

Atvirojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas

Baltic Corporate Bond Fund

Nepriklausomo auditoriaus išvada ir finansinės ataskaitos
2020 m. gruodžio 31 d.

Baltic Corporate Bond Fund

Lietuvos banko pritarimo steigimo dokumentams data 2019 m. gegužės 27 d.

Valdymo įmonė UAB „Milvas“

304955295

Konstitucijos pr. 15-94, Vilnius, Lietuvos Respublika

(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

TURINYS

GRYNŲJŲ AKTYVŲ ATASKAITA	3
GRYNŲJŲ AKTYVŲ POKYČIŲ ATASKAITA	4
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	5
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	15

GRYNŲJŲ AKTYVŲ ATASKAITA

			2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
	Pastabos			
A. TURTAS	4		7 339 079	5 047 193
1 PINIGAI	1, 11		1 818 792	305 279
2 TERMINUOTIEJI INDĖLIAI			-	-
3 PINIGŲ RINKOS PRIEMONĖS			-	-
3.1. Valstybės išdo vekseliai			-	-
3.2. Kitos pinigų rinkos priemonės			-	-
4 PERLEIDŽIAMIEJI VERTYBINIAI POPIERIAI	2, 11		5 514 187	4 741 914
4.1. Ne nuosavybės vertybiniai popieriai			5 514 187	4 741 914
4.1.1. Vyriausybių ir centrinių bankų arba jų garantuoti ne nuosavybės vertybiniai			-	-
4.1.2. Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai			5 514 187	4 741 914
4.2. Nuosavybės vertybiniai popieriai			-	-
4.3. Kitų kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai ir akcijos			-	-
5 SUMOKĖTI AVANSAI			-	-
6 GAUTINOS SUMOS	3, 11		6 100	-
6.1. Investicijų pardavimo sandorių gautinos sumos			-	-
6.2. Kitos gautinos sumos			6 100	-
7 INVESTICINIS IR KITAS TURTAS			-	-
7.1. Investicinis turtas			-	-
7.2. Išvestinės finansinės priemonės			-	-
7.3. Kitas turtas			-	-
B. ĮSIPAREIGOJIMAI			36 412	12 324
1 MOKĖTINOS SUMOS			36 412	12 324
1.1. Už finansinį ir investicinį turtą mokėtinos sumos	5		-	-
1.2. Valdymo įmonei ir depozitoriumui mokėtinos sumos	6		12 519	12 324
1.3. Kitos mokėtinos sumos	7		23 893	-
2 SUKAUPTOS SĄNAUDOS	8		-	-
3 FINANSINĖS SKOLOS KREDITO ĮSTAIGO			-	-
4 ĮSIPAREIGOJIMAI PAGAL IŠVESTINIŲ FINANSINIŲ PRIEMONIŲ SUTARTIS			-	-
5 KITI ĮSIPAREIGOJIMAI			-	-
C. GRYNIEJI AKTYVAI	9		7 302 667	5 034 870

Igorius Pancerevas
Valdymo įmonės direktorius

Parašas

Data

Tautvydas Marčiulaitis
Fondo valdytojas

Parašas

Data

Eladijus Kirijanovas
Apskaitą tvarkančios įmonės atstovas

Parašas

Data

GRYNŲJŲ AKTYVŲ POKYČIŲ ATASKAITA

	Pastabos	2020 m. gruodžio 31 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
1	GRYNŲJŲ AKTYVŲ VERTĖ ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PRADŽIOJE	5 034 870	-
2	GRYNŲJŲ AKTYVŲ VERTĖS PADIDĖJIMAS		
2.1.	Dalyvių įmokos į fondą	2 185 000	4 885 000
2.2.	Iš kitų fondų gautos sumos	-	-
2.3.	Garantinės įmokos	-	-
2.4.	Investicinės pajamos	511 631	117 164
2.4.1.	Palūkanų pajamos	511 631	117 164
2.4.2.	Dividendai	-	-
2.4.3.	Nuomos pajamos	-	-
2.5.	Pelnas dėl investicijų vertės pasikeitimo ir pardavimo	-	74 507
2.6.	Pelnas dėl užsienio valiutų kursų pokyčio	-	-
2.7.	Išvestinių finansinių priemonių sandorių pelnas	-	-
2.8.	Kitas grynųjų aktyvų vertės padidėjimas	1 650	-
	GRYNŲJŲ AKTYVŲ VERTĖ PADIDĖJO IŠ VISO	2 698 281	5 076 672
3	GRYNŲJŲ AKTYVŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS		
3.1.	Išmokos fondo dalyviams	211 802	-
3.2.	Išmokos kitiems fondams	-	-
3.3.	Nuostoliai dėl investicijų vertės pasikeitimo ir pardavimo	115 156	-
3.4.	Nuostoliai dėl užsienio valiutų kursų pokyčio	-	-
3.5.	Išvestinių finansinių priemonių sandorių nuostoliai	-	-
3.6.	Valdymo sąnaudos:	103 525	41 801
3.6.1.	Atlyginimas valdymo įmonei	83 173	31 616
3.6.2.	Atlyginimas depozitoriumui	12 000	10 174
3.6.3.	Atlyginimas tarpininkams	-	-
3.6.4.	Audito sąnaudos	-	-
3.6.5.	Palūkanų sąnaudos	-	-
3.6.6.	Kitos sąnaudos	8 351	11
3.7.	Kitas grynųjų aktyvų vertės sumažėjimas	-	-
3.8.	Sąnaudų kompensavimas (-)	-	-
	GRYNŲJŲ AKTYVŲ VERTĖ SUMAŽĖJO IŠ VISO	430 483	41 801
4	Grynųjų aktyvų vertės pokytis	2 267 798	5 034 870
5	Pelno paskirstymas	-	-
6	GRYNŲJŲ AKTYVŲ VERTĖ ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE	7 302 668	5 034 870

Igorius Pancerevas
Valdymo įmonės direktorius

Tautvydas Marčiulaitis
Fondo valdytojas

Eladijus Kirijanovas
Apskaitą tvarkančios įmonės atstovas

Parašas

Parašas

Parašas

Data

Data

Data

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Atvirojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas BALTIC CORPORATE BOND FUND (toliau – Fondas) buvo įsteigtas 2019 m. gegužės 27 d., Lietuvos banko Priežiūros tarnybai pritarus Fondo taisyklėms.

Fondas yra atvirojo tipo tik informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas, kurio vienetų pardavimas ir išpirkimas yra ribojami Taisyklėse nustatyta tvarka. Fondo teisinė forma yra investicinis fondas, neturintis juridinio asmens statuso.

Fondo vienetai pradėti platinti nuo 2019 m. gegužės 29 d.

Fondo tikslas – uždirbti nuosaikią grąžą investuotojams iš investicijų į Baltijos šalyse išleistus įmonių skolos vertybinius popierius. Fondas dalį pinigų gali investuoti ir į kitose valstybėse (Europos Ekonominėje Erdvėje) išleistas įmonių obligacijas, kurioms bus suteiktas ISIN kodas. Dalis Fondo turto visuomet bus laikoma grynaisiais pinigais, siekiant sukurti likvidumo barjerą ir patenkinti investuotojų likvidumo poreikį.

Finansiniai Fondo metai sutampa su kalendoriniais metais. Fondo gyvavimo trukmė neterminuota.

Finansinių ataskaitų ataskaitinis laikotarpis 2020.01.01 - 2020.12.31.

Investicinį fondą BALTIC CORPORATE BOND FUND valdo UAB „Milvas“ (toliau – Valdymo įmonė), įsteigta ir įregistruota 2018 m. lapkričio 20 d., įmonės kodas 304955295, buveinės adresas Konstitucijos pr. 15-94, Vilnius, Lietuvos Respublika, duomenys apie Valdymo įmonę kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre. 2019 m. kovo 18 d. Lietuvos Respublikos priežiūros tarnybos direktoriaus sprendimu Bendrovei išduotas valdymo įmonės veiklos leidimas, suteikiantis teisę valdyti informuotiesiems investuotojams skirtus kolektyvinio investavimo subjektus, veikiančius pagal Lietuvos Respublikos Informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą, Nr. 241-60.

Fondo depozitoriumas yra AB SEB bankas, įmonės kodas 112021238, esantis adresu Gedimino pr. 12, Vilnius, veikiantis pagal Lietuvos banko išduotą licenciją Nr. 2.

Fondo auditą atlieka UAB „BDO auditas ir apskaita“, įmonės kodas 135273426, buveinės adresas Kęstučio g. 58-5, Kaunas.

II. APSKAITOS POLITIKA

Valdymo įmonė, tvarkydama Fondo buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos kolektyvinio investavimo subjektų įstatymu, 39-uju Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartu, bendraisiais apskaitos principais, nustatytais Lietuvos Respublikos Verslo apskaitos standartuose, ir kitais teisės aktais.

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu ir prielaida, kad Fondas artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą.

Fondo apskaita tvarkoma atskirai nuo Valdymo įmonės pagal patvirtintą sąskaitų planą. Fondas laikosi Lietuvos Respublikos informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų įstatymo (IIŠKISJ).

Valiuta, kuria skaičiuojama Fondo grynujų aktyvų vertė (GAV), yra Eurais.

Sumos šiose finansinėse ataskaitose pateiktos Lietuvos Respublikos valiuta – eurai (Eur).

Toliau yra išdėstyti svarbiausi apskaitos principai, kuriais buvo vadovautasi rengiant šis finansines ataskaitas:

II. APSKAITOS POLITIKA (tęsinys)

1 Fondo investicijos

Fondas investuos į įmonių skolos vertybinius popierius - obligacijas. Didžioji dalis Fondo turto bus investuojama į Baltijos šalyse išleistus tvarų augimą demonstruojančių įmonių, kurios turi veiklos istoriją ir siekia diversifikuoti savo įsipareigojimų šaltinius, viešai bei privačiai platinimus skolos vertybinius popierius. Siekiant išlaikyti pakankamą likvidumą, dalis Fondo turto gali būti investuojama į Europos Ekonominėje Erdvėje išleistas įmonių obligacijas, kurios gali būti denominuotos kita, nei Fondo, valiuta. Taip pat dalis Fondo turto bus laikomi grynaisiais pinigais arba jų ekvivalentais.

Bus siekiama investuoti Fondo turtą į trumpos bei vidutinės trukmės skolos vertybinius popierius tokiu būdu siekiant užtikrinti, kad vidutinė svertinė Fondo investicijų trukmė būtų tarp trijų ir penkių metų. Dalis Fondo turto gali būti investuojama į su išvestiniais produktais susijusias obligacijas, kaip pavyzdžiui obligacijas su išankstinio išpirkimo galimybe. Fondas investuos tiek į rinkose kotiruojamas, tiek į rinkose nekotiruojamas obligacijas, todėl dalis Fondo turto gali būti investuota į mažai likvidžias finansines priemones. Tačiau Fondas investuos tik į tas finansines priemones, kurioms bus suteiktas ISIN kodas.

2 Finansinės rizikos valdymo politika

Fondas vadovaujasi šiais apribojimais taikomais finansinei rizikai, kuri yra priimtina arba nuo kurios nėra įmanoma apsisaugoti:

Kredito rizika

Apibrėžia riziką, kuomet emitentas negali įvykdyti savo įsipareigojimų kreditoriams. Į obligacijas investuojantiems iki išpirkimo termino ši rizika yra pati reikšmingiausia. Kredito rizika sietina su tikimybe, jog emitentas bankrutuos, bei turto vertė, kurią bus galima atgauti bankroto atveju - remiantis kuo emitentams yra priskiriami kredito reitingai. Bankroto tikimybė yra susijusi su sąlygomis realioje ekonomikoje ir finansų rinkoje. Tam tikrais atvejais bankrotų skaičius ženkliai išauga (dažniausiai per krizes). Todėl egzistuoja tikimybė, kad Fondas gali patirti reikšmingų nuostolių dėl emitentų įsipareigojimų nevykdymo.

Atgavimo rizika ir subordinacija

Obligacijos padėtis emitento kapitalo struktūroje yra itin svarbi, nes ji tiesiogiai susijusi su turto verte, kurią bus galima atgauti emitento bankroto atveju (toliau - atgavimo santykis). Istoriskai žemiausią atgavimo santykį turi subordinuotos obligacijos. Taip pat žemą atgavimo santykį turi obligacijos, kurias leidžia ne emitento pagrindinė, o dukterinės arba specialiai projektams įgyvendinti įkurtos įmonės (toliau - SPV). Atgavimo santykiai istoriskai yra mažesni ir per plataus masto ekonomines krizes. Fondo valdytojas sieks minimizuoti investicijas į subordinuotas bei ne pagrindinių įmonių išleidžiamas obligacijas, tačiau egzistuoja tikimybė, jog esant dideliame bankrotų kiekiui, dėl mažo atgavimo santykio, Fondo turto vertė gali smarkiai sumažėti.

Likvidumo rizika

Tipiniu atveju Fondo investavimo objektai bus mažiau likvidūs, nei investuotojams labiau įprastos valstybinės obligacijos. Todėl neretai, prekiaujant šiais produktais, egzistuoja dideli skirtumai tarp pirkimo ir pardavimo kainų (angl. bid-ask spread) rinkoje, kas tam tikrais laikotarpiais gali neleisti realizuoti vienos ar visų Fondo turimų obligacijų geriausią rinkos kainą. Dėl to egzistuoja rizika, jog Fondas tam tikru metu neturės pakankamai likvidžių aktyvų savo įsipareigojimų investuotojams vykdymui.

Rinkos rizika

Fondo turimų obligacijų vertė rinkoje gali svyruoti ir nuolat keistis net tais atvejais, kai nėra su įmone susijusių naujienų arba įmonės rizikos lygis nesikeičia. Obligacijų kainos taip pat priklauso nuo monetarinės politikos, ypač palūkanų normų pokyčių. Šie faktoriai turės įtaką ir Fondo GAV, todėl ir investicinių vienetų vertei.

Operacinė rizika

Egzistuoja tikimybė patirti nuostolių dėl žmonių, sistemų, netinkamų ar nepavykusių vidaus procesų arba dėl išorės įvykių įtakos, įskaitant teisinę riziką. Šiai rizikai materializavus, egzistuoja tikimybė, jog Fondo GAV, todėl ir investicinių vienetų vertė, mažėtų.

Valiutos rizika

Su ta Fondo turto dalimi, kuri bus investuota į ne euro denominuotas obligacijas, sietina valiutinė rizika. Užsienio valiutos gali svyruoti euro atžvilgiu ir tam tikrais atvejais valiutų kursų pokyčiai gali sumažinti investicinę grąžą. Tai aktualu net tais atvejais, kai užsienio valiuta yra surišta su euru ir jos kursas euro atžvilgiu istoriskai nesvyruoja. Todėl yra tikimybė, kad Fondas patirs nuostolių dėl valiutų kursų pokyčių.

II. APSKAITOS POLITIKA (tęsinys)

2 Finansinės rizikos valdymo politika (tęsinys)

Investicinio krepšelio rizika

Ši rizika kyla dėl per didelės investicijų koncentracijos į tam tikrą įmonę, sektorių ar panašias charakteristikas turinčias obligacijas. Fondo valdytojas sieks minimizuoti šią riziką diversifikuodamas investicijas. Ši rizika yra itin aktuali pirmais 24 Fondo veikos mėnesiais.

Politinė rizika

Galimybė patirti finansinius nuostolius dėl tam tikrų politinių sprendimų ar politinių įvykių.

3 Turto bei įsipareigojimų pripažinimo kriterijai

Į pinigų sąskaitą traukiama banko sąskaitoje padidėjusių pinigų vertė arba įsigyjamų pinigų ekvivalentų vertė. Atitinkamai į apskaitą traukiama ir šios sąskaitos sumažėjusi vertė.

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tada, kai Fondas gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Planuojami sandoriai, gautos garantijos ir laidavimai Fondo turtu nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio turto apibrėžimo. Įsigytas turtas registruojamas prekybos data.

Vertybinių popierių padidėjusi vertės dalis traukiama į apskaitą, kai įsigijami vertybiniai popieriai, jei sumokėta iš anksto, į apskaitą traukiama avansu sumokėta padidėjusi vertė. Vertės padidėjusi dalis traukiama į apskaitą, kai padidėja vertybinių popierių vertė. Atitinkamai vertybinių popierių sumažėjusi vertės dalis traukiama į apskaitą juos pardavus, emitentui išpirkus vertybinius popierius, sumažėjus vertybinių popierių vertei. Vertybinių popierių traukimo į apskaitą diena yra perkamo turto gavimo arba parduodamo turto perleidimo diena.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai Fondas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos ir laidavimai, kurių dar nereikia vykdyti, Fondo finansiniais įsipareigojimais nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo.

4 Atskaitymų valdymo įmonei ir depozitoriumui bei kitų išlaidų apskaitos taisyklės

Fondas gali patirti tik tokias išlaidas, kurios yra susiję su Fondo valdymu ir yra nustatytos Fondo taisyklėse. Visas kitas taisyklėse nenustatytas arba nustatytas dydžius viršijančias išlaidas dengia valdymo įmonė.

Fondo patiriamos valdymo mokesčio, depozitoriumo, tarpininkų už tarpininkavimą perkant bei parduodant vertybinius popierius, vertybinių popierių apskaitos, bankų paslaugų, bylinėjimosi, išieškojimo, teisinių paslaugų išlaidos dengiamos iš Fondo grynujų aktyvų.

Visos iš Fondo turto mokamos išlaidos neviršys 5% vidutinės metinės Fondo GAV.

Atskiroms išlaidų rūšims taip pat nustatyti maksimalūs išlaidų dydžiai:

Išlaidų straipsnis	Maksimalus dydis
Valdymo mokestis (nekintamas dydis)	1.40%*
Depozitoriumo mokestis	0.20%*

*Maksimalus procentinis dydis nustatomas nuo vidutinio metinio GAV.

Fondo investicinių vienetų platinimo mokestį dengia kiekvienas investuotojas atskirai sudarydamas investavimo sutartį ir/ar mokėdamas Fondo investicinių vienetų įsigijimo kainą.

II. APSKAITOS POLITIKA (tęsinys)

5 Turto ir įsipareigojimų įvertinimo metodai ir prielaidos, investicijų perkainavimo periodiškumas

Į grynųjų aktyvų ataskaitą traukiama Fondo turto bei įsipareigojimų ataskaitinio laikotarpio pabaigos tikroji vertė.

Finansinių priemonių, kuriomis reguliuojamose rinkose neprekiuojama arba jų likvidumas yra itin mažas, vertinamos prie nominalo pridėdant sukauptas palūkanas, nebent yra objektyvių priežasčių, kurios leistų teigti, jog kaina turėtų būti kitokia – tai yra priežasčių, kurios leistų objektyviai empiriškai pagrįsti argumentą, jog emitentas nebus pajėgus, arba egzistuoja reali galimybė, jog emitentas nebus pajėgus išpirkti visos obligacijų emisijos ir investuotojai neatgaus visų investuotų pinigų.

Finansinės priemonės, kurios yra kotiruojamos ir jomis galima prekiauti reguliuojamose rinkose, vertinamos tokia tvarka:

1. Naudojantis Bloomberg skelbiama paskutinė BGN (Bloomberg Generic Value) vidutine rinkos kaina (angl. BGN mid price).
2. Jei minima kaina nėra pateikiama, naudojama BVAL (Bloomberg Evaluated Pricing Service) vidutinė rinkos kaina (angl. BVAL mid price).
3. Nasdaq Baltic teikiamomis švariomis vidutinėmis kainomis arba pelningumo duomenimis.
4. Pagal bent dviejų Lietuvoje arba Europos Sąjungoje atitinkamos priežiūros tarnybos išduotą licenciją turinčių komercinių bankų (tinkamų bankų sąrašas nurodomas GAV skaičiavimo metodikos priede nr. 1) skelbiamą konkrečios emisijos naujausią, tačiau ne seniau nei prieš 7 darbo dienas, skaičiuojant nuo dienos, kuomet vertinama priemonės vertė, pateikiamą pirkimo kainų vidurkį (ang. BID price).

Lietuvos Respublikos vyriausybės finansinių priemonių, įsigytų aukciono būdu, vertė nustatoma naudojantis Lietuvos banko patvirtintomis formulėmis.

Terminuotieji indėliai bankuose vertinami pagal amortizuotos savikainos vertę. Grynieji pinigai ir lėšos kredito įstaigose, išskyrus terminuotuosius indėlius, vertinami pagal nominalią vertę.

6 Investicinio vieneto vertės nustatymo taisyklės

Fondo vienetai rodo dalyviui priklausančią turto dalį Fonde.

Už įsigytą Fondo vienetus mokama Fondo valiuta eurai. Bendra visų apyvartoje esančių Fondo vienetų vertė visada lygi Fondo grynųjų aktyvų vertei. Fondo vieneto (jo dalių) vertė nustatoma 4 (keturių) skaičių po kablelio tikslumu ir apvalinama pagal matematines apvalinimo taisykles. Fondo vieneto vertė nustatoma dalijant Fondo grynųjų aktyvų vertę, nustatytą apskaičiavimo dieną, iš apyvartoje esančio Fondo vienetų skaičiaus.

7 Pinigų ekvivalentai

Pinigams priskiriami pinigai Fondo banko sąskaitose. Trumpalaikiai indėliai (iki 3 mėn.), kurių negalima paimti iš kredito įstaigos sąskaitos neprarandant sukauptų palūkanų, priskiriami terminuotiems indėliams. Terminuoti indėliai apskaitomi nominalia verte, iki termino pabaigos kaupiant palūkanas tiesiniu būdu.

8 Investicijų portfelio struktūra

Valdymo įmonė sieks diversifikuoti Fondo investicijų portfelį pagal Taisyklių patvirtinimo dieną galiojančius IISKIS ir su juo susijusių teisės aktų reikalavimus. Bus siekiama, kad ne mažiau nei 70 % Fondo turto investuoti į Baltijos šalyse išleistas įmonių obligacijas, ne mažiau nei 5 % Fondo turto laikyti grynaisiais pinigais arba jų ekvivalentais, ne daugiau nei 25% Fondo turto investuoti į Europos Ekonominėje Erdvėje išleistas įmonių obligacijas, kurios gali būti denominuotos kita, nei Fondo, valiuta.

Fondas į vienos įmonės vieną konkrečią obligacijų emisiją neinvestuos daugiau nei 10 % Fondo turto. Į skirtingas tos pačios įmonės obligacijų emisijas gali būti investuojama iki 15 % Fondo turto.

Investicijų apribojimų Valdymo įmonė gali nesilaikyti iki 24 mėnesių nuo Fondo veiklos pradžios.

III. PASTABOS

1 Pinigai

Pinigai banko sąskaitose
Iš viso

12/31/2020	12/31/2019
1 818 792	305 279
1 818 792	305 279

Pinigų srautų ataskaita

1 Pagrindinės veiklos pinigų srautai

- 1.1. Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos
 - 1.1.1. Už parduotą finansinį ir investicinį turtą gauti pinigai
 - 1.1.2. Gautos palūkanos
 - 1.1.3. Gauti dividendai
 - 1.1.4. Gauti nuompinigiai
 - 1.1.5. Kitos veiklos įplaukos
- 1.2. Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos
 - 1.2.1. Išmokos už finansinio ir investicinio turto įsigijimą ir įvykdyti įsipareigojimai
 - 1.2.2. Išmokos, susijusios su bendrosiomis ir administracinėmis reikmėmis
 - 1.2.3. Išmokos, susijusios su valdymu
 - 1.2.4. Kitos išmokos

12/31/2020	12/31/2019
4 738 420	712 453
4 231 240	595 289
507 181	117 164
-	-
-	-
-	-
(5 227 574)	(5 306 324)
(5 118 669)	(5 262 695)
(21 516)	(4 840)
(87 388)	(38 789)
-	-
(489 153)	(4 593 871)

Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai

2 Finansinės veiklos pinigų srautai

- 2.1. Išplatinti investiciniai vienetai, įnašų gavimas
- 2.2. Išpirkti investiciniai vienetai, įnašų grąžinimas
- 2.3. Išmokos iš pelno
- 2.4. Gauta paskolų
- 2.5. Grąžinta paskolų
- 2.6. Sumokėta palūkanų
- 2.7. Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais
- 2.8. Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas
- 2.9. Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas

2 190 575	4 899 150
-	-
(187 909)	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
2 002 666	4 899 150

Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai

- 3 Užsienio valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų likučiui

4 Grynas pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)

5 Pinigai laikotarpio pradžioje

6 Pinigai laikotarpio pabaigoje

1 513 513	305 279
305 279	-
1 818 792	305 279

2 Investicijų vertės pokytis

Skolos vertybiniai popieriai

Kotiruojami

XS2033386603

LV0000802304

XS1843432821

LT0000432528

EE3300111343

XS1831877755

EE3300111608

EE3300110741

EE3300001577

EE3300111251

EE3300111558

LT0000404238

LT0000404246

LT0000404725

LT0000404832

LV0000802221

LV0000802411

Nekotiruojami

EE3300111509

LT0000402901

EE3300001536

EE3300111756

LT0000310526

EE3300111764

EE3300001569

EE3300001437

Iš viso

12/31/2019	Įsigyta	Parduota (išpirkta)	Vertės pokytis	12/31/2020
2 841 533	4 507 498	(3 413 823)	(103 627)	3 831 581
725 948	102 122	-	(8 058)	820 013
537 675	176 321	(721 149)	7 153	-
530 406	287 301	(107 133)	(76 843)	633 731
491 885	501 703	(882 102)	749	112 235
220 503	64 240	(201 164)	1 496	85 075
197 936	-	(170 492)	(27 444)	-
103 086	337 093	(435 276)	(4 903)	-
34 095	107 903	(138 124)	(3 873)	-
-	513 963	(29 857)	19 233	503 338
-	5 995	(3 150)	277	3 121
-	55 065	(55 116)	51	-
-	732 697	(200 857)	(17 643)	514 197
-	100 090	(80 634)	1 192	20 648
-	200 000	-	2 167	202 167
-	367 258	-	1 166	368 424
-	285 335	(289 312)	3 977	-
-	670 413	(99 458)	(2 323)	568 633
1 900 381	922 085	(1 128 330)	(11 529)	1 682 606
454 758	-	(52 690)	(2 768)	399 300
252 778	-	-	-	252 778
101 986	106 963	-	1 244	210 193
-	205 101	-	(1 229)	203 871
-	610 021	-	6 443	616 464
554 652	-	(550 000)	(4 652)	-
333 207	-	(331 000)	(2 207)	-
203 000	-	(194 640)	(8 360)	-
4 741 914	5 429 583	(4 542 153)	(115 156)	5 514 187

III. PASTABOS (tęsinys)

2 Investicijų vertės pokytis (tęsinys)

Baltic Corporate Bond Fund yra valdomas aktyviai, kaip nurodo fondo taisyklių 2.4 punktas. Todėl ne visos obligacijos yra laikomos iki išpirkimo.

Tos obligacijos, kurios yra kotiruojamos rinkoje, vertinamos pagal tos dienos, kurią nustatoma fondo grynujų aktyvų vertė ir vienetų vertė, rinkos kainą, kaip numatyta fondo taisyklėse bei prospekte. Šie kainos pokyčiai kiekvieną mėnesį atsispindi tiek grynujų aktyvų vertėje, tiek vienetų vertėje. Tos obligacijos, kurios yra nekotiruojamos rinkoje vertinamos sukauptų palūkanų principu. Taip pat, atsižvelgiant į fondo pagrindinius dokumentus bei valdymo įmonės vidaus dokumentus, sprendžiama, ar biržose nekotiruojamos obligacijos neturi nuvertėjimo požymių, vertinant tiek užbiržinius sandorius, tiek tų įmonių finansinę padėtį.

2020 metų pabaigoje fondas turėjo šias rinkoje nekotiruojamas obligacijas: (i) EE3300111509, (ii) EE3300001536, (iii) EE3300111756, (iv) LT0000402901, (v) LT0000310526. Obligacijos (ii) ir (iv) buvo išpirktos pobalansiniu periodu, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje jų emitentų finansinė padėtis buvo tvari, todėl jos buvo įvertintos pagal sukauptų palūkanų principą, nenuvertinant kainos. Obligacijų (i), (iii) ir (v) emitentų finansinė padėtis, atsižvelgiant į jų pateiktas finansines bei veiklos ataskaitas, buvo tvari, emitentai vykdė įsipareigojimus, todėl nuvertinti šias obligacijas pagrindo taip pat nebuvo, jų vertė buvo apskaitoma įprasta tvarka, pagal fondo taisykles, prospektą ir įmonės vidaus dokumentus.

	12/31/2018	Įsigyta	Parduota (išpirkta)	Vertės pokytis	12/31/2019
Skolos vertybiniai popieriai					
Kotiruojami	-	3 080 818	(292 562)	53 277	2 841 533
XS2033386603	-	700 000	-	25 948	725 948
LV0000802304	-	595 652	(56 038)	(1 939)	537 675
XS1843432821	-	507 943	-	22 463	530 406
LT0000432528	-	561 012	(71 109)	1 981	491 885
EE3300111343	-	381 255	(165 416)	4 664	220 503
XS1831877755	-	198 411	-	(475)	197 936
EE3300111608	-	103 039	-	47	103 086
EE3300110741	-	33 507	-	588	34 095
Nekotiruojami	-	2 581 877	(702 727)	21 231	1 900 381
EE3300111764	-	551 912	-	2 740	554 652
EE3300111509	-	492 050	(49 852)	12 560	454 758
EE3300001569	-	331 000	-	2 207	333 207
LT0000402901	-	250 000	-	2 778	252 778
EE3300001437	-	452 875	(252 875)	3 000	203 000
EE3300001536	-	100 000	-	1 986	101 986
EE3300111715	-	404 040	(400 000)	(4 040)	-
Iš viso	-	5 662 695	(995 289)	74 507	4 741 914

3 Gautinos sumos

	12/31/2019	12/31/2018
Kitos gautinos sumos	6 100	-
Iš viso	6 100	-

Gautina suma susidariusi dėl su sukauptomis palūkanomis susijusio techninio neatitikimo atsiradusio atliekant sandorį reguliuojamoje biržoje.

4 Turto struktūra

Turto struktūra 2020 m. gruodžio 31 d.

	Valstybė	Valiuta	Nominalioji, įsigijimo vertė	Metų palūkanų norma	Išpirkimo terminas	Tikroji vertė, EUR	GA dalis, %
Pinigai						1 818 792	24.91%
AB "SEB Bankas"	LT	EUR				1 818 792	24.91%
Ne nuosavybės vertybiniai popieriai						5 514 187	75.51%
XS2033386603	EE	EUR	804 000	13.00%	8/7/2023	820 013	11.23%
XS1843432821	LV	EUR	700 000	6.75%	7/30/2024	633 731	8.68%
LT0000432528	LT	EUR	111 800	5.00%	6/3/2022	112 235	1.54%
EE3300111509	EE	EUR	396 000	10.00%	8/31/2021	399 300	5.47%
LT0000402901	LT	EUR	250 000	8.00%	8/10/2022	252 778	3.46%
EE3300111343	EE	EUR	82 400	5.50%	4/5/2023	85 075	1.16%
EE3300001536	EE	EUR	206 100	11.00%	10/25/2021	210 193	2.88%
EE3300001577	EE	EUR	489 900	6.25%	1/22/2025	503 338	6.89%
EE3300111251	EE	EUR	3 000	8.00%	12/28/2027	3 121	0.04%
EE3300111756	EE	EUR	202 000	11.50%	6/1/2022	203 871	2.79%
LT0000310526	LT	EUR	627 700	9.00%	3/15/2021	616 464	8.44%
LT0000404238	LT	EUR	513 000	6.00%	12/17/2024	514 197	7.04%
LT0000404246	LT	EUR	20 300	5.50%	12/16/2021	20 648	0.28%
LT0000404725	LT	EUR	200 000	6.50%	10/30/2023	202 167	2.77%
LT0000404832	LT	EUR	367 200	6.00%	6/10/2022	368 424	5.05%
LV0000802411	LV	EUR	559 800	8.00%	10/19/2023	568 633	7.79%
Nuosavybės vertybiniai popieriai						-	0.00%
Gautinos sumos						6 100	0.08%
Iš viso						7 339 079	100.50%

Ne nuosavybės vertybiniai popieriai buvo įvertinti amortizuota savikaina, kuri gauta taikant apskaičiuotų palūkanų metodą, atėmus vertės sumažėjimą.

III. PASTABOS (tęsinys)

4 Turto struktūra (tęsinys)

Turto struktūra 2019 m. gruodžio 31 d.

	Valstybė	Valiuta	Nominalioji, įsigijimo vertė	Metų palūkanų norma	Išpirkimo terminas	Tikroji vertė, EUR	GA dalis, %
Pinigai						305 279	6.06%
AB "SEB Bankas"	LT	EUR				305 279	6.06%
Ne nuosavybės vertybiniai popieriai						4 741 914	94.18%
XS2033386603	EE	EUR	704 000	13.00%	8/7/2023	725 948	14.42%
EE3300111764	EE	EUR	550 000	10.50%	12/1/2020	554 652	11.02%
LV0000802304	LV	EUR	535 000	8.00%	6/30/2020	537 675	10.68%
XS1843432821	LV	EUR	500 000	6.75%	7/30/2024	530 406	10.53%
LT0000432528	LT	EUR	490 000	5.00%	6/3/2022	491 885	9.77%
EE3300111509	EE	EUR	451 000	10.00%	8/31/2021	454 758	9.03%
EE3300001569	EE	EUR	331 000	12.00%	12/10/2020	333 207	6.62%
LT0000402901	LT	EUR	250 000	8.00%	8/10/2022	252 778	5.02%
EE3300111343	EE	EUR	212 700	5.50%	4/5/2023	220 503	4.38%
EE3300001437	EE	EUR	200 000	9.00%	10/30/2023	203 000	4.03%
XS1831877755	LV	EUR	200 000	9.50%	7/10/2022	197 936	3.93%
EE3300111608	EE	EUR	98 000	8.00%	12/21/2021	103 086	2.05%
EE3300001536	EE	EUR	100 000	11.00%	3/25/2021	101 986	2.03%
EE3300110741	EE	EUR	32 000	6.50%	10/29/2025	34 095	0.68%
Nuosavybės vertybiniai popieriai						-	0.00%
Gautinos sumos						-	0.00%
Iš viso						5 047 193	100.24%

Ne nuosavybės vertybiniai popieriai buvo įvertinti amortizuota savikaina, kuri gauta taikant apskaičiuotų palūkanų metodą, atėmus vertės sumažėjimą.

5 Už finansinį ir investicinį turtą mokėtinos sumos

Už finansinį ir investicinį turtą mokėtinų sumų nėra

6 Valdymo įmonei ir depozitoriumui mokėtinos sumos

	12/31/2020	12/31/2019
Valdymo įmonė	8 338	6 978
Depozitoriumas	4 181	5 346
Iš viso	12 519	12 324

7 Kitos mokėtinos sumos

Mokėtinos periodinės išmokos investuotojams

	12/31/2020	12/31/2019
Iš viso	23 893	-

8 Sukauptos sąnaudos

Kitos sukauptos sąnaudos

	12/31/2020	12/31/2019
Iš viso	-	-

9 Grynųjų aktyvų, investicinių vienetų skaičius ir vertė

	1/1/2020	12/31/2020	12/31/2019	12/31/2018
Grynųjų aktyvų vertė, EUR	5 034 870	7 302 667	5 034 870	-
Investicinio vieneto vertė, EUR	104.1323	105.6678	104.1323	-
Investicinių vienetų (akcijų), esančių apyvartoje, skaičius	48 350.7029	69 109.6828	48 350.7029	-

Per ataskaitinį laikotarpį išplatintų ir išpirktų investicinių vienetų skaičius bei vertė

	Investicinių vienetų (akcijų) skaičius		Vertė, EUR	
	2020	2019	2020	2019
Išplatinta (konvertuojant pinigines lėšas į investicinius vienetus)	20 758.9799	48 350.7029	2 185 000	4 885 000
Išpirkta (konvertuojant investicinius vienetus į pinigines lėšas)	-	-	-	-
Skirtumas tarp išplatintų ir išpirktų investicinių vienetų (akcijų) skaičiaus ir vertės	20 758.9799	48 350.7029	2 185 000	4 885 000

Per ataskaitinį laikotarpį išmokėtų investuotojams periodinių išmokų suma

	2020	2019
Išmokėta periodinių išmokų suma	211 802	-
Iš viso	211 802	-

2020 m. sausio 13 d. Valdymo įmonės sprendimu, jei Fondo vieneto vertė iki periodinių išmokų išmokėjimo auga 0.35% ir daugiau, Fondo investicinių vienetų turėtojams išmokama 0.35% atitinkamo mėnesio Grynųjų Aktyvų vertės.

III. PASTABOS (tęsinys)

10 Kolektyvinio investavimo subjekto išlaidų rodikliai

Išlaidų rodikliai 2020 m. gruodžio 31 d.

Atskaitymai	Atskaitymo dydis		Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotų atskaitymų suma, EUR	% nuo ataskaitinio laikotarpio vidutinės gryųjų aktyvų vertės
	Maksimalus	Ataskaitiniu laikotarpiu taikytas		
Už valdymą			83 173	1.36%
Nekintantis dydis	1.40%	1.36%	83 173	1.36%
Sėkmės mokestis			-	0.00%
Depozitoriumui	0.20%	0.20%	12 000	0.20%
Už sandorių sudarymą			-	0.00%
Už auditą			-	0.00%
Už apskaitos paslaugas			-	0.00%
Už teisinės paslaugas			-	0.00%
Už gautų paskolų palūkanas			-	0.00%
Kitos veiklos išlaidos			8 351	0.14%
Išlaidų, įskaičiuojamų į BIK, suma*			103 525	1.70%
BIK % nuo GAV*				0.00%
Visų išlaidų suma	5.00%	1.70%	103 525	1.70%

Vidutinė gryųjų aktyvų vertė ataskaitinį laikotarpį sudarė 6 105 963.07 EUR.

Išlaidų rodikliai 2019 m. gruodžio 31 d.

Atskaitymai	Atskaitymo dydis		Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotų atskaitymų suma, EUR	% nuo ataskaitinio laikotarpio vidutinės gryųjų aktyvų vertės
	Maksimalus	Ataskaitiniu laikotarpiu taikytas		
Už valdymą			31 616	0.79%
Nekintantis dydis	1.40%	0.79%	31 616	0.79%
Sėkmės mokestis			-	0.00%
Depozitoriumui	0.20%	0.25%	10 174	0.25%
Už sandorių sudarymą			-	0.00%
Už auditą			-	0.00%
Už apskaitos paslaugas			-	0.00%
Už teisinės paslaugas			-	0.00%
Už gautų paskolų palūkanas			-	0.00%
Kitos veiklos išlaidos			11	0.00%
Išlaidų, įskaičiuojamų į BIK, suma*			41 801	1.05%
BIK % nuo GAV*				0.00%
Visų išlaidų suma	5.00%	1.05%	41 801	1.05%

Vidutinė gryųjų aktyvų vertė ataskaitinį laikotarpį sudarė 3 998 109.23 EUR.

*Bendras išlaidų koeficientas (BIK) – procentinis dydis, kuris rodo, kokia vidutinė fondo gryųjų aktyvų dalis skiriama jo valdymo išlaidoms padengti. Šios išlaidos tiesiogiai sumažina investuotojo investicijų grąžą. Pažymėtina, kad skaičiuojant BIK į sandorių sudarymo išlaidas neatsižvelgiama.

11 Informacija apie kolektyvinio investavimo subjekto investicinių priemonių portfelio pasiskirstymą

	12/31/2020		12/31/2019	
	Rinkos vertė, EUR	GA dalis, %	Rinkos vertė, EUR	GA dalis, %
PAGAL TURTO KLASĘ	7 339 079	100.50%	5 047 193	100.24%
Pinigai	1 818 792	24.91%	305 279	6.06%
Indėliai	-	-	-	-
Pinigų rinkos priemonės	-	-	-	-
Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	5 514 187	75.51%	4 741 914	94.18%
Nuosavybės vertybiniai popieriai	-	-	-	-
Kitos priemonės	6 100	0.08%	-	-
NEKILNOJAMASIS TURTAS PAGAL RŪŠĮ	-	-	-	-
Aukštos kokybės turtas	-	-	-	-
Vystymo projektai	-	-	-	-
Probleminis turtas	-	-	-	-
NEKILNOJAMASIS TURTAS PAGAL SEKTORIUS	-	-	-	-
Biurų centrai	-	-	-	-
Prekybos centrai	-	-	-	-
Logistikos centrai	-	-	-	-
NEKILNOJAMASIS TURTAS PAGAL GEOGRAFIJĄ	-	-	-	-
Lietuva	-	-	-	-
Latvija	-	-	-	-
Estija	-	-	-	-
PAGAL VALIUTAS	7 339 079	100.50%	5 047 193	100.24%
EUR	7 339 079	100.50%	5 047 193	100.24%

III. PASTABOS (tęsinys)

12 Kolektyvinio investavimo subjekto investicijų grąža ir rizikos rodikliai

	Ataskaitinis laikotarpis			
	Šis	Prieš 1 metus	Prieš 2 metus	Prieš 10 metų
Investicinio vieneto vertės pokytis, EUR	1.5355	4.1323	-	-
Metinė bendroji investicijų grąža	6.36%	8.16%	-	-
Metinė grynoji investicijų grąža	4.99%	6.72%	-	-
Investicinio vieneto vertės pokyčio standartinis nuokrypis, EUR	2.2783	0.2034	-	-

Fondo bendroji investicijų grąža nuo veiklos pradžios 6.87 %, grynoji investicijų grąža nuo veiklos pradžios yra 5.48 %.

	Per paskutinius			Nuo veiklos pradžios
	3 metus	5 metus	10 metų	
Vidutinis investicinio vieneto vertės pokytis, %	-	-	-	2.79%
Vidutinė bendroji investicijų grąža	-	-	-	7.52%
Vidutinė grynoji investicijų grąža	-	-	-	6.10%
Investicinio vieneto vertės pokyčio standartinis nuokrypis, EUR	-	-	-	1.7995

*Fondo veikla trumpesnė nei 3 metai

	Per šį laikotarpį		Per praėjusį laikotarpį	
	Data	Vertė	Data	Vertė
Mažiausia nustatyta investicinio vieneto vertė	3/31/2020	98.7427	5/31/2019	100.0000
Didžiausia nustatyta investicinio vieneto vertė	12/31/2020	105.6678	12/31/2019	104.1323

13 Kolektyvinio investavimo subjekto investicijų grąža ir rizikos rodikliai (tęsinys)

Metinė grynoji investicijų grąža – investicijų grąža, kurią apskaičiuojant atsižvelgiama į prekybos ir valdymo išlaidas.

Metinė bendroji investicijų grąža – investicijų grąža, kurią apskaičiuojant atsižvelgiama į prekybos išlaidas.

Investicinio vieneto vertės pokyčio standartinis nuokrypis – statistinis rizikos rodiklis, parodantis, kaip stipriai svyruoja vieneto vertės pokyčiai, palyginus su jų vidutiniu pokyčiu.

Vidutinis apskaitos (investicinio) vieneto vertės pokytis – geometrinis metinių apskaitos vieneto vertės pokyčių vidurkis per atitinkamą laikotarpį.

Vidutinė bendroji investicijų grąža – bendroji atitinkamo laikotarpio investicijų grąža, išreikšta metinėmis palūkanomis.

Vidutinė grynoji investicijų grąža – grynoji atitinkamo laikotarpio investicijų grąža, išreikšta metinėmis palūkanomis.

14 Kolektyvinio investavimo subjekto grynujų aktyvų, investicinių vienetų (akcijų) vertės ir lyginamojo indekso reikšmės

Fondas netaiko lyginamojo indekso.

15 Atlyginimo tarpininkams sąnaudos

Atlyginimų tarpininkams nebuvo.

16 Susijusių šalių sandoriai

Fondo valdymo mokesčio sąnaudos bei likutis 2020 m. gruodžio 31 d. pateikti 6, 10 pastabose.

Sandorių su kitais Valdymo įmonės valdomais fondais per 2020 m. nebuvo.

Investicinių vienetų pirkimo ir pardavimo sandoriai su susijusiomis šalimis (EUR)

Čia rodomi tiek tiesioginiai, tiek ir užfondiniai sandoriai

Užfondiniai sandoriai yra sandoriai, kurios vykdo investuotojai tarpusavyje.

	2020	2019
Išplatinta investicinių vienetų	-	-
Išpirkta investicinių vienetų	-	-
Liktutis laikotarpio pabaigai	-	-
Dalis nuo visų fondo investicinių vienetų	-	-

III. PASTABOS (tęsinys)

17 Klaidos taisymas

Ruošiant 2020 m. GAPA ataskaitą bei su šia ataskaita susijusias aiškinamojo rašto pastabas, nuspręsta atlikti technines korekcijas GAPA ataskaitoje ir 2 pastabos detalizacijoje už 2019 metus. Šios korekcijos atliekamos siekiant užtikrinti finansinių ataskaitų nuoseklumą ir tikslumą. Minėtos korekcijos, tai yra skolos vertybinių popierių pardavimo ir vertės pokyčio sumų perskirstymas, neturi įtakos fondo ar VP vertei laikotarpio pabaigai bei bendram fondo rezultatui ir yra techninio pobūdžio.

	Parduota (išpirkta)		Vertės pokytis	
	Iki klaidos koregavimo	Po klaidos koregavimo	Iki klaidos koregavimo	Po klaidos koregavimo
Skolos vertybiniai popieriai				
LV0000802304	(56 798)	(56 038)	(1 178)	(1 939)
LT0000432528	(70 452)	(71 109)	1 324	1 981
EE3300111509	(49 718)	(49 852)	12 426	12 560
EE3300111343	(165 491)	(165 416)	4 740	4 664
EE3300001437	(252 963)	(252 875)	3 088	3 000

Pakoreguoti 2019 m. gruodžio 31 dienos Grynųjų aktyvų vertės pokyčių ataskaitos duomenys:

	2019 m. gruodžio 31 d. iki klaidos koregavimo	2019 m. gruodžio 31 d. po klaidos koregavimo
2.4.1. Palūkanų pajamos	191 805	117 164
2.5. Pelnas dėl investicijų vertės pasikeitimo ir pardavimo	-	74 507
GRYNŲJŲ AKTYVŲ VERTĖ PADIDĖJO IŠ VISO	5 076 805	5 076 672
3.3. Nuostoliai dėl investicijų vertės pasikeitimo ir pardavimo	133	-
GRYNŲJŲ AKTYVŲ VERTĖ SUMAŽĖJO IŠ VISO	41 935	41 801

18 Poataskaitiniai įvykiai

2020 metų gruodžio 15 dieną Baltic Corporate Bond Fund reguliuojamoje rinkoje atliko sandorį dėl Auga Group obligacijų. Šio sandorio sudarymo metu įvyko techninė klaida, dėl kurios Baltic Corporate Bond Fund priklausančios palūkanos už tuo sandorių įgytas Auga Group obligacijas buvo išmokėtos trečiajam asmeniui. Tai lėmė, jog skaičiuojant Fondo GAV ir investicijų vienetų vertę metų pabaigoje (2020-12-31), susidarė gautina suma. Susidariusi gautina suma nebuvo reikšminga ir sudarė mažiau nei 0.1% fondo grynųjų aktyvų vertės. Kitų reikšmingų pobalansinių įvykių po 2020 m. gruodžio 31 d. iki šių ataskaitų parengimo Baltic Corporate Bond Fund nebuvo.

Po 2020 m. gruodžio 31 d. iki šių ataskaitų parengimo CoViD-19 pandemijos įtaka Baltic Corporate Bond Fund išliko minimali. Įvertinus tikėtinus normalizacijos realioje ekonomikoje procesus, taip pat Baltijos šalių ekonominius rodiklius, vietinių įmonių veiklos rezultatus ir kitą ataskaitų ruošimo metu žinomą informaciją, nėra pagrindo manyti, kad CoViD-19 turės reikšmingą įtaką Baltic Corporate Bond Fund veiklai per 2021 metus.

Igorius Pancerevas
Valdymo įmonės direktorius

Parašas

Data

Tautvydas Marčiulaitis
Fondo valdytojas

Parašas

Data

Eladijus Kirijanovas
Apskaitą tvarkančios įmonės atstovas

Parašas

Data

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Atvirojo tipo informuotiesiems investuotojams skirto investicinio fondo „Baltic Corporate Bond Fund“ investuotojams

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome Atvirojo tipo informuotiesiems investuotojams skirto investicinio fondo „Baltic Corporate Bond Fund“ (toliau – „Fondas“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. gryųjų aktyvų ataskaita, gryųjų katvų pokyčio ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Fondo 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį bei tuomet pasibaigusių metų jos finansinius veiklos rezultatus pagal Verslo apskaitos standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Fondo pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Dalyko pabrėžimas – vertinimo neapibrėžtumas

Kaip įvardinta aiškinamojo rašto 18-oje pastaboje, dėl COVID-19 viruso plitimo įtakos egzistuoja reikšmingas vertinimo neapibrėžtumas nustatant Fondo aktyvų vertę. Mūsų nuomonė dėl šio dalyko nėra sąlygojama.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Verslo apskaitos standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Fondo gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos

principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Fondą ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Fondo finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą (tęsinys)

Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Suprantame su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Fondo vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonų dėl Fondo gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Fondas negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Lietuvos Respublikos Informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų įstatymo 39 straipsnio 4 dalis nustato, kad kolektyvinio investavimo subjektas, kartu su audituotomis finansinėmis ataskaitomis priežiūros institucijai turi pateikti ir finansinių ataskaitų audito ataskaitą.

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Fondui.

BDO auditas ir apskaita, UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001496

Virginija Sirevičienė
Atestuotas auditorius
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000250

Vilnius, Lietuvos Respublika
2021 m. kovo 31 d.