070 582 |
| Swedbank ieguldījumu plāns "1990+" | 613 399 | 91 609 | (38 649) | - | (9 553) | 33 891 | 690 698 |
| SEB aktīvais plāns | 3 205 012 | 478 659 | (201 939) | - | (49 913) | 177 078 | 3 608 898 |
| SEB sabalansētais plāns | 996 774 | 148 865 | (62 804) | - | (15 523) | 55 072 | 1 122 385 |
| Pensiju plāns SEB-Sabalansētais | 208 399 | 31 147 | (13 141) | - | (3 248) | 11 523 | 234 680 |
| Pensiju plāns SEB-Aktīvais | 125 653 | 18 780 | (7 923) | - | (1 958) | 6 948 | 141 499 |
| INVL Ekstra 47+ | 245 360 | 36 644 | (15 459) | - | (3 821) | 13 556 | 276 279 |
| INVL Komforts 53+ | 92 010 | 13 741 | (5 797) | - | (1 433) | 5 084 | 103 605 |
| CBL Aktīvais ieguldījumu plāns | 2 176 055 | 325 213 | (137 203) | - | (33 912) | 120 312 | 2 450 465 |
| Luminor Sabalansētais ieguldījumu plāns | 429 081 | 64 127 | (27 054) | - | (6 687) | 23 723 | 483 190 |
| Luminor Aktīvais ieguldījumu plāns | 1 808 271 | 270 248 | (114 013) | - | (28 180) | 99 977 | 2 036 302 |
| AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" | 14 997 866 | 2 240 307 | (945 152) | - | (233 610) | 828 795 | 16 888 206 |
| Kopā | 30 663 835 | 4 580 468 | (1 932 430) | - | (477 633) | 1 694 530 | 34 528 770 |

15. Nepieprasītais un iemaksātais kapitālieguldījums

a) Nepieprasītais un iemaksātais kapitālieguldījums 31.12.2023.

| Fonda Biedri | Kapitālieguldījumu īpatsvars | Kopējais parakstītais kapitālieguldījums | Pieprasītais kapitālieguldījums | Iemaksātais kapitālieguldījums | Nepieprasītais kapitālieguldījums |
|---|------------------------------|--|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| Swedbank pensiju ieguldījumu plāns "Dinamika" | 12.40% | 12 400 000 | 4 648 342 | 4 648 342 | 7 751 658 |
| Swedbank ieguldījumu plāns "1970+" | 3.30% | 3 300 000 | 1 237 059 | 1 237 059 | 2 062 941 |
| Swedbank ieguldījumu plāns "1980+" | 3.10% | 3 100 000 | 1 162 085 | 1 162 085 | 1 937 915 |
| Swedbank ieguldījumu plāns "1990+" | 2.00% | 2 000 000 | 749 733 | 749 733 | 1 250 267 |
| SEB aktīvais plāns | 10.45% | 10 450 000 | 3 917 353 | 3 917 353 | 6 532 647 |
| SEB sabalansētais plāns | 3.25% | 3 250 000 | 1 218 315 | 1 218 315 | 2 031 685 |
| Pensiju plāns SEB-Sabalansētais | 0.68% | 680 000 | 254 752 | 254 752 | 425 248 |
| Pensiju plāns SEB-Aktīvais | 0.41% | 410 000 | 153 600 | 153 600 | 256 400 |
| INVL Ekstra 47+ | 0.80% | 800 000 | 299 893 | 299 893 | 500 107 |
| INVL Komforts 53+ | 0.30% | 300 000 | 112 460 | 112 460 | 187 540 |
| CBL Aktīvais ieguldījumu plāns | 7.10% | 7 100 000 | 2 660 038 | 2 660 038 | 4 439 962 |
| Luminor ieguldījumu plāns "Luminor 58+" | 1.40% | 1 400 000 | 524 514 | 524 514 | 875 486 |
| Luminor ieguldījumu plāns "Luminor 53-58" | 5.90% | 5 900 000 | 2 210 454 | 2 210 454 | 3 689 546 |
| AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" | 48.91% | 48 910 000 | 18 331 893 | 18 331 893 | 30 578 107 |
| Kopā | 100.00% | 100 000 000 | 37 480 491 | 37 480 491 | 62 519 509 |

Komandītsabiedrība AIF "Altum kapitāla fonds"

2023.gada pārskats

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

b) Nepieprasītais un iemaksātais kapitālieguldījums 31.12.2022.

| Fonda Biedri | Kapitāl-ieguldījumu īpatsvars | Kopējais parakstītais kapitālieguldījums | Pieprasītais kapitālieguldījums | Iemaksātais kapitālieguldījums | Nepieprasītais kapitālieguldījums |
|---|--------------------------------------|---|--|---------------------------------------|--|
| Swedbank pensiju ieguldījumu plāns "Dinamika" | 12.40% | 12 400 000 | 4 488 272 | 4 488 272 | 7 911 728 |
| Swedbank ieguldījumu plāns "1970+" | 3.30% | 3 300 000 | 1 194 460 | 1 194 460 | 2 105 540 |
| Swedbank ieguldījumu plāns "1980+" | 3.10% | 3 100 000 | 1 122 068 | 1 122 068 | 1 977 932 |
| Swedbank ieguldījumu plāns "1990+" | 2.00% | 2 000 000 | 723 915 | 723 915 | 1 276 085 |
| SEB aktīvais plāns | 10.45% | 10 450 000 | 3 782 455 | 3 782 455 | 6 667 545 |
| SEB sabalansētais plāns | 3.25% | 3 250 000 | 1 176 362 | 1 176 362 | 2 073 638 |
| Pensiju plāns SEB-Sabalansētais | 0.68% | 680 000 | 245 974 | 245 974 | 434 026 |
| Pensiju plāns SEB-Aktīvais | 0.41% | 410 000 | 148 308 | 148 308 | 261 692 |
| INVL Ekstra 47+ | 0.80% | 800 000 | 289 566 | 289 566 | 510 434 |
| INVL Komforts 53+ | 0.30% | 300 000 | 108 587 | 108 587 | 191 413 |
| CBL Aktīvais ieguldījumu plāns | 7.10% | 7 100 000 | 2 568 385 | 2 568 385 | 4 531 615 |
| Luminor Sabalansētais ieguldījumu plāns | 1.40% | 1 400 000 | 506 442 | 506 442 | 893 558 |
| Luminor Aktīvais ieguldījumu plāns | 5.90% | 5 900 000 | 2 134 292 | 2 134 292 | 3 765 708 |
| AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" | 48.91% | 48 910 000 | 17 700 522 | 17 700 522 | 31 209 478 |
| Kopā | 100.00% | 100 000 000 | 36 189 608 | 36 189 608 | 63 810 392 |

16. Ieguldījumu kustība

a) Ieguldījumu kustība 2023.gadā

| | Uzskaites vērtība 01.01.2023. | Palielinājums / iegāde | Kapitalizētie procenti / neto | Samazinājums / atsavināšana | Pārvērtēšana pārskata gadā | Uzskaites vērtība 31.12.2023. |
|--|--------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu | 3 683 100 | - | 30 795 | - | 118 379 | 3 832 274 |
| Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu | 3 348 780 | 500 000 | - | - | (128 401) | 3 720 379 |
| Izsniegtie aizdevumi | 27 299 227 | 500 000 | 156 848 | (880 000) | (1 319 853) | 25 756 222 |
| Kopā | 34 331 107 | 1 000 000 | 187 643 | (880 000) | (1 329 875) | 33 308 875 |

b) Ieguldījumu kustība 2022.gadā

| | Uzskaites vērtība 01.01.2022. | Palielinājums / iegāde | Kapitalizētie procenti | Samazinājums / atsavināšana | Pārvērtēšana pārskata gadā | Uzskaites vērtība 31.12.2022. |
|--|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu | 2 936 625 | 990 000 | - | - | (243 525) | 3 683 100 |
| Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu | 1 840 993 | 1 500 000 | - | - | 7 787 | 3 348 780 |
| Izsniegtie aizdevumi | 25 789 247 | 1 500 000 | 251 875 | - | (241 895) | 27 299 227 |
| Kopā | 30 566 865 | 3 990 000 | 251 875 | - | (477 633) | 34 331 107 |

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)**17. Finanšu aktīvu un saistību patiesās vērtības hierarhija**

Fonds klasificē patiesās vērtības novērtējumus, izmantojot patiesās vērtības hierarhiju, kas atspoguļo novērtēšanā izmantoto datu nozīmīgumu. Fonda patiesās vērtības hierarhijai ir 3 līmeņi:

- pirmajā līmenī iekļauj biržā kotētos finanšu instrumentus, kam pastāv aktīvs tirgus, ja to patiesās vērtības noteikšanā Fonds izmanto nekorigētas kotētās tirgus cenas, kuras iegūtas no biržas;
- otrajā līmenī iekļauj prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm;
- trešajā līmenī iekļauj finanšu instrumentus, kuru patiesās vērtības novērtēšanā būtisku daļu sastāda aktīvā tirgū nenovērojami dati, kas balstās uz Fonda pieņēmumiem.

a) Fonda finanšu aktīvu un saistību, kas tiek novērtēti un atspoguļoti patiesajā vērtībā, hierarhijas līmeņi uz 31.12.2023:

| | 1. līmenis | 2. līmenis | 3. līmenis | Kopā |
|---|------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņā vai zaudējumos: | | | | |
| Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu | 3 832 274 | - | - | 3 832 274 |
| Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu | - | - | 3 720 379 | 3 720 379 |
| Izsniegtie aizdevumi | - | - | 25 756 222 | 25 756 222 |
| Aktīvi, kuru patiesā vērtība ir norādīta: | | | | |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | - | 7 167 | - | 7 167 |
| Debitoru parādi | - | - | 5 282 | 5 282 |
| Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izdevumi | - | - | 77 529 | 77 529 |
| Kopā aktīvi | 3 832 274 | 7 167 | 29 559 412 | 33 398 853 |
| Saistības, kuru patiesā vērtība ir norādīta: | | | | |
| Uzkrātie izdevumi | - | - | 16 854 | 16 854 |
| Pārējās saistības | - | - | 900 | 900 |
| Kopā saistības | - | - | 17 754 | 17 754 |

b) Fonda finanšu aktīvu un saistību, kas tiek novērtēti un atspoguļoti patiesajā vērtībā, hierarhijas līmeņi 31.12.2022:

| | 1. līmenis | 2. līmenis | 3. līmenis | Kopā |
|---|------------------|------------|-------------------|-------------------|
| Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņā vai zaudējumos: | | | | |
| Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu | 3 683 100 | - | - | 3 683 100 |
| Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu | - | - | 3 348 780 | 3 348 780 |
| Izsniegtie aizdevumi | - | - | 27 299 227 | 27 299 227 |
| Aktīvi, kuru patiesā vērtība ir norādīta: | | | | |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | - | 788 | - | 788 |
| Debitoru parādi | - | - | 28 968 | 28 968 |
| Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izdevumi | - | - | 268 539 | 268 539 |
| Kopā aktīvi | 3 683 100 | 788 | 30 945 514 | 34 629 402 |
| Saistības, kuru patiesā vērtība ir norādīta: | | | | |
| Uzkrātie izdevumi | - | - | 15 003 | 15 003 |
| Pārējās saistības | - | - | 85 629 | 85 629 |
| Kopā saistības | - | - | 100 632 | 100 632 |

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

18. Fonda aktīvu iekļāšana un apgrūtinājumi

Fonda aktīvi nav iekļāti vai kā citādi apgrūtināti.

19. Informācija par aktīvu atsavināšanas ierobežojumiem

Uz pārskata perioda beigām Fonda finanšu aktīviem nav nozīmīgu ierobežojumu to atsavināšanai.

20. Notikumi pēc bilances datuma

Laika periodā kopš pārskata perioda pēdējās dienas nav bijuši nekādi notikumi, kas būtiski ietekmētu Fonda finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī.

Neatkarīga revidenta ziņojums