

Atvērtā ieguldījuma fonda
BALTIC INDEX FONDS

2009. gada pārskats

Satura rādītājs

Vispārējā informācija	3
Līdzekļu pārvaldītāja ziņojums	4
Paziņojums par līdzekļu pārvaldītāja valdes atbildību	7
Turētājbankas ziņojums	8
Finanšu pārskati:	
Aktīvu un saistību pārskats	9
Ienākumu un izdevumu pārskats	10
Neto aktīvu kustības pārskats	11
Naudas plūsmas pārskats	12
Pielikums	13
Revidenta ziņojums	26

Vispārējā informācija

Fonda nosaukums	Atvērtais ieguldījumu fonds "Baltic index fonds"
Emisijas apliecības numurs	149
Izsniegšanas datums	2000.gada 30.jūnijs
Līdzekļu pārvaldītājs	IPAS "Finasta Asset Management" <i>(nosaukums līdz 07.10.2008 - IPAS "Baltikums Asset Management", līdz 26.11.2009 - IPAS "Invalda Asset Management Latvia")</i>
Reģistrācijas numurs	40003408014
Juridiskā adrese	Jāņa Daliņa iela 15, Rīga, LV-1015
Licence ieguldījumu pārvaldes pakalpojumu sniegšanai	Nr.06.03.07.100/278, izsniegta 29.03.2000
Turētājbanka	AS "SEB banka"
Reģistrācijas numurs	40003151743
Juridiskā adrese	Meistaru iela 1, Valdlauči, Ķekavas pagasts, Rīgas rajons, Latvija
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības padome	<i>Padomes priekšsēdētājs</i> Dalius Kaziūnas - atbrīvots 27.11.2009 Andrius Barštys - iecelts 07.12.2009 <i>Padomes locekļi</i> Andrej Cyba Vitalijus Šostak
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrības valde	<i>Valdes priekšsēdētājs</i> Andrejs Martinovs <i>Valdes loceklis</i> Andrius Barštys – atbrīvots 07.12.2009 Deniss Novikovs - iecelts 07.12.2009
Fonda pārvaldnieks	Andrejs Martinovs
Revidents	SIA „Ernst & Young Baltic”
Reģistrācijas numurs	40003593545
Juridiskā adrese	Muitas iela 1, Rīga, LV-1010, Latvija
LR zvērināta revidente	Diāna Krišjāne Sertifikāta Nr.124

Līdzekļu pārvaldītāja ziņojums

INFORMĀCIJA PAR LĪDZEKĻU PĀRVALDĪTĀJU

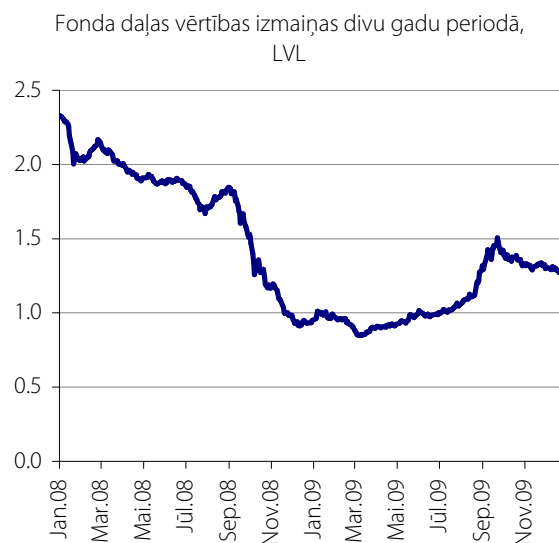
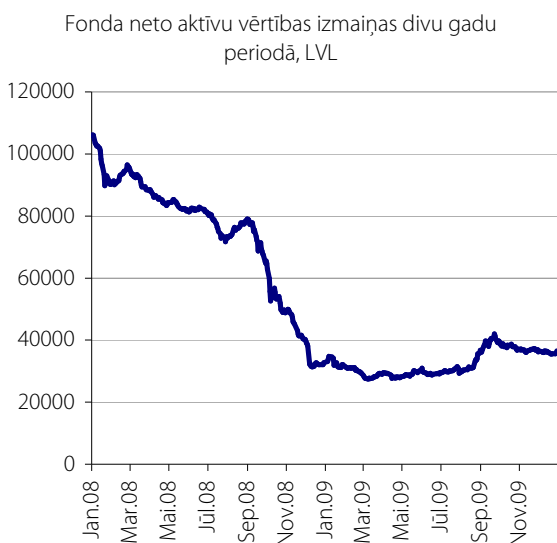
Pārvaldošā sabiedrība:	IPAS "Finasta Asset Management"
Juridiskā adrese:	Jāņa Daliņa iela 15, Rīga, LV-1013
Biroja adrese:	Jāņa Daliņa iela 15, Rīga, LV-1013
Dibināšanas datums:	1998.gada 01.septembris
Reģistrācijas numurs:	40003408014
Licence IPS darbības veikšanai	Nr.06.03.07.100/278
Izdošanas datums:	2000. gada 29. marts
Valdes priekšsēdētājs:	Andrejs Martinovs
Plāna pārvaldnieks:	Andrejs Martinovs

AR FONDA PĀRVALDI SAISTĪTO TIESĪBU UN PIENĀKUMU APRAKSTS

Valde ir Sabiedrības izpildinstitūcija, kas pārvalda Sabiedrības mantu un rīkojas ar tās kapitāliem atbilstoši likumu un statūtu noteikumiem un akcionāru pilnsapulču norādījumiem.

Fonda pārvaldnieks rīkojas ar pārvaldāmā Fonda mantu un veic visus pārvaldnieka pienākumus saskaņā ar Sabiedrības statūtiem, Prospektu un Fonda pārvaldes nolikumu. Fonda pārvaldnieks drīkst strādāt tikai vienā ieguldījumu sabiedrībā. Fonda pārvaldnieks drīkst pārvaldīt vairākus vienas sabiedrības pārvaldē esošus fondus.

FONDA GALVENIE PLĀNA DARBĪBAS RĀDĪTĀJI



Fonda daļas vērtības izmaiņas 2009.gadā

Daļas vērtība, LVL			
31.03.2009	30.06.2009	30.09.2009	31.12.2009
0.896	1.001	1.424	1.308

Fonda ienesīgums 31.12.2009

Ienesīgums, %			
6 mēneši*	12 mēneši*	24 mēneši	Kopš darbības sākuma
30.67	37.68	(25.00)	2.86

*Ienesīgums aprēķināts kā plāna daļas vērtības izmaiņas pārskata periodā attiecībā pret tās vērtību pārskata perioda sākumā.

**Ienesīgums aprēķināts kā plāna daļas vērtības pārskata perioda beigās attiecībā pret tās vērtību pārskata perioda sākumā.
 (Šī attiecība ir izteikta gada procentos, kāpinot pakāpē, kur dalāmais ir 365, bet dalītājs - dienu skaits aprēķina periodā.)

Atvērtā ieguldījumu fonda
"Baltic Index fonds"
2009.gada pārskats

Fonda neto aktīvu izmaiņas 2009.gadā

Fonda neto aktīvu vērtība, LVL			
31.03.2009	30.06.2009	30.09.2009	31.12.2009
29023.36	29547.20	39716.76	36476.05

PĀRVALDĪTĀJA ZIŅOJUMS

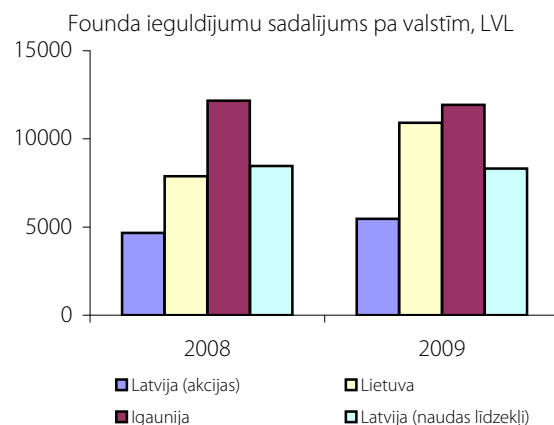
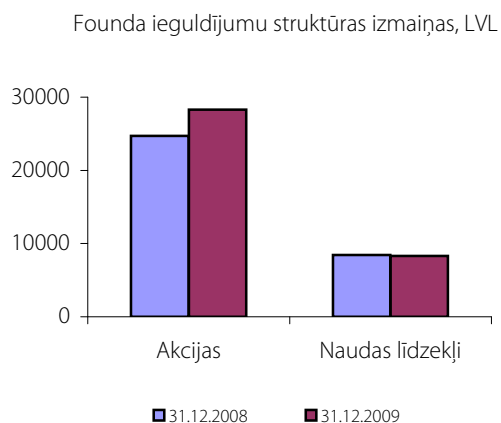
Pasaules ekonomiskā krīzē skārusi visu Austrumeiropas reģionu un it īpaši Baltijas valstu ekonomikas. Baltijas ekonomikas turpināja krist arī 2009. gadā, sasniedzot savu zemāku punktu. Neskatoties uz negatīvu makroekonomisko fonu, Baltijas akciju tirgus, sekojot tendencēm pasaules un attīstības valstu tirgos (MSCI Emerging Markets indekss 2009. gada pieauga par 74%), pārskata periodā piedzīvoja kāpumu - OMX Baltic Benchmark indeksa vērtība pieauga par 37,83%. Galvenokārt Baltijas akciju cenas kāpumu nodrošināja tas, ka salīdzinoši ar citiem tirgiem, kuri jau piedzīvoja pavasara cenu ralliju, Baltija izskatījās pārāk lēta un tas pievērsa investoru interesi.

Fonda ienesīgums gada laikā sasniedza 37,68%, kas ir praktiski vienāds ar salīdzinoša tirgus indeksa „OMX Baltic Benchmark” vērtības pieaugumu.

Pārskata perioda laikā fonda kopējie aktīvi ir pieauga par 10,3%, fonda neto aktīvi ir pieauguši par 10,73% un vienas ieguldījumu apliecības vērtība ir palielinājusies par 36%.

Kopš pārskata perioda beigām līdz gada pārskata apstiprināšanas dienai nav bijuši svarīgi notikumi, kas ir nozīmīgi fonda finansiālā stāvokļa un tā darbības rezultātu izpratnei.

FONDA IEGULDĪJUMU PORTFEĻA STRUKTŪRAS IZMAIŅAS, LVL



FONDA IEGULDĪJUMU POLITIKA

Fonds veic ieguldījumus Baltijas valstu labāko, stabilāko uzņēmumu akcijās, kuri ir iekļauti Baltic Index sarakstā un tiek tirgoti Baltijas valstu fondu biržu (NASDAQ OMX Riga; Nasdaq OMX Tallinn, Nasdaq OMX Vilnius) oficiālajos sarakstos. Ieguldījumu fonds ir ar augstu riska pakāpi. Investīciju mērķis ir sasniegt kapitāla pieaugumu, pamatojoties uz fonda investīciju politiku un ieguldījuma risku diversifikāciju.

Pārskata periodā Sabiedrība nav mainījusi AIF "BALTIC INDEX fonds" ieguldījumu politiku

FONDA PĀRVALDĪŠANAS IZMAKSAS

Fonda pārvaldīšanas izdevumi pārskata periodā nepārsniedz AIF "BALTIC INDEX fonds" prospektā noteikto maksimālo izdevumu apjomu 3.50% gadā no fondu aktīvu vidējās vērtības. Fonda pārvaldīšanas izmaksas pārskata gadā - 833 lati.

TURPMĀKĀS FONDA ATTĪSTĪBAS PROGNOZES

Fonda tīro aktīvu vērtība ir atkarīga no Baltijas valstu ekonomikas perspektīvam un no to kapitāla vērtspapīru emitentu darbības rezultātiem un biznesa attīstības dinamikas, kuros fonds veic ieguldījumus. Nozīmīgo lomu spēles Baltijas akciju tirgus dalībnieku – ieguldītāju noskaņojums un vispārēja ticamība situācijas pozitīvai attīstībai. Jāatceras, ka Baltijas kapitāla vērtspapīru tirgus ir pietiekoši atkarīgs no notikumiem citu valstu tirgos un daļēji seko pasaules akciju tirgus tendencēm.

Fonda pārvaldnieks turpinās īstenot fonda prospektā noteikto ieguldījumu politiku, saglabājot fonda stratēģiju un taktiku ar mērķi tehniski atspoguļot notikumus un dinamiku Baltijas akciju tirgū. Ņemot vērā „Baltic Index fonds” ģeogrāfisko koncentrāciju Baltijā, fonda risku var uzskatīt par augstu. Fonds nav tendēts uz absolūto atdevi, bet gan ir mērķēts uz ieguldītājiem, kas vēlas piedalīties Baltijas valstu akciju tirgos, gan tirgus augšupejas, gan lejupslīdes fāzēs.



Andrejs Martinovs

Ieguldījumu fonda pārvaldnieks
IPAS "Finasta Asset Management"
valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2010. gada 31. martā

Paziņojums par līdzekļu pārvaldītāja valdes atbildību

Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības „Finasta Asset Management” (turpmāk tekstā – Sabiedrība) valde ir atbildīga par atvērtā ieguldījuma fonda „Baltic Index fonds” (turpmāk tekstā – Fonds) finanšu pārskatu sagatavošanu.

Finanšu pārskatu, kas atspoguļoti no 9. līdz 25. lappusei, ir sagatavoti, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par Fonda finansiālo stāvokli 2009. un 2008. gada 31. decembrī, kā arī tā darbības rezultātiem 2009. un 2008. gadā.

Iepriekš minētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas (FKTK) izdotajiem „Ieguldījumu fondu gada pārskatu sagatavošanas noteikumiem” un Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kas apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā, pamatojoties uz uzņēmējdarbības turpināšanas principu. Pārskata gadā ir konsekventi izmantotas atbilstošas uzskaites metodes. Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadības pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un saprātīgi.

Sabiedrības valde ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, Fonda aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu. Valde ir arī atbildīga par Latvijas Republikas likuma „Par ieguldījumu sabiedrībām”, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu un citu uz ieguldījumu fondiem attiecināmu Latvijas Republikas likumdošanas prasību izpildi.



Andrejs Martinovs

Ieguldījumu fonda pārvaldnieks
IPAS "Finasta Asset Management"
valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2010. gada 31. martā

**Turētājbankas ziņojums par laika periodu
no 2009. gada 1. janvāra līdz 2009. gada 31. decembrim**

Saskaņā ar Latvijas Republikas Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumu un Turētājbankas līgumu, kas noslēgts 2002. gada 10. maijā, AS "SEB banka" veic Atvērtā ieguldījumu fonda "Baltic Index fonds" (turpmāk - Fonds) Turētājbankas pienākumus.

Ņemot vērā AS "SEB banka" rīcībā esošās ziņas, ko sniegusi IP AS "Finasta Asset Management Latvia", AS "SEB banka" uzskata, ka:

1. Fonda manta tiek glabāta atbilstoši spēkā esošo likumu un tiesību aktu prasībām;
2. Fonda ieguldījumu apliecību emisija, pārdošana un atpakaļpārdošana tiek veikta atbilstoši Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumā, Fonda prospektā un Fonda pārvaldes nolikumā noteiktajai kārtībai;
3. AS "SEB banka" ir sekojusi Fonda vērtības aprēķināšanai un apliecina, ka tā atbilst Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumā, Fonda prospektā un Fonda pārvaldes nolikumā noteiktajai kārtībai;
4. Fonda pārvaldnieka rīkojumi par darījumiem ar Atvērtā ieguldījumu fonda "Baltic Index fonds" mantu atbilst Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma, Fonda prospekta un Fonda pārvaldes nolikuma prasībām, kā arī Fonda ieguldītāju interesēm.

Ingrīda Garoza
A/s "SEB banka"

Viceprezidents – korporatīvās darbības vadītājs



2010. gada 18. februārī

Atvērtā ieguldījumu fonda
"Baltic Index fonds"
2009.gada pārskats

Aktīvu un saistību pārskats

	Pielikums	31.12.2009	31.12.2008
Aktīvi			
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	(3.1)	8 248	8 403
Tirdzniecības nolūkā turētie finanšu aktīvi		28 132	24 573
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu	(3.2)	28 132	24 573
Kopā aktīvi		36 380	32 976
Saistības			
Uzkrātie izdevumi		150	258
Kopā saistības		150	258
Neto aktīvi		36 230	32 718

Pielikumi no 13. līdz 25. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Andrejs Martinovs

Ieguldījumu fonda pārvaldnieks
IPAS "Finasta Asset Management"
valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2010. gada 31. martā

Atvērtā ieguldījumu fonda
"Baltic Index fonds"
2009.gada pārskats

Ienākumu un izdevumu pārskats

	Pielikums	2009	2008
Pārskata perioda ienākumi			
Procentu ienākumi par prasībām pret kredītiestādēm		2	15
Ienākumi no dividendēm		1 840	2 656
Pārējie ienākumi		-	229
Kopā ienākumi		1 842	2 900
Pārskata perioda izdevumi			
Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam		653	1 514
Atlīdzība turētājbankai		98	227
Pārējie ieguldījumu plāna pārvaldes izdevumi	(11)	100	272
Kopā izdevumi		851	2 013
Ieguldījumu vērtības pieaugums / (samazinājums)			
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums / (samazinājums)	(9)	1 730	(5 804)
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums / (samazinājums)	(10)	7 306	(54 681)
Ieguldījumu vērtības pieaugums / (samazinājums) kopā		9 036	(60 485)
Nodokļi		95	472
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums / (samazinājums)		9 932	(60 070)

Pielikumi no 13. līdz 25. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Andrejs Martinovs

Ieguldījumu fonda pārvaldnieks
IPAS "Finasta Asset Management"
valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2010. gada 31. martā

Atvērtā ieguldījumu fonda
"Baltic Index fonds"
2009.gada pārskats

Neto aktīvu kustības pārskats

	2009	2008
Neto aktīvi pārskata gada sākumā	32 718	106 937
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums / (samazinājums)	9 932	(60 070)
Ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi	(6 420)	(14 149)
Neto aktīvu pieaugums / (samazinājums) pārskata gadā	3 512	(74 219)
Neto aktīvi pārskata gada beigās	36 230	32 718
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata gada sākumā	34 394	45 597
Emitēto ieguldījumu apliecību skaits pārskata gada beigās	27 890	34 394
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata gada sākumā	0.951	2.345
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu apliecību pārskata gada beigās	1.299	0.951

Pielikumi no 13. līdz 25. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Andrejs Martinovs

Ieguldījuma plāna pārvaldnieks
IPAS "Finasta Asset Management"
valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2010. gada 31. martā

Atvērtā ieguldījumu fonda
"Baltic Index fonds"
2009.gada pārskats

Naudas plūsmas pārskats

	2009	2008
Ieguldījumu pārvaldīšanas ienākumi	1 367	2 199
Ieguldījumu pārvaldīšanas izdevumi	(959)	(2 314)
Finanšu ieguldījumu (iegāde)	(592)	-
Finanšu ieguldījumu pārdošana / dzēšana	6 096	20 990
Ārvalstu valūtas konvertācijas neto rezultāts	353	(141)
Naudas līdzekļu pieaugums saimnieciskās darbības rezultātā	6 265	20 734
Ienākumi no ieguldījumu apliecību pārdošanas	-	-
Ieguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas izdevumi	(6 420)	(14 149)
Naudas līdzekļu pieaugums finansēšanas darbības rezultātā	(6 420)	(14 149)
Naudas līdzekļu (samazinājums) / pieaugums	(155)	6 585
Naudas līdzekļi pārskata perioda sākumā	8 403	1 818
Naudas līdzekļi pārskata perioda beigās	8 248	8 403

Pielikumi no 13. līdz 25. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Andrejs Martinovs

Ieguldījuma plāna pārvaldnieks
IPAS "Finasta Asset Management"
valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2010. gada 31. martā

Pielikums

(1) KOPSAVILKUMS PAR NOZĪMĪGĀKAJĀM GRĀMATVEDĪBAS POLITIKĀM

leguldījumu fonda finanšu pārskatu sagatavošanas pamatprincipi

Šie leguldījumu fonda finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz likumdošanā noteiktajā kārtībā sastādītajiem uzskaites reģistriem. Šie uzskaites reģistri ir sagatavoti saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites pamatprincipu, ietverot atsevišķu bilances posteņu pārvērtēšanu, kas veikta atbilstoši ES apstiprināto SFPS prasībām.

Finanšu pārskatos par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība Lats (Ls). Finanšu pārskati aptver laika periodu no 2009. gada 1. janvāra līdz 2009. gada 31. decembrim.

Atbilstības ziņojums

Salīdzinājumā ar grāmatvedības uzskaites metodēm, kuras tika izmantotas, sagatavojot iepriekšējo periodu finanšu pārskatus, 2009. gada finanšu pārskatu sagatavošanā izmantotās grāmatvedības uzskaites metodes nav mainītas, izņemot Standartu grozījumus, kuru piemērošana obligāta pārskata periodiem, kas sākušies 2009. gada 1. janvārī vai vēlāk:

Pārskata gadā leguldījumu fonds piemērojis šādus jaunus un grozītus SFPS un Starptautisko finanšu pārskatu interpretācijas komitejas (SFPIK) interpretācijas:

- Grozījumi SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana”;
- Grozījumi SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”;
- Grozījumi SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana” un SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana” – „Pārdodamie finanšu instrumenti un pienākumi, kas izriet no likvidācijas”;
- Grozījumi SFPIK 9. interpretācija „legulto atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšana” un SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” – „legultie atvasinātie finanšu instrumenti”;
- SFPIK 13. interpretācija „Programmas, kuras vērstas uz klientu piesaistīšanu”;
- SFPIK 14. interpretācija „SGS Nr. 19 - Fiksēto pabalstu aktīva limits, minimālā finansējuma prasības un to mijiedarbība”;
- SFPIK 15. interpretācija „Līgumi par nekustamā īpašuma būvniecību”;
- SFPIK 16. interpretācija „Neto ieguldījumu risku ierobežošana ārvalstu darījumos”;
- SFPD uzlabojumi (izdoti 2008. gadā un stājušies spēkā 2009. gada 1. janvārī).

Galvenā šo izmaiņu ietekme ir šāda:

Grozījumi SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana”

Grozījumi ievieš vairākas izmaiņas, tajā skaitā jaunu terminoloģiju, jaunas prasības darījumu ar pašu kapitālu atspoguļošanai un jaunu apvienoto ienākumu pārskatu. Mainītas arī prasības attiecībā uz finanšu pārskatu sniegšanu, ja tie pārvērtēti ar atpakaļejošu datumu. Koncerns nolēmis atspoguļot visus ieņēmumu un izdevumu posteņus vienā apvienotā ienākumu pārskatā.

Pārējie 2009. gadā pieņemtie standarti un interpretācijas, kā arī to grozījumi leguldījumu fonda finanšu pārskatus neietekmē, jo leguldījumu fondam nav attiecīgu finanšu pārskatu posteņu un darījumu, uz kuriem attiektos minētās izmaiņas.

Standarti un interpretācija, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā

Pārskata gadā leguldījumu fonds nav piemērojis šādus jaunus un grozītus SFPS un SFPIK interpretācijas, kas ir izdotas, bet vēl nav stājušās spēkā:

SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti” (spēkā pēc pieņemšanas ES, bet ne ātrāk kā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk). SFPS Nr. 9 ar laiku aizstās SGS Nr. 39. SGSP ir izdevusi pirmo šī standarta daļu, nosakot jaunu finanšu aktīvu klasifikāciju un novērtēšanas principus. leguldījumu fonds vēl nav izvērtējusi šīs standarta ieviešanas ietekmi.

(1) KOPSAVILKUMS PAR NOZĪMĪGĀKAJĀM GRĀMATVEDĪBAS POLITIKĀM (turpinājums)

Grozījumi SGS Nr. 24 „Informācijas atklāšana par saistītajām personām” (spēkā pēc pieņemšanas ES, bet ne ātrāk kā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2011. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumos vienkāršota jēdziena „saistītā persona” definīcija, precizējot tā nozīmi un novēršot neskaidrības. Grozījumos paredzēts arī daļēji no informācijas sniegšanas atbrīvot ar valsts sektoru saistītus uzņēmumus un organizācijas. Šie grozījumi neietekmēs ieguldījumu fonda finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus, tomēr tie var ietekmēt informācijas atklāšanu par saistītajām personām.

Grozījumi SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana” – „Tiesību klasifikācija” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2010. gada 1. februārī vai vēlāk). Grozījumi maina jēdziena „finanšu saistības”, izslēdzot atsevišķas tiesības, iespēju līgumus un garantijas. Šie grozījumi neietekmēs ieguldījumu fonda finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus, jo ieguldījumu fondam nav šādu instrumentu.

Grozījumi SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” – „Attiecināmie pret risku nodrošinātie posteņi” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. jūlijā vai vēlāk). Grozījumi attiecas uz vienaspusēja riska noteikšanu pret risku nodrošinātajā postenī, kā arī uz inflācijas kā ierobežota riska vai tā daļas noteikšanu atsevišķās situācijās. Minētie grozījumi paskaidro, ka uzņēmums drīkst noteikt zināmu finanšu instrumenta patiesās vērtības izmaiņu daļu vai ar to saistītās naudas plūsmas izmaiņu daļu kā pret risku nodrošinātu posteni. Minētie grozījumi neietekmēs ieguldījumu fonda finansiālo stāvokli vai rezultātus, jo ieguldījumu fonds nav veicis šādu risku ierobežošanu.

SFPS uzlabojumi

2008. gada maijā un 2009. gada aprīlī SGSP izdeva standartu grozījumu apkopojumus, galvenokārt, lai novērstu neatbilstības un precizētu tekstus. Katram standartam ir savi pārejas noteikumi. Tālāk tekstā minēto grozījumu piemērošanas ietekmē var mainīties ieguldījumu fonda grāmatvedības politika, taču ieguldījumu fonda finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus tas neietekmēs:

SFPS Nr. 5 „Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi un pārtrauktas darbības”. Precizē, ka saistībā ar ilgtermiņa ieguldījumiem un atsavināšanas grupām, kas klasificētas kā turētas pārdošanai, jāsniedz tikai tā informācija, kas prasīta SFPS Nr. 5. Citos SFPS noteiktās prasības informācijas atklāšanai piemērojamas tikai tādā gadījumā, ja tas īpaši noteikts attiecībā uz šādiem ilgtermiņa ieguldījumiem vai pārtrauktām darbībām.

SFPS Nr. 8 „Darbības segmenti”. Precizē, ka par segmentu ir jānorāda tikai tie aktīvi un saistības, kas ir iekļautas segmenta aktīvu un segmenta saistību rādītājos, kurus izmanto galvenais darbības lēmumu pieņēmējs.

SGS Nr. 7 „Naudas plūsmas pārskati”: skaidri nosaka, ka tikai aktīva atzīšanas rezultātā radušās izmaksas var tikt klasificētas kā naudas plūsma no ieguldīšanas darbības.

SGS Nr. 36 „Aktīvu vērtības samazināšanās”. Grozījums paskaidro, ka lielākā vienība, uz kuru pirms apvienošanas finanšu pārskata sagatavošanas nolūkā drīkst attiecināt uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā iegūto nemateriālo vērtību, ir darbības segments, kā definēts SFPS Nr. 8.

Tālāk minēto standartu grozījumi, kas izriet no SFPS uzlabojumiem, nekādi neietekmēs ne ieguldījumu fonda grāmatvedības politiku, ne tā finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus:

SFPS Nr. 2 „Maksājumi ar akcijām”;

SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana”;

SGS Nr. 17 „Noma”;

SGS Nr. 38 „Nemateriālie ieguldījumi”;

SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana”;

SFPIK 9. interpretācija „Iegulto atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšana”;

SFPIK 16. interpretācija „Neto ieguldījumu risku ierobežošana ārvalstu darījumos”.

SFPIK 12. interpretācija „Pakalpojumu koncesijas līgumi” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 25. martā vai vēlāk), šī interpretācija attiecas uz pakalpojumu koncesionāriem un paskaidro, kā uzskaitē atspoguļojamas no pakalpojumu koncesijas izrietošās tiesības un pienākumi. Sabiedrība nav koncesionārs, tādējādi šī interpretācija Sabiedrības finanšu pārskatus neietekmē.

SFPIK 14. interpretācija „SGS Nr. 19 - Fiksēto pabalstu aktīva limits, minimālā finansējuma prasības un to mijiedarbība (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2011. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumā mainīta avansā veikto nākotnes iemaksu uzskaites kārtība, ja pastāv minimālā finansējuma prasības. Šis grozījums Sabiedrības finanšu pārskatus neietekmēs, jo Sabiedrībai nav fiksēto pabalstu aktīvu.

(1) KOPSAVILKUMS PAR NOZĪMĪGĀKAJĀM GRĀMATVEDĪBAS POLITIKĀM (turpinājums)

SFPIK 17. interpretācija „Nenaudas aktīvu sadale īpašniekiem (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 31. oktobrī vai vēlāk). Šajā interpretācijā sniegtas pamatnostādnes pareizai grāmatvedības uzskaitē, ja uzņēmums kā dividendes saviem īpašniekiem sadala citus aktīvus, izņemot naudu. SFPIK 17. interpretācija neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus, jo Sabiedrība savam īpašniekam nepiešķir nenaudas aktīvus.

SFPIK 18. interpretācija „Klientu aktīvu pārvedumi” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. jūlijā vai vēlāk). Šī interpretācija sniedz norādījumus, kā uzskaitīt līgumus, saskaņā ar kuriem uzņēmums saņem no klienta pamatlīdzekļus, kuri uzņēmuma pēc tam jāizmanto vai nu lai pievienotu klientu tīklam, vai lai nodrošinātu klientam pastāvīgu preču vai pakalpojumu (piemēram, elektrības, gāzes vai ūdens). SFPIK 18. interpretācija neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus, jo Sabiedrībai nav šādu līgumu.

SFPIK 19. interpretācija „Finanšu saistību dzēšana ar pašu kapitāla instrumentiem” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2010. gada 1. aprīlī vai vēlāk). Šī interpretācija sniedz norādījumus, kā uzskaitīt finanšu saistību dzēšanu ar pašu kapitāla instrumentiem. SFPIK 19. interpretācija neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus, jo Sabiedrībai nav šādu darījumu.

Uzskatām, ka iepriekš minēto grozījumu sākotnējā piemērošana neveidos būtisku ietekmi uz ieguldījumu fonda finanšu pārskatiem.

Svarīgākās grāmatvedības aplēses un pieņēmumi

Sagatavojot finanšu pārskatu saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS, vadībai jāveic zināmas aplēses un pieņēmumi, kas ietekmē atsevišķus pārskatos atspoguļotos posteņu atlikumus. 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 pārskatā to noteikšanas brīdī. Būtiskākās aplēses un pieņēmumi attiecas uz finanšu aktīvu patiesās vērtības noteikšanu.

Ienākumu un izdevumu uzkrāšana un atzišana

Ienākumi un izdevumi tiek atzīti, balstoties uz uzkrājuma principu, izņemot ienākumus no dividendēm, kas tiek atzīti to saņemšanas brīdī. Uzkrāto ienākumu atspoguļošana ienākumu un izdevumu pārskatā notiek tikai tad, kad vairs nepastāv šaubas par to saņemšanu noteiktajā laikā.

Procentu ienākumi un izdevumi tiek aprēķināti un atzīti pēc faktisko procentu metodes.

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Darījumi ārvalstu valūtās tiek pārvērtēti latos pēc darījuma dienā spēkā esošā Latvijas bankas noteiktā ārvalstu valūtu kursa. Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtās tiek pārvērtēti latos pēc Latvijas bankas noteiktā valūtas kursa pārskata periodā pēdējā dienā.

Fonda pārskata sagatavošanā izmantoto ārvalstu valūtu Latvijas bankas noteikti maiņas kursi latos pret ārvalstu valūtas vienību bija šādi:

Valūta	31.12.2009	31.12.2008
EUR	0.702804	0.702804
LTL	0.204	0.203
EEK	0.0449	0.0449

Ārvalstu valūtas kursa svārstību rezultātā iegūtā peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti attiecīgā perioda ienākumu un izdevumu pārskatā.

Fonda ieguldījumu apliecību cenas noteikšanai aktīvu uzskaitē tiek izmantoti tirgus veidotāju valūtas kursi, kuri atspoguļo reālo tirgus situāciju. Tādēļ, Fonda ieguldījumu apliecību cenas uz 2008. un 2009. gadu 31. decembri, kas publicētas ziņu avotos atšķiras no Fonda grāmatvedības uzskaites cenas uz 2008. un 2009. gadu 31. decembri.

(1) KOPSAVILKUMS PAR NOZĪMĪGĀKAJĀM GRĀMATVEDĪBAS POLITIKĀM (turpinājums)

	leguldījumu apliecību atpakaļpirkšanas cena	leguldījumu apliecību grāmatvedības uzskaites cena
31.12.2009	1.308	1.299
31.12.2008	0.950	0.951

	leguldījumu fonda tīro aktīvu vērtība	leguldījumu fonda tīro aktīvu vērtība grāmatvedības uzskaitē
31.12.2009	36 476	36 230
31.12.2008	32 680	32 718

Naudas līdzekļi

Visi ieguldījumu fonda naudas līdzekļi ir fonda prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādi. Par naudu un tās ekvivalentiem tiek uzskatīti augsti likvidi īstermiņa aktīvi, kurus īsā laika periodā var pārvērst naudā un pastāv maza iespēja, ka to vērtība būtiski mainīsies.

Termiņnoguldījumi

leguldījumu fonda termiņnoguldījumi tiek atspoguļoti to iegādēs vērtībā, kam pieskaitīti uzkrātie procentu ienākumi atbilstoši laika periodam no termiņnoguldījuma izvietojuma brīža līdz pārskata perioda pēdējai dienai. Ieguldījumi termiņnoguldījumos tiek klasificēti kā līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi.

Finanšu instrumenti

Klasifikācija

Ņemot vērā fonda darbības specifiku, ieguldījumi finanšu instrumentos parasti tiek klasificēti kā tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi vai finanšu saistība, kurus fonds ir iegādājies ar nolūku gūt peļņu no cenu svārstībām. Atsevišķos gadījumos, ņemot vērā fonda nolūkus un iespējas, finanšu instrumenti ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku un noteiktu termiņu, var tikt klasificēti kā līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi.

Atzīšana

leguldījumu fonds atzīst finanšu aktīvus vai finanšu saistības bilancē tad un tikai tad, kad kļūst par vienu no instrumenta līgumsaistībās iesaistītajām pusēm.

Finanšu instrumentu pirkšanas un pārdošanas darījumi tiek atzīti saistību segšanas dienā (norēķinu veikšanas dienā).

Novērtēšana

Tirdzniecības nolūkos turētie finanšu instrumenti sākotnēji tiek atzīti pēc darījuma cenas, ņemot vērā to iegādei samaksātās starpniecības komisijas. Pēc sākotnējās atzīšanas tirdzniecības nolūkos turētie finanšu instrumenti tiek vērtēti pēc to patiesās vērtības.

Patiesā vērtība ir summa, pret kuru varētu apmainīt aktīvu vai nokārtot saistības ar informētām un ieinteresētām pusēm. Aktīvā tirgū kotētu finanšu instrumentu patiesā vērtība ir tā darījuma cena, kas fiksēta bilances datumā attiecībā uz šo instrumentu. Patiesās vērtības pierādījumam tiek izmantotas publiski pieejamās cenu kotācijas.

Parāda vērtspapīru patiesā vērtība tiek noteikta pēc pieprasījuma cenas, kapitāla vērtspapīriem - pēc pēdējā darījuma cenas, ieguldījuma apliecībām - pēc iepriekšējās dienas tīrās daļās vērtības jeb atpirkšanas cenas.

Gadījumā, ja finanšu instrumenta tirgus nav aktīvs un pie tirdzniecības organizētāja vairāk kā trīs Fonda līdzekļu vērtības aprēķina dienas nav attiecīgo vērtspapīru kotēto tirgus cenu, tad tiek izmantota šī finanšu instrumenta tirgus veidotāja publicētā cena.

Pārvērtēšanas rezultāts tiek atspoguļots ienākumu un izdevumu pārskatā kā nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums / samazinājums.

Līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi tiek novērtēti to amortizētajā iegādes vērtībā, kas noteikta pēc faktiskās procentu likmes metodes.

Pārdoto finanšu instrumentu iegādes vērtība tiek noteikta pēc FIFO metodes.

(1) KOPSAVILKUMS PAR NOZĪMĪGĀKAJĀM GRĀMATVEDĪBAS POLITIKĀM (turpinājums)

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīva (vai finanšu aktīva daļas vai līdzīgu finanšu aktīvu grupas daļas, ja tāda būtu) atzīšana tiek pārtraukta, ja:

- Vairs nepastāv tiesības saņemt ar šo aktīvu saistīto naudas plūsmu;
- Ieguldījumu fonds ir nodevis savas tiesības saņemt ar šo aktīvu saistīto naudas plūsmu trešajai personai vai saglabājis tiesības saņemt ar šo aktīvu saistīto naudas plūsmu, bet apņēmis nekavējoties izmaksāt to pilnā apmērā kādai trešajai personai saskaņā ar vienošanos; un
- Ieguldījumu fonds vai nu (a) ir nodevis būtībā visus ar aktīvu saistītos riskus un guvumus, vai (b) nav nodevis, ne paturējis visus ar aktīvu saistītos riskus un guvumus, bet gan nodevis kontroli pār šo aktīvu.

Ja ieguldījumu fonds ir nodevis savas tiesības saņemt ar aktīvu saistīto naudas plūsmu trešajai personai un nav ne nodevis, ne paturējis visus ar aktīvu saistītos riskus un guvumus, nedz arī nodevis kontroli pār šo aktīvu, aktīvs tiek atzīts tik lielā mērā, kādā ieguldījumu fonds saglabā līdzdalību šajā aktīvā. Saglabātā līdzdalība, kas izpaužas kā nodotajam aktīvam sniegtā garantija, tiek novērtēta aktīva sākotnējās bilances vērtībā vai atbilstoši maksimālajai atlīdzības summai, ko ieguldījuma fondam varētu nākties samaksāt, atkarībā no tā, kura no šīm summām mazāka.

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, kad ieguldījums tiek atbrīvots no pienākuma pildīt šīs saistības vai tās tiek dzēstas vai beidzies to termiņš.

Atvasinātie finanšu līgumi

Ieguldījumu fonds ārvalstu valūtas riska pārvaldīšanas nolūkā pārskata perioda laikā ir bijis iesaistīts nākotnes valūtas maiņas darījumos (forwards), Grāmatvedības uzskaites vajadzībām šie līgumi klasificēti kā tirdzniecības nolūkā turētie ieguldījumi. Līguma darbības laikā tie tiek atzīti to patiesajā vērtībā, pārvērtēšanas rezultāts – atspoguļots ienākumu un izdevumu pārskatā.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Ieguldījumu fonds katrā bilances datumā novērtē, vai pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas vērtība ir samazinājusies. Finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas vērtības samazināšanās tiek atzīta tikai un vienīgi tādā gadījumā, ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka šāda vērtības samazināšanās ir notikusi viena vai vairāku pēc aktīva sākotnējās atzīšanas notikušu gadījumu rezultātā („zaudējuma notikums”), un ja šis zaudējuma notikums (vai notikumi) atstājis ticami novērtējamu ietekmi uz finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas aplēstajām naudas plūsmām. Zaudējumi no to aktīvu vērtības samazināšanās, kas uzskaitīti amortizētā pašizmaksā, tiek aprēķināti kā starpība starp aktīva bilances vērtību un nākotnes paredzamo naudas plūsmu tagadnes vērtību, kas diskontēta, izmantojot finanšu instrumentu sākotnējo faktisko procentu likmi.

Nodokļi

Ieguldījumu fonds nav Latvijas Republikas uzņēmuma ienākuma nodokļa maksātājs. Ieguldījumu fonda ienākumi tiek aplikti ar nodokli tajā valstī, kurā tie gūti. Pārskatā atspoguļotie ienākumi ieturēti no Lietuvas un Igaunijas kapitāla vērtspapīru dividendēm to izmaksas vietā.

(2) INFORMĀCIJA PAR RISKU PĀRVALDĪŠANU

Ar ieguldījumiem finanšu instrumentos saistītie riski ir tirgus risks, kredītrisks, likviditātes risks, informācijas risks un procentu likmju risks.

Līdzekļu pārvaldītāja mērķis nodrošināt pārvaldītajiem ieguldījumu fonda līdzekļiem pieņemamu un kontrolējamu risku kopumu. Ar mērķi samazināt ieguldījumu riskus līdzekļu pārvaldītājs ievēro diversifikācijas un risku samazināšanas principus.

Sabiedrība veic Latvijas normatīvajos aktos un ieguldījumu fonda prospektā minēto ierobežojumu un limitu kontroli, analizē ieguldījumus pēc to ģeogrāfiskā izvietojuma, sadalījuma pa termiņiem, valūtu veidiem un izvērtē katra no šiem faktoriem riska pakāpi.

Tirgus risks - ieguldījumu fondu dalībniekiem skaidri jāapzinās, ka ieguldījumi finanšu instrumentos, kā arī ienākumi no tiem ir pakļauti svārstībām, kas tieši ietekmē ieguldījumu fonda vērtību.

Likviditātes risks – saistīts ar reālajām iespējām noteiktā laika posmā realizēt kādu no pārvaldāmajiem aktīviem ar minimāliem izdevumiem. Veidojot ieguldījumu fonda portfeli pastāv likviditātes risks, kas saistīts:

- a) ar iespēju ātri realizēt nepieciešamo apjomu finanšu instrumentu par cenu, kas atbilst šī finanšu instrumenta
- b) ar vērtspapīru kotāciju regularitāti fondu biržā,
- c) ar banku termiņnoguldījumu noteiktajiem atmaksas termiņiem.

Lielākā daļa ieguldījumu fonda aktīvu tiek izvietota augsti likvīdos aktīvos, kas pilnībā nodrošina ieguldījumu fonda spēju izpildīt savas finanšu saistības noteiktajos termiņos.

Kredītrisks - saistīts ar emitentu un kredītiestāžu iespējām nepildīt savas saistības. Plānojot ieguldījumu politiku, Sabiedrība ņem vērā ieguldījumu drošumu katrā konkrētā valstī un konkrētā finanšu instrumentā, t.i. tiek analizēta informācija par emitentu un kredītiestādi, apzināti kredītreitingi, kas noteikti attiecīgajai valstij un emitentam.

Informācijas risks - patiesas vērtspapīru tirgus informācijas, kura atspoguļo emitenta un kredītiestādes reālo situāciju, nepieejamība vai trūkums.

Valūtas risks - ņemot vērā to, ka ieguldījumi tiek veikti ne tikai latos, bet arī citās valūtās, rodas ārvalstu valūtas vērtības svārstību risks attiecībā pret latu.

Procentu likmju risks – Atsevišķu parāda vērtspapīru naudas plūsma ir atkarīga no izmaiņām procentu likmēs.

Atvērtā ieguldījumu fonda
"Baltic Index fonds"
2009.gada pārskats

(3) DETALIZĒTA INFORMĀCIJA PAR IEGULDĪJUMIEM

(3.1) Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

Kredītiestāde	Valūta	Uzskaites vērtība LVL 31.12.2009	Attiecībā pret plāna aktīviem (procentos)	Uzskaites vērtība LVL 31.12.2008	Attiecībā pret plāna aktīviem (procentos)
SEB banka	LVL	673	1.85	1 317	3.99
SEB banka	LTL	3 665	10.07	3 364	10.20
SEB banka	EUR	3 910	10.75	2 683	8.14
SEB banka	EEK	-	-	1 039	3.15
Kopā		8 248	22.67	8 403	25.48

(3.2) Kapitāla vērtspapīri

Visi kapitāla vērtspapīri tiek tirgoti regulētos tirgos.

	Uzskaites vērtība LVL 31.12.2009	Attiecībā pret plāna aktīviem (procentos)	Uzskaites vērtība LVL 31.12.2008	Attiecībā pret plāna aktīviem (procentos)
Komerccabiedrību emitētie kapitāla vērtspapīri, t.sk. tirdzniecības nolūkā turētie	28 132	77.33	24 573	74.52
Kopā	28 132	77.33	24 573	74.52

Kapitāla vērtspapīru sadalījums pēc emitenta izcelsmes valsts 31.12.2009:

Emitents	ISIN kods	Daudzums	Valūta	Uzskaites vērtība LVL 31.12.2009	Attiecībā pret plāna aktīviem (procentos)
Latvijas emitentu kapitāla vērtspapīri				5 468	15.03
Grindeks	LV0000100659	561	LVL	2 132	5.86
Latvijas kuģniecība	LV0000101104	2 000	LVL	800	2.20
Olainfarm	LV0000100501	1 300	LVL	1 222	3.36
SAF Tehnika	LV0000101129	604	LVL	290	0.80
Ventspils Nafta	LV0000100816	1 089	LVL	1 024	2.81
Igaunijas emitentu kapitāla vērtspapīri				11 821	32.49
Baltika	EE3100003609	1 371	EUR	703	1.93
Ekspress Grupp	EE3100016965	900	EUR	651	1.79
Nordecon International	EE3100039496	1 260	EUR	1 399	3.85
Eesti Telekom	EE3100007220	500	EUR	2 087	5.74
Merko ehitus	EE3100098328	337	EUR	1 189	3.27
Norma	EE3100001850	157	EUR	430	1.18
Olympic Entertainment Group	EE3100084021	1 900	EUR	1 028	2.83
Tallink Grupp	EE3100004466	5 408	EUR	1 406	3.86
Tallina Kaubamāja	EE0000001105	600	EUR	1 522	4.18
Tallinna Vesi	EE3100026436	200	EUR	1 406	3.86
Lietuvas emitentu kapitāla vērtspapīri				10 843	29.81
Apranga	LT0000102337	1 392	LTL	781	2.15
Pieno Zvaigzdes	LT0000111676	4 671	LTL	2 801	7.70
Rokiskio Suris	LT0000100372	2 990	LTL	1 830	5.03
Sanitas	LT0000106171	542	LTL	1 054	2.90
Teo LT	LT0000123911	7 850	LTL	2 931	8.06
Ukio Bankas	LT0000102352	6 685	LTL	1 446	3.97
Kopā				28 132	77.33

Atvērtā ieguldījumu fonda
 "Baltic Index fonds"
 2009.gada pārskats

(3.2) Kapitāla vērtspapīri (turpinājums)

Kapitāla vērtspapīru sadalījums pēc emitenta izcelsmes valsts 31.12.2008:

Emitents	ISIN kods	Daudzums	Valūta	Uzskaites vērtība LVL 31.12.2008	Attiecībā pret plāna aktīviem (procentos)
Latvijas emitentu kapitāla vērtspapīri				4 666	14.15
Grindeks	LV0000100659	561	LVL	1 812	5.49
Latvijas kuģniecība	LV0000101104	2 000	LVL	1 320	4.00
Olainfarm	LV0000100501	1 300	LVL	494	1.50
SAF Tehnika	LV0000101129	604	LVL	278	0.85
Ventspils Nafta	LV0000100816	1 089	LVL	762	2.31
Igaunijas emitentu kapitāla vērtspapīri				12 103	36.70
Baltika	EE3100003609	1 371	EUR	1 108	3.36
Ekspress Grupp	EE3100016965	900	EUR	500	1.52
Eesti Ehitus	EE3100039496	1 260	EUR	903	2.74
Eesti Telekom	EE3100007220	706	EUR	1 935	5.86
Jarvevana	EE3100003559	337	EUR	47	0.14
Merko ehitus	EE3100098328	337	EUR	663	2.01
Norma	EE3100001850	157	EUR	287	0.87
Olympic Entertainment Group	EE3100084021	1 900	EUR	654	1.98
Starman	EE3100008830	567	EUR	1 016	3.08
Tallink Grupp	EE3100004466	3 008	EUR	803	2.44
Tallina Kaubamaja	EE0000001105	1 568	EUR	2 292	6.95
Tallinna Vesi	EE3100026436	300	EUR	1 895	5.75
Lietuvas emitentu kapitāla vērtspapīri				7 804	23.67
Apranga	LT0000102337	1 392	LTL	610	1.85
Pieno Zvaigzdes	LT0000111676	4 671	LTL	1 934	5.86
Rokiskio Suris	LT0000100372	2 990	LTL	1 050	3.19
Sanitas	LT0000106171	542	LTL	956	2.90
Teo LT	LT0000123911	7 850	LTL	1 849	5.61
Ūkio Bankas	LT0000102352	9 350	LTL	1 405	4.26
Kopā				24 573	74.52

Atvērtā ieguldījumu fonda
"Baltic Index fonds"
2009.gada pārskats

(4) AKTĪVU UN SAISTĪBU SADALĪJUMS PĒC VALŪTĀM

31.12.2009	LVL	EUR	LTL	Kopā
Aktīvi				
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	673	3 910	3 665	8 248
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu	5 468	11 821	10 843	28 132
Kopā aktīvi	6 141	15 731	14 508	36 380
Saistības				
Uzkrātie izdevumi	150	-	-	150
Kopā saistības	150	-	-	150
Neto aktīvi	5 991	15 731	14 508	36 230
Uzskaites vērtība attiecībā pret plāna neto aktīviem (procentos)	16.54	43.42	40.04	100.00

31.12.2008	LVL	EUR	LTL	EEK	Kopā
Aktīvi					
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	1 317	2 683	3 364	1 039	8 403
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu	4 666	12 103	7 804	-	24 573
Kopā aktīvi	5 983	14 786	11 168	1 039	32 976
Saistības					
Uzkrātie izdevumi	258	-	-	-	258
Kopā saistības	258	-	-	-	258
Neto aktīvi	5 725	14 786	11 168	1 039	32 718
Uzskaites vērtība attiecībā pret plāna neto aktīviem (procentos)	17.50	45.19	34.13	3.18	100.00

Atvērtā ieguldījumu fonda
"Baltic Index fonds"
2009.gada pārskats

(5) LIKVIDITĀTE

31.12.2009	Līdz 1 mēnesim	No 3 mēnešiem līdz 1 gadam	Kopā
Aktīvi			
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	8 248	-	8 248
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu	28 132	-	28 132
Kopā aktīvi	36 380	-	36 380
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	68	82	150
Kopā saistības	68	82	150
Neto aktīvi	36 312	(82)	36 230
Uzskaites vērtība attiecībā pret plāna neto aktīviem (procentos)	100.23	(0.23)	100.00

31.12.2008	Līdz 1 mēnesim	No 3 mēnešiem līdz 1 gadam	Kopā
Aktīvi			
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	8 403	-	8 403
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu	24 573	-	24 573
Kopā aktīvi	32 976	-	32 976
Saistības			
Uzkrātie izdevumi	71	187	258
Kopā saistības	71	187	258
Neto aktīvi	32 905	(187)	32 718
Uzskaites vērtība attiecībā pret plāna neto aktīviem (procentos)	100.57	(0.57)	100.00

Atvērtā ieguldījumu fonda
"Baltic Index fonds"
2009.gada pārskats

(6) AKTĪVU UN SAISTĪBU ĢEOGRĀFISKAIS IZVIETOJUMS

31.12.2009	Latvija	Igaunija	Lietuva	Kopā
Aktīvi				
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	8 248	-	-	8 248
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu	5 468	11 821	10 843	28 132
Kopā aktīvi	13 716	11 821	10 843	36 380
Saistības				
Uzkrātie izdevumi	150	-	-	150
Kopā saistības	150	-	-	150
Neto aktīvi	13 566	11 821	10 843	36 230
Uzskaites vērtība attiecībā pret plāna neto aktīviem (procentos)	37.44	32.63	29.93	100.00

31.12.2008	Latvija	Igaunija	Lietuva	Kopā
Aktīvi				
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	8 403	-	-	8 403
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu	4 666	12 103	7 804	24 573
Kopā aktīvi	13 069	12 103	7 804	32 976
Saistības				
Uzkrātie izdevumi	258	-	-	258
Kopā saistības	258	-	-	258
Neto aktīvi	12 811	12 103	7 804	32 718
Uzskaites vērtība attiecībā pret plāna neto aktīviem (procentos)	39.16	36.99	23.85	100.00

(7) FINANŠU AKTĪVI, KURU UZSKAITES VĒRTĪBA ATŠĶIRAS NO TO PATIESĀS VĒRTĪBAS

Saskaņā ar fonda pārvaldītāja aplēsēm ieguldījumu bilances vērtība atbilst to patiesajai vērtībai. Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ir novērtēti pēc NASDAQ OMX kotētās cenas.

(8) FINANŠU AKTĪVU KLASIFIKĀCIJA PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS NOTEIKŠANAS LĪMEŅA

Sabiedrība, nosakot finanšu aktīvu un finanšu saistību patieso vērtību, izmanto vairākus patiesās vērtības noteikšanas avotus, kas tiek iedalīti trīs līmeņos, atbilstoši šādai hierarhijai:

1. Pirmais līmenis: publiskotās cenu kotācijas aktīvā tirgū;
2. Otrais līmenis: patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti, dati, kas nebūtiski ietekmē patieso vērtību un tiek novēroti tirgū;
3. Trešais līmenis: citas patiesās vērtības noteikšanas metodes, kurās tiek izmantoti dati, kas ietekmē patieso vērtību, bet netiek novēroti tirgū.

2009. gada laikā nav notikušas nozīmīgas pārejas starp 1. un 2. līmeni.

Atvērtā ieguldījumu fonda
"Baltic Index fonds"
2009.gada pārskats

(8) FINANŠU AKTĪVU KLASIFIKĀCIJA PĒC PATIESĀS VĒRTĪBAS NOTEIKŠANAS LĪMEŅA (turpinājums)

31.12.2009	1.līmenis	2.līmenis	3.līmenis	Kopā
Klasificēti kā tirdzniecības nolūkā turētie finanšu aktīvi:				
Akcijas	28 132	-	-	28 132
Kopā	28 132	-	-	28 132

31.12.2008	1.līmenis	2.līmenis	3.līmenis	Kopā
Klasificēti kā tirdzniecības nolūkā turētie finanšu aktīvi:				
Akcijas	24 573	-	-	24 573
Kopā	24 573	-	-	24 573

(9) REALIZĒTAIS IEGULDĪJUMU VĒRTĪBAS PIEAUGUMS / (SAMAZINĀJUMS)

2009

2008

Pārskata perioda ienākumi no ieguldījumu pārdošanas	6 097	20 990
Pārskata periodā pārdoto ieguldījumu iegādes vērtība	16 747	29 358
Realizētā ieguldījumu pārdošanas zaudējumi	(10 650)	(8 368)
Pārskata periodā pārdoto ieguldījumu vērtības samazinājums, kas atzīts iepriekšējos pārskata periodos	12 380	2 564
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums / (samazinājums)	1 730	(5 804)

(10) NEREALIZĒTAIS IEGULDĪJUMU VĒRTĪBAS PIEAUGUMS / (SAMAZINĀJUMS)

2009

2008

No kapitāla vērtspapīriem	7 206	(54 398)
Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas peļņa / (zaudējumi)	100	(283)
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums / (samazinājums)	7 306	(54 681)

(11) PĀRĒJIE IZDEVUMI

2009

2008

Fonda revīzijas izdevumi	82	187
Banku komisijas	18	85
Kopā	100	272

(12) IEKĻĪLĀTIE AKTĪVI

Uz pārskata perioda beigām ieguldījumu fonds nav izsniedzis nekāda veida garantijas vai galvojumus, nav iekļājis vai citādi apgrūtinājis savus aktīvus.

(13) INFORMĀCIJA PAR AKTĪVU ATSAVINĀŠANAS IEROBEŽOJUMIEM

Ieguldījumu fondam nav nozīmīgu ierobežojumu, kas ietekmē līdzekļu pārvaldītāja iespējas pārskata gada beigās atsavināt ieguldījumu fonda aktīvus par vērtību, kādā tie ir iekļauti finanšu pārskatos.

Atvērtā ieguldījumu fonda
"Baltic Index fonds"
2009.gada pārskats

(14) INFORMĀCIJA PAR IEGULDĪJUMU KUSTĪBU PĀRSKATA GADĀ

	Uzskaites vērtība gada sākumā	Palielinājums pārskata gadā	Samazinā- jums pārskata gadā	Patiesās vērtības pārvērtēšana pārskata g.	Ārvalstu valūtas pārvērtēšana pārskata g.	Uzskaites vērtība gada beigās
Akcijas un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu	24 573	592	(16 746)	19 665	48	28 132
Kopā	24 573	592	(16 746)	19 665	48	28 132

(15) IEGULDĪJUMU FONDA DARBĪBAS RĀDĪTĀJU DINAMIKA (pēc Latvijas bankas kursa)

	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007	31.12.2006
Fonda neto aktīvi	36 230	32 718	106 937	508 373
Fonda daļu skaits	27 890	34 394	45 597	189 784
Fonda daļu vērtība	1.299	0.951	2.345	2.679
Fonda gada ienesīgums	36.6%	(59.5%)	(12.5%)	3.6%

(15) KREDĪTRISKS

31.12.2009	Augsta līmeņa reitings	Zema līmeņa reitings	Bez reitinga	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	-	8 248	8 248
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu	-	-	28 132	28 132
Kopā aktīvi	-	-	36 380	36 380

31.12.2008	Augsta līmeņa reitings	Zema līmeņa reitings	Bez reitinga	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	-	8 403	8 403
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu	-	-	24 573	24 573
Kopā aktīvi	-	-	32 976	32 976

Augsta līmeņa reitings – Standard & Poor`s (No AAA līdz BBB- ieskaitot), Moody`s (No Aaa līdz Baa3 ieskaitot), Fitch (No AAA līdz BBB- ieskaitot).

Zema līmeņa reitings – Standard & Poor`s (No BB+ līdz D ieskaitot), Moody`s (No Ba1 līdz C ieskaitot), Fitch (No BB+ līdz D ieskaitot).

(16) PROCENTU LIKMJU RISKS

Pārskata perioda beigās fonda līdzekļi nav ieguldīti finanšu aktīvos, kuri ir pakļauti procentu likmju riskam.

(17) ĀRVALSTU VALŪTAS RISKS

ieguldījumu valūta	Uzskaites vērtība, LVL	letekme uz pārskata gada peļņu +5%	letekme uz pārskata gada peļņu -5%
EUR	15 731	787	(787)
LTL	14 508	725	(725)
Kopā aktīvi	30 239	1 512	(1 512)

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Atvērtā ieguldījuma fonda „Baltic Index fonds”
līdzekļu pārvaldītāja sabiedrībai

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši Atvērtā ieguldījuma fonda „Baltic Index fonds” („Fonda”) 2009. gada finanšu pārskata, kas atspoguļots pievienotā 2009. gada pārskatā no 9. līdz 25. lappusei, revīziju. Revidētais finanšu pārskats ietver 2009. gada 31. decembra bilanci, 2009. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

Fonda vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem. Šī atbildība ietver tādas iekšējās kontroles izveidošanu, ieviešanu un uzturēšanu, kas nodrošina finanšu pārskata, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu un patiesu atspoguļojumu, atbilstošu grāmatvedības uzskaites principu izvēli un piemērošanu, kā arī apstākļiem atbilstošu grāmatvedības aplēšu sagatavošanu.

Revidenta atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo finanšu pārskatu. Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības un jāplāno un jāveic revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatos nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai gūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatā uzrādīto summu un atklātās informācijas pamatotību. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidenta profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidents ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu, ar mērķi noteikt apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, bet nevis lai izteiktu atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības uzskaites principu un nozīmīgu Fonda vadības izdarīto pieņēmumu pamatotības, kā arī finanšu pārskatā sniegtās informācijas vispārēju izvērtējumu.

Uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši mūsu revīzijas atzinuma izteikšanai.

Atzinums

Mūsaprāt iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Atvērtā ieguldījuma fonda „Baltic Index Fonds” finansiālo stāvokli 2009. gada 31. decembrī, kā arī par tā finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2009. gadā saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Ziņojums par vadības ziņojuma atbilstību

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par 2009. gadu, kas atspoguļots pievienotā 2009. gada pārskatā no 4. līdz 6. lappusei, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2009. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

SIA „Ernst & Young Baltic”
Licence Nr. 17



Diāna Krišjāne
Valdes priekšsēdētāja
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā, 2010. gada 31. martā