

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS

IEGULDĪJUMU PLĀNS

“SEB EIROPAS PLĀNS”

SLĒGUMA PĀRSKATS PAR PERIODU

NO 2021. GADA 1. JANVĀRA

LĪDZ 2021. GADA 5. OKTOBRIM

## SATURS

Informācija par Plānu	3
Līdzekļu pārvaldītāja ziņojums	4
Paziņojums par līdzekļu pārvaldītāja valdes atbildību	5
Finanšu pārskati:	
Pārskats par finanšu stāvokli pārskata perioda beigu datumā	6
Pārskata perioda visaptverošais ienākumu pārskats	7
Izmaksām pieejamo neto aktīvu kustības pārskats	8
Pārskata perioda naudas plūsmu pārskats	9
Finanšu pārskatu pielikumi	10 – 38
Turētājbankas ziņojums	39
Revidentu ziņojums	40 – 42

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB EIROPAS PLĀNS"  
SLĒGUMA PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2021. GADA 1. JANVĀRA LIDZ 2021. GADA 5. OKTOBRIM

**Informācija par Plānu**

Ieguldījumu plāna nosaukums:	"SEB Eiropas plāns" (turpmāk - Plāns)
Juridiskais statuss:	Plāns ir izveidots saskaņā ar Valsts fondēto pensiju likumu
Līdzekļu pārvaldītāja nosaukums:	"SEB Investment Management" Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrība
Līdzekļu pārvaldītāja juridiskā adrese un tā izpildinstitūciju atrašanās vieta:	Antonijas iela 9-12, Rīga, LV-1010, Latvija
Līdzekļu pārvaldītāja reģistrācijas datums:	2000. gada 29. decembrī
Līdzekļu pārvaldītāja reģistrācijas numurs:	40003525797
Licences valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanai izsniegšanas datums:	2002. gada 7. jūnijā
Licences valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanai numurs:	06.03.02.09.101/421
Līdzekļu pārvaldītāja Valdes locekļi, to ieņemamais amats un Valdes locekļu ar Plāna pārvaldi saistītās tiesības un pienākumi:	<i>Jānis Rozenfelds</i> Valdes priekšsēdētājs <i>Solvita Egle</i> Valdes locekle  Valdes locekļiem ir jāveic visus Latvijas Republikas normatīvajos aktos un Līdzekļu pārvaldītāja Statūtos paredzētos Valdes locekļa pienākumus.
Plāna pārvaldnieks, tā ieņemamais amats un pārvaldnieka ar Plāna pārvaldi saistītās tiesības un pienākumi:	Niklāvs Zemzaris – plāna pārvaldnieks.  Plāna pārvaldnieks rīkojas ar Plāna līdzekļiem saskaņā ar Plāna prospektu.  Plāna pārvaldnieka slimības vai prombūtnes laikā, vai citos gadījumos, kad Plāna pārvaldnieks nevar dot nepieciešamos rīkojumus darījumiem ar Plāna līdzekļiem, viņu aizvieto Līdzekļu pārvaldītāja plānu pārvaldnieks Jānis Rozenfelds.
Turētājbanka:	Akciju sabiedrība „SEB banka”
Pārskata periods:	2021. gada 1. janvāris - 5. oktobris
Revidenta un atbildīgā zvērinātā revidenta vārds un adrese:	Ernst & Young Baltic SIA Komersabiedrības licence Nr.17 Muitas iela 1A, Rīga Latvija, LV-1010  Atbildīgais zvērināts revidents: Diāna Krišjāne LR zvērināts revidents Sertifikāts Nr. 124

## Līdzekļu pārvaldītāja ziņojums

### *Plāna neto aktīvu vērtība un daļas vērtība*

Plāna aktīvi 2021. gada 5. oktobrī sastādīja 66 303 685 eiro, kas salīdzinot ar pārskata perioda sākumu, ir samazinājušies par (0.45)%. 2021. gada 5. oktobrī vienas ieguldījumu Plāna daļas vērtība bija 2.8637042 eiro, un Plāna 12 mēnešu vērtības pieaugums uz pārskata perioda beigām bija +6.24%.

Plāna administratīvie izdevumi tika ieturēti atbilstoši Plāna prospektam. Atlīdzība Plāna līdzekļu pārvaldītājam un Turētājbankai pārskata periodā no 2021. gada 1. janvāra līdz 2021. gada 5. oktobrim sasniedza 232 163 eiro.

Plāna līdzekļu pārvaldītājs ir Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrība „SEB Investment Management”, juridiskā adrese Antonijas iela 9-12, Rīga, LV-1010.

Plāna līdzekļu turētājs ir akciju sabiedrība „SEB banka”, juridiskā adrese Meistaru iela 1, Valdlauči, Ķekavas pagasts, Ķekavas novads, LV-1076.

### *Ieguldījumu stratēģija pārskata periodā*

2021. gads sākās pozitīvi gan akciju, gan obligāciju tirgos, taču bažas par inflāciju lika pieaugt procentu likmēm, kas negatīvi ietekmēja obligāciju vērtību. Šādas tendences turpinājās līdz pat maija mēnesim, kad obligāciju tirgi stabilizējās un pat atguva daļu no zaudētā. Augusta mēnesī bažas par straujāku nekā gaidīts inflācijas pieaugumu no jauna saasinājās un bija novērojamas līdz pat pārskata perioda beigām. Akciju tirgos dominēja optimistisks noskaņojums visa gada garumā. Eiropas akciju tirgus indeksi pārskata periodā uzrādīja globālajiem akciju tirgus indeksiem līdzīgus rezultātus.

Joprojām būtisku daļu no portfeļa ģeogrāfiskās struktūras veidoja Baltijas valstu emitentu obligācijas – 12.27%. Ieguldījumi ārvalstīs tika veikti tikai EUR valūtā.

Pārskata periodā ievērojamas svārstības piedzīvoja arī Eiropas valdību obligāciju procentu likmes. Vācijas 10 gadu obligāciju ienesīguma likme 2021. gadu sāka pie līmeņa -0.57%. Maija beigās tā pieauga līdz -0.19%, jūlijā uz brīdi saruka līdz -0.46%, bet septembra beigās no jauna pakāpās līdz -0.20%. Eiropas valdību obligāciju indekss pārskata periodā saruka par 2.36%, bet Eiropas korporatīvo obligāciju indekss par 0.36%.

### *Turpmākās Plāna attīstības prognozes*

Pārskatot Ieguldījumu sabiedrības pārvaldībā esošo valsts fondēto pensiju shēmas produktu piedāvājumu, 2021. gada 6. oktobrī tika veikta SEB ieguldījumu plāna „SEB Eiropas plāns” pievienošana ieguldījumu plānam „SEB aktīvais plāns”. Plāna pievienošanas mērķis bija vienkāršot un izveidot klientiem viegli uztveramu SEB ieguldījumu plānu piedāvājumu. Plāns atrodas vienā ieguldījumu plānu grupā ar ieguldījumu plānu „SEB aktīvais plāns”, taču klientu interese par šo Plānu ir bijusi relatīvi neliela. Pievienojot to ieguldījumu plānam „SEB aktīvais plāns”, iegūsim vienkāršāku un klientiem vieglāk izskaidrojamu ieguldījumu plānu klāstu, dodot klientiem iespēju izmantot plašākas investīciju iespējas globālajā finanšu tirgū bez reģionāliem ierobežojumiem.

SEB ieguldījumu plāna „SEB Eiropas plāns” dalībnieku turpmākās iemaksas tiks pārvaldītas atbilstoši ieguldījumu plāna „SEB aktīvais plāns” ieguldīšanas noteikumiem. Arī pēc Plāna pievienošanas ieguldījumu plāna „SEB aktīvais plāns”, iegūstošā Plāna līdzekļi tiks pārvaldīti gan atbilstoši ieguldījumu stratēģijām un politikām, gan klientu interesēm – gūt labāko iespējamo pārvaldīšanas rezultātu ar samērīgu riska uzņemšanos. Pārvaldīšana tiks veikta, pielietojot augstos SEB grupas darbības atbilstības standartus un kontroles sistēmas, kas iestrādāti Ieguldījumu sabiedrības ieguldījumu pārvaldīšanas un lēmumu pieņemšanas procesos.

### *Notikumi kopš pārskata perioda beigām līdz finanšu pārskata apstiprināšanas dienai*

Izņemot augstāk minēto Plāna pievienošanu, no pārskata perioda beigām līdz šodienai nav notikuši nekādi citi svarīgi notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt finanšu pārskata novērtējumu.

---

Jānis Rozenfelds  
“SEB Investment Management” IPAS  
Valdes priekšsēdētājs

---

Niklāvs Zemzaris  
Plāna pārvaldnieks

2021. gada 5. novembrī

### **Paziņojums par līdzekļu pārvaldītāja valdes atbildību**

Ieguldījumu sabiedrības Valde ir atbildīga par Plāna finanšu pārskatu sagatavošanu atbilstoši Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, kas nosaka, ka Plāna finanšu pārskati tiek sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā (turpmāk – ES) apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Finanšu pārskati, kas atspoguļoti no 6. līdz 38. lappusei, sniedz patiesu priekšstatu par Plāna finansiālo stāvokli 2021. gada 5. oktobrī, tā pārskata perioda no 2021. gada 1. janvāra līdz 2021. gada 5. oktobrim darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu.

Ieguldījumu sabiedrības Valde ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, Plāna aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu ieguldījumu Plānā izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu.

Plāna finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā Ieguldījumu sabiedrības Valdes pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

---

Jānis Rozenfelds  
"SEB Investment Management" IPAS  
Valdes priekšsēdētājs

---

Solvita Egle  
"SEB Investment Management" IPAS  
Valdes locekle

2021. gada 5. novembrī

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB EIROPAS PLĀNS"  
SLĒGUMA PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2021. GADA 1. JANVĀRA LIDZ 2021. GADA 5. OKTOBRIM

Pārskats par finanšu stāvokli 2021. gada 5. oktobrī

	Pielikums	05.10.2021 EUR	31.12.2020 EUR
<b><u>Aktīvi</u></b>			
Alternatīvie ieguldījumu fondi	6	3 228 553	2 619 484
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos	5	55 513 580	58 342 268
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	7	7 561 552	5 639 546
<b>KOPĀ AKTĪVI</b>		<b>66 303 685</b>	<b>66 601 298</b>
<b><u>Saistības</u></b>			
Uzkrātie izdevumi	8	(29 894)	(25 615)
<b>KOPĀ SAISTĪBAS</b>		<b>(29 894)</b>	<b>(25 615)</b>
<b><u>IZMAKSĀM PIEEJAMIE NETO AKTĪVI</u></b>		<b>66 273 791</b>	<b>66 575 683</b>

Pielikumi no 10. līdz 38. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

\_\_\_\_\_  
Jānis Rozenfelds  
"SEB Investment Management" IPAS  
Valdes priekšsēdētājs

\_\_\_\_\_  
Niklāvs Zemzaris  
Plāna pārvaldnieks

2021. gada 5. novembrī

**VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB EIROPAS PLĀNS"**  
**SLĒGUMA PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2021. GADA 1. JANVĀRA LIDZ 2021. GADA 5. OKTOBRIM**

**Pārskata perioda visaptverošais ienākumu pārskats**

	Pielikums	<b>01.01.2021.- 05.10.2021. EUR</b>	<b>2020 EUR</b>
<b><u>Ienākumi</u></b>			
Procentu ienākumi par parāda vērtspapīriem		108 317	212 231
Ienākumi no dividendēm		160 280	214 244
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums, neto	16	1 039 063	290 942
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums, neto	15	3 036 753	-
<b>Kopā ienākumi:</b>		<b>4 344 413</b>	<b>717 417</b>
<b><u>Izdevumi</u></b>			
Procentu izdevumi	18(b)	(18 557)	(11 526)
Nerealizētais ieguldījumu vērtības samazinājums, neto	15	-	(293 771)
Ārvalstu valūtas pārvērtēšana		-	(3 185)
Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam	18(a)	(193 469)	(239 460)
Atlīdzība Turētājbankai	18(b)	(38 694)	(50 413)
<b>Kopā izdevumi:</b>		<b>(250 720)</b>	<b>(598 355)</b>
<b>PĀRSKATA PERIODA PEĻŅA, KAS ATTIECINĀMA UZ PLĀNA DALĪBNIEKIEM</b>		<b>4 093 693</b>	<b>119 062</b>

Pielikumi no 10. līdz 38. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

\_\_\_\_\_  
 Jānis Rozenfelds  
 "SEB Investment Management" IPAS  
 Valdes priekšsēdētājs

\_\_\_\_\_  
 Niklāvs Zemzaris  
 Plāna pārvaldnieks

2021. gada 5. novembrī

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB EIROPAS PLĀNS"  
SLĒGUMA PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2021. GADA 1. JANVĀRA LIDZ 2021. GADA 5. OKTOBRIM

Izmaksām pieejamo neto aktīvu kustības pārskats par periodu no 01.01.2021. līdz 05.10.2021.

	<b>01.01.2021.- 05.10.2021. EUR</b>	<b>2020 EUR</b>
Izmaksām pieejamie neto aktīvi pārskata perioda sākumā	<b>66 575 683</b>	<b>67 833 728</b>
No Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras saņemtās naudas summas	5 724 075	8 626 068
Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūrai izmaksātās naudas summas	(10 119 660)	(10 003 175)
Neto aktīvu pieaugums no darījumiem ar Plāna daļām un pievienotajiem aktīviem	<b>(4 395 585)</b>	<b>(1 377 107)</b>
Pārskata perioda peļņa, kas attiecināma uz Plāna dalībniekiem	4 093 693	119 062
Neto aktīvu izmaiņas pārskata periodā	<b>(301 892)</b>	<b>(1 258 045)</b>
Izmaksām pieejamie neto aktīvi pārskata perioda beigās	<b><u>66 273 791</u></b>	<b><u>66 575 683</u></b>
Plāna daļu skaits pārskata perioda sākumā	24 698 062	25 204 090
Plāna daļu skaits pārskata perioda beigās	23 142 681	24 698 062
Neto aktīvi uz vienu Plāna daļu pārskata perioda sākumā	2.6955833	2.6913777
Neto aktīvi uz vienu Plāna daļu pārskata perioda beigās	2.8637042	2.6955833

Pielikumi no 10. līdz 38. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

\_\_\_\_\_  
Jānis Rozenfelds  
"SEB Investment Management" IPAS  
Valdes priekšsēdētājs

\_\_\_\_\_  
Niklāvs Zemzaris  
Plāna pārvaldnieks

2021. gada 5. novembrī



VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB EIROPAS PLĀNS"  
SLĒGUMA PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2021. GADA 1. JANVĀRA LIDZ 2021. GADA 5. OKTOBRIM

**Pārskata perioda naudas plūsmu pārskats**

	<b>01.01.2021.- 05.10.2021. EUR</b>	<b>2020 EUR</b>
<b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>		
Pārskata perioda peļņa	4 093 693	119 062
Procentu ieņēmumi	(108 317)	(212 231)
Procentu izdevumi	18 557	11 526
Dividenžu ieņēmumi	(160 280)	(214 244)
<b>Naudas līdzekļu pieaugums / (samazinājums) pamatdarbības rezultātā pirms izmaiņām aktīvos un pasīvos</b>	<b>3 843 653</b>	<b>(295 887)</b>
Neto izmaiņas kredītoros	4 279	(1 130)
Neto izmaiņas klasificētos kā patiesajā vērtībā vērtētos finanšu aktīvos	2 189 196	2 845 574
<b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>	<b>6 037 128</b>	<b>2 548 557</b>
Saņemtie procentu ienākumi	138 740	271 435
Samaksātie procentu izdevumi	(18 557)	(11 526)
Saņemtās dividendes	160 280	214 244
<b>Neto pamatdarbības naudas plūsma</b>	<b>6 317 591</b>	<b>3 022 710</b>
No Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras saņemtās naudas summas	5 724 075	8 626 068
Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūrai izmaksātās naudas summas	(10 119 660)	(10 003 175)
<b>Naudas līdzekļu pieaugums finansēšanas darbības rezultātā</b>	<b>(4 395 585)</b>	<b>(1 377 107)</b>
Naudas līdzekļu (samazinājums) / pieaugums	1 922 006	1 645 603
Naudas līdzekļi pārskata perioda sākumā	5 639 546	3 993 943
<b>Naudas līdzekļi pārskata perioda beigās</b>	<b>7 561 552</b>	<b>5 639 546</b>

Pielikumi no 10. līdz 38. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

\_\_\_\_\_  
Jānis Rozenfelds  
"SEB Investment Management" IPAS  
Valdes priekšsēdētājs

\_\_\_\_\_  
Niklāvs Zemzaris  
Plāna pārvaldnieks

2021. gada 5. novembrī

## Finanšu pārskatu pielikumi

### 1. Vispārīgā informācija

#### 1.1. Informācija par Plānu

Plāna reģistrācijas datums ir 2002. gada 21. augusts. Plāna ieguldīšanas stratēģija periodā no 2021. gada 1. janvāra līdz 2021. gada 5. oktobrim balstījās galvenokārt uz ieguldījumiem Eiropas Savienības dalībvalstu parāda un kapitāla vērtspapīros.

Pārskatot Ieguldījumu sabiedrības pārvaldībā esošo valsts fondēto pensiju shēmas produktu piedāvājumu, 2021. gada 6. oktobrī tika veikta SEB ieguldījumu plāna „SEB Eiropas plāns” pievienošana ieguldījumu plānam „SEB aktīvais plāns”. Plāna pievienošanas mērķis bija vienkāršot un izveidot klientiem viegli uztveramu SEB ieguldījumu plānu piedāvājumu. Plāns atrodas vienā ieguldījumu plānu grupā ar ieguldījumu plānu „SEB aktīvais plāns”, taču klientu interese par šo Plānu ir bijusi relatīvi neliela. Pievienojot to ieguldījumu plānam „SEB aktīvais plāns”, iegūsim vienkāršāku un klientiem vieglāk izskaidrojamu ieguldījumu plānu klāstu, dodot klientiem iespēju izmantot plašākas investīciju iespējas globālajā finanšu tirgū bez reģionāliem ierobežojumiem.

SEB ieguldījumu plāna „SEB Eiropas plāns” dalībnieku turpmākās iemaksas tiks pārvaldītas atbilstoši ieguldījumu plāna „SEB aktīvais plāns” ieguldīšanas noteikumiem. Arī pēc Plāna pievienošanas ieguldījumu plāna „SEB aktīvais plāns”, iegūstošā Plāna līdzekļi tiks pārvaldīti gan atbilstoši ieguldījumu stratēģijām un politikām, gan klientu interesēm – gūt labāko iespējamo pārvaldīšanas rezultātu ar samērīgu riska uzņemšanos. Pārvaldīšana tiks veikta, pielietojot augstos SEB grupas darbības atbilstības standartus un kontroles sistēmas, kas iestrādāti Ieguldījumu sabiedrības ieguldījumu pārvaldīšanas un lēmumu pieņemšanas procesos.

Plāns nav juridiska persona, un tā akcijas nav izlaistas publiskajā apgrozībā. Plāna daļas netiek kotētas biržā un publiski tirgotas.

Plāna līdzekļu pārvaldītājs ir Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrība „SEB Investment Management”, juridiskā adrese Antonijas iela 9-12, Rīga, LV-1010.

Plāna līdzekļu turētājs ir akciju sabiedrība „SEB banka”, juridiskā adrese Meistaru iela 1, Valdlauči, Ķekavas pagasts, Ķekavas novads, LV-1076.

#### 1.2. Pensiju sistēma Latvijā

Valsts fondētā pensiju shēma Latvijā tika ieviesta 2001. gada 1. jūlijā. Līdz 2002. gada beigām vienīgais fondēto pensiju līdzekļu pārvaldītājs bija Valsts kase. Pensiju sistēmas 2. līmenis ietver valsts fondēto jeb uzkrājošo pensiju shēmu. Tas dod dalībniekiem iespēju veidot papildu uzkrājumus savai pensiju 1. līmeņa nodrošinātajai valsts vecuma pensijai. Tā mērķis ir palielināt dalībnieka pensiju kapitālu un arī pašu pensiju lielumu, ieguldot un uzkrājot daļu no sociālās apdrošināšanas iemaksām finanšu un kapitāla tirgū - vērtspapīros un banku depozītos. Uzkrātā fondētās pensijas kapitāla apmērs ir atkarīgs no dalībnieka algas, iemaksu likmes, ieguldījumu peļņas un dalības ilguma šajā pensiju līmenī.

Par valsts fondēto pensiju shēmas dalībniekiem automātiski kļūst visi strādājošie (sociāli apdrošinātie), kuri ir dzimuši pēc 1971. gada 1. jūlija. Dalībniekam tikai jāizvēlas sev piemērotākais ieguldījumu Plāns pie līdzekļu pārvaldītāja.

Dalībnieki, kas dzimuši laika posmā no 1951. gada 2. jūlija līdz 1971. gada 1. jūlijam, var pievienoties valsts fondētajai pensiju shēmai brīvprātīgi. Valsts fondētās pensiju shēmas dalībniekiem papildu iemaksas nav jāveic. Kopējais sociālās apdrošināšanas iemaksu apjoms pensijas kapitālam (20% no darba ienākumiem) paliek nemainīgs. Kopējā pensijas kapitāla iemaksu apjoma sadale starp pensiju sistēmas 1. un 2. līmeņiem bija šāda:

Gadi	1. līmenis	2. līmenis
2001 - 2006	18%	2%
2007	16%	4%
2008	12%	8%
2009 - 2012	18%	2%
2013 - 2014	16%	4%
2015	15%	5%
2016-2021	14%	6%

## Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

### 2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz zemāk minētajiem grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principiem. Šie principi ir izmantoti iepriekšējos gados, ja vien nav norādīts citādi.

#### COVID-19 ietekme

Līdz ar koronavīrusa (COVID-19) pandēmijas straujo izplatību pasaulē sākās vēl nepieredzēta apmēra veselības aprūpes krīze, kas izraisīja ievērojamus traucējumus gan uzņēmumu darbībā, gan ikdienas dzīvē.

2020. gada martā Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs stājās spēkā dažādi ierobežojumi COVID-19 izplatības mazināšanai, ievērojami palēninot ekonomikas izaugsmi. Šie valsts politikas pasākumi, kuru mērķis bija un joprojām ir ierobežot COVID-19 izplatību, būtiski ietekmē saimniecisko darbību daudzās nozarēs.

Vienlaikus valdības, tajā skaitā Latvijas Republikas valdība, ieviesa dažādus finansiālā atbalsta mehānismus, lai mazinātu COVID-19 pandēmijas radīto ietekmi uz ekonomiku. Plāns nav pieteikts uz šādu valsts atbalstu.

Ņemot vērā pandēmijas straujo izplatību un būtiskās nenoteiktības, ko rada nespēja ticami paredzēt tās iznākumu, šobrīd nav iespējams pietiekami pamatoti noteikt krīzes finansiālo ietekmi uz pasaules ekonomiku, tendencēm finanšu tirgos un uzņēmējdarbību kopumā. Vadības šī brīža prognozes un aplēses var atšķirties no faktiskajiem rezultātiem.

Izvērtējot šos unikālos apstākļus un ar tiem saistītos riskus, Plāna vadība ir secinājusi, ka Plāna ienesīgums nav būtiski ietekmēts. COVID-19 pandēmijai nav bijusi tūlītēja un būtiska ietekme uz Plāna darbību.

#### 2.1. Nozīmīgāko uzskaites principu kopsavilkums

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS). Ņemot vērā Eiropas Savienības apstiprināšanas procedūru, šajā pielikumā ir atspoguļoti arī standarti un interpretācijas, kas nav apstiprināti piemērošanai Eiropas Savienībā, jo šiem standartiem un interpretācijām var būt ietekme uz Plāna finanšu pārskatiem nākamajos periodos, ja tie tiek apstiprināti.

Finanšu pārskati ir sagatavoti, balstoties uz sākotnējo izmaksu uzskaites metodi, papildus pielietojot finanšu aktīvu novērtēšanu patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Visi rādītāji finanšu pārskatos ir norādīti Latvijas nacionālajā norēķinu valūtā (EUR), ja nav norādīts citādi.

Ieguldījumu sabiedrība ar 2021. gada 6. oktobri Plānu pievienoja ieguldījumu plānam „SEB aktīvais plāns”. Ieguldījumu sabiedrības Valde uzskata, ka darbības turpināšanas princips ir piemērojams šī finanšu pārskata sagatavošanā, jo Plāna aktīvi turpmāk tiek pārvaldīti atbilstoši ieguldījumu plāna „SEB aktīvais plāns” ieguldīšanas noteikumiem.

Ņemot vērā, ka slēguma finanšu pārskata periods ir no 2021. gada 1. janvāra līdz 2021. gada 5. oktobrim, kas ir īsāks nekā iepriekšējais pārskata periods, finanšu pārskatos atspoguļotās vērtības nav pilnībā salīdzināmas ar iepriekšējā pārskata perioda vērtībām.

26. Starptautiskais grāmatvedības standarts (turpmāk – SGS) netiek piemērots šo finanšu pārskatu sagatavošanā, jo Plāns ietilpst valsts izveidotā pensiju sistēmā. Plāna rīcībā nav informācijas par saņemto līdzekļu īpašniekiem un tas neadministrē un tam nav pieejas pensiju izmaksu aprēķiniem. Saņemamo naudas summu apmērs ir atkarīgs no dalībnieku valsts sociālās apdrošināšanas iemaksām.

## Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

### 2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (*turpinājums*)

#### 2.1 Nozīmīgāko uzskaites principu kopsavilkums (*turpinājums*)

##### Būtiski pieņēmumi un spriedumi

Finanšu pārskatu sagatavošana, izmantojot SFPS, prasa izmantot aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē finanšu pārskatos uzrādīto aktīvu un saistību vērtības un pielikumos sniegto informāciju uz finanšu pārskatu datumu, kā arī pārskata periodā atzītos ieņēmumus un izdevumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Būtiskākā joma, kuru vairāk var ietekmēt pieņēmumi, ir patiesajā vērtībā novērtēto vērtspapīru bilances vērtība.

Ieguldījumu sabiedrības vadība ir izvērtējusi Plāna ieguldījumu likviditāti un secinājusi, ka patiesajā vērtībā novērtēto ieguldījumu patiesās vērtības 2021. gada 5. oktobrī iespējamās novirzes no attiecīgo ieguldījumu kotētajām cenām nav būtiskas.

Ieguldījumi riska kapitālā tiek sākotnēji uzskaitīti atbilstoši riska kapitāla fondā ieguldītajām summām. Riska kapitāla fonda pārvaldītājam ir jāatskaitās par ieguldījumu riska kapitāla fondā patieso vērtību ne retāk kā reizi gadā. Finanšu pārskatos ieguldījumi riska kapitāla fondos tiek klasificēti patiesās vērtības hierarhijas 3.līmenī, jo vērtējums (parasti) nav balstīts uz novērojamiem tirgus datiem. Līdzekļu turētājs uzskata, ka Ieguldījumu riska kapitāla fondos patiesā vērtība atbilst Plāna daļai šo fondu neto aktīvu bilances vērtībā.

##### 2.1.1. Pieņemtie jaunie un pārskatītie standarti un interpretācijas, kuri ir spēkā pārskata periodiem, kuri sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk

*Procentu likmju etalona reforma. 2. posms: 9. SFPS, 39. SGS, 7. SFPS, 4. SFPS un 16. SFPS (grozījumi):*

2020. gada augustā SGSP publicēja Procentu likmju etalona reformas 2. posma ietvaros veikto 9. SFPS, 39. SGS, 7. SFPS, 4. SFPS un 16. SFPS grozījumus, tādējādi pabeidzot darbu saistībā ar starpbanku kredītu procentu likmju (IBOR) (Interbank Offered Rates) reformu. Grozījumi paredz pagaidu atvieglojumus, kas attiecas uz finanšu pārskatu ietekmi, ja starpbanku piedāvātā procentu likme (IBOR) tiek aizvietota ar alternatīvu procentu likmi, kas būtu gandrīz bez riska (RFR). Grozījumi piedāvā praktisku paņēmieni, kas izmantojams, uzskaitot izmaiņas finanšu aktīvu un saistību līgumisko naudas plūsmu aprēķina bāzē, un kas paredz efektīvās procentu likmes korekcijas atbilstoši tirgus procentu likmes izmaiņām

Tāpat grozījumi ievieš atvieglojumus no riska ierobežošanas attiecību pārtraukšanas, tostarp pagaidu atbrīvojumu no nepieciešamības izpildīt atsevišķi identificējamu prasību, ja RFR instruments ir noteikts kā kādas riska daļas ierobežošanas instruments.

Grozījumi veikti arī 7. SFPS "Finanšu instrumenti", kas paredz tādas informācijas sniegšanu, kas dod iespēju finanšu pārskatu lietotājiem izprast procentu likmju etalona reformas ietekmi uz uzņēmuma finanšu instrumentiem un riska pārvaldības stratēģiju. Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. Lai gan grozījumi piemērojami retrospektīvi, uzņēmumam nav jāpārvērtē iepriekšējo periodu rādītāji. Plāna vadība ir novērtējusi, ka tiem nav būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

*16. SFPS "Noma": Ar COVID 19 pandēmiju saistītie nomas maksas atvieglojumi (grozījumi):*

Grozījumi piemērojami retrospektīvi un ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. jūnijā vai vēlāk. To agrāka piemērošana ir atļauta, tajā skaitā finanšu pārskatos, kas 2020. gada 28. maijā vēl nebija apstiprināti izdošanai. SGSP grozījusi šo standartu, lai atbrīvotu nomniekus no 16. SFPS prasību piemērošanas attiecībā uz to nomas maksas atvieglojumu uzskaiti, kas piešķirti tieši saistībā ar COVID-19 pandēmiju. Grozījumi piedāvā nomniekiem praktisku paņēmieni, kā uzskaitīt jebkādas nomas maksājumu izmaiņas, kas izriet no nomas maksas atvieglojumiem saistībā ar COVID-19 pandēmiju. Šādas izmaiņas uzskaitāmas tādā pašā veidā, kādā uzņēmums saskaņā ar 16. SFPS būtu uzskaitījis izmaiņas, ja tās nebūtu nomas līguma grozījumi, tikai tādā gadījumā, ja ir izpildīti visi turpmāk minētie nosacījumi:

- nomas maksājumu izmaiņu rezultātā mainītā nomas maksa būtībā ir tāda pati vai mazāka par tieši pirms attiecīgo izmaiņu veikšanas spēkā esošo nomas maksu;
- jebkāda nomas maksājumu samazināšana attiecas tikai uz tiem maksājumiem, kuru sākotnējais maksāšanas termiņš bijis 2021. gada 31. jūnijs vai agrāk;
- citi nomas līguma nosacījumi nav būtiski mainīti.

Plāna vadība ir novērtējusi, ka tiem nav būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

Nav citu jaunu vai pārstrādātu standartu vai interpretāciju, kas pirmo reizi stājas spēkā finanšu gadā, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk, un kuriem varētu būt būtiska ietekme uz Plānu.

## Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

### 2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (*turpinājums*)

#### 2.1.2. Jauni grāmatvedības paziņojumi

Ir izdoti daži jauni, kā arī ir pārskatīti esošie standarti un interpretācijas, kas ir obligātas Plānam par periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk, un kuras Plāna vadība nav piemērojusi priekšlaicīgi.

*Grozījumi 10. SFPS "Konsolidētie finanšu pārskati" un 28. SGS "Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos": Aktīvu pārdošana vai ieguldīšana darījumos starp ieguldītāju un tā asociēto sabiedrību vai kopuzņēmumu:*

Grozījumi novērs atzīto pretrunu starp 10. SFPS un 28. SGS prasībām attiecībā uz aktīvu pārdošanu vai ieguldīšanu darījumos starp ieguldītāju un tā asociēto sabiedrību vai kopuzņēmumu. Šo grozījumu galvenā ietekme ir tāda, ka, ja darījums saistīts ar uzņēmējdarbību (neatkarīgi no tā, vai tā tiek īstenota meitas sabiedrībā, vai ne), peļņa vai zaudējumi tiek atzīti pilnā apmērā. Peļņa vai zaudējumi daļējā apmērā tiek atzīti, ja darījumā iesaistīti aktīvi, kuru pārdošana nav saistīta ar uzņēmējdarbību, pat tādā gadījumā, ja šie aktīvi atrodas meitas sabiedrībā. 2015. gada decembrī SGSP atlika šo grozījumu spēkā stāšanās datumu uz nenoteiktu laiku, gaidot pētījuma projekta rezultātus par pašu kapitāla uzskaites metodi. Plāna vadība ir novērtējusi, ka tiem nav būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

*1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana": Īstermiņa un ilgtermiņa saistību klasifikācija (grozījumi):*

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. Tomēr, reaģējot uz Covid-19 pandēmiju, SGSP ir atlikusi šo grozījumu spēkā stāšanos uz vienu gadu, proti, līdz 2023. gada 1. janvārim, lai uzņēmumiem būtu vairāk laika ieviest jebkādas šajos grozījumos paredzētās klasifikācijas izmaiņas. Grozījumu mērķis ir veicināt konsekventu prasību piemērošanu, palīdzot uzņēmumiem noteikt, vai finanšu stāvokļa pārskatā uzrādītās parādsaistības un citi kreditoru parādi ar nenoteiktu norēķinu datumu būtu jāklasificē kā īstermiņa vai ilgtermiņa saistības. Grozījumi ietekmē saistību uzrādīšanu finanšu stāvokļa pārskatā un neietekmē esošās prasības attiecībā uz aktīvu, saistību, ieņēmumu vai izmaksu novērtēšanu vai atzīšanas laiku. Minētie grozījumi neietekmē arī par šiem posteņiem atklātās informācijas apjomu. Grozījumi paskaidro klasifikācijas prasības attiecībā uz tām parādsaistībām, kuras iespējams nokārtot, emitējot pašu kapitāla instrumentus. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Plāna vadība ir novērtējusi, ka tiem nav būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

*3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana", 16. SGS "Pamatlīdzekļi", 37. SGS "Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi" un ikgadējie SFPS uzlabojumi 2018. – 2020. gada ciklam (grozījumi):*

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. SGSP izdevusi šādus neliela tvēruma SFPS grozījumus:

3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana" grozījumi atjaunina 3. SFPS sniegto atsauci uz SFPS konceptuālajām pamatnostādņēm, nemainot uzņēmējdarbības apvienošanas uzskaites prasības.

16. SGS "Pamatlīdzekļi" grozījumi liedz uzņēmumam no pamatlīdzekļu izmaksu vērtības atskaitīt summas, kas saņemtas no saražoto aktīvu pārdošanas laikā, kamēr uzņēmums attiecīgo aktīvu ir gatavojis tā paredzētajai lietošanai. Tā vietā uzņēmumam šādi pārdošanas ieņēmumi un saistītās izmaksas jāatzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

37. SGS "Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi" grozījumi paskaidro, kādas izmaksas uzņēmumam jāiekļauj līguma izpildes izmaksu aprēķinā, lai noteiktu, vai līgums ir apgrūtināošs.

Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2018. – 2020. gada ciklam ietver nelielus grozījumus šādos standartos" 1. SFPS "Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja lietošana", 9. SFPS "Finanšu instrumenti" un 41. SGS "Lauksaimniecība", kā arī 16. SFPS "Noma" paskaidrojošajos piemēros.

Plāna vadība ir novērtējusi, ka tiem nav būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

*16. SFPS "Noma": Ar COVID 19 pandēmiju saistītie nomas maksas atvieglojumi pēc 2021. gada 30. jūnija (grozījumi):*

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. aprīlī vai vēlāk. To agrāka piemērošana ir atļauta, tajā skaitā finanšu pārskatos, kas šo grozījumu publicēšanas dienā vēl nebija apstiprināti izdošanai. 2021. gada martā SGSP grozījusi 16. SFPS ietvertā praktiskā paņēmiena nosacījumus, kas atbrīvoja nomniekus no 16. SFPS prasību piemērošanas attiecībā uz to nomas maksas atvieglojumu uzskaiti, kas piešķirti tieši saistībā ar COVID-19 pandēmiju.

Saskaņā ar jaunajiem grozījumiem praktiskais paņēmienš piemērojams atvieglojumiem, saskaņā ar kuriem nomas maksas samazinājums attiecas tikai uz tiem maksājumiem, kuru veikšanas termiņš sākotnēji bijis 2022. gada 30. jūnijs vai agrāk, ja ir izpildīti pārējie praktiskā paņēmiena piemērošanas nosacījumi. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Plāna vadība ir novērtējusi, ka tiem nav būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

## Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

### 2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (*turpinājums*)

#### 2.1.2. Jauni grāmatvedības paziņojumi (*turpinājums*)

1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" un SFPS 2. prakses nostādne: Informācijas atklāšana par grāmatvedības politikām (*grozījumi*):

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. Grozījumi attiecas uz būtiskuma principa piemērošanu informācijas sniegšanā par izmantotajām grāmatvedības politikām. 1. SGS grozījumos prasība sniegt informāciju par "nozīmīgām" grāmatvedības politikām aizstāta ar prasību atklāt informāciju par "būtiskām" grāmatvedības politikām. Šajā prakses nostādņē sniegti arī norādījumi un ilustratīvi piemēri, kas palīdz saprast, kā šis būtiskuma princips piemērojams attiecībā uz grāmatvedības politiku atspoguļošanu finanšu pārskatā. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Plāna vadība ir novērtējusi, ka tiem nav būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

8. SGS "Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas": Grāmatvedības aplēšu definīcija (*grozījumi*):

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. Grozījumi attiecas uz izmaiņām grāmatvedības politikās un grāmatvedības aplēsēs, kas radušās vai veiktas minētā perioda sākumā vai vēlāk. Grozījumā sniegta jauna grāmatvedības aplēšu definīcija, proti, grāmatvedības aplēses ir finanšu pārskatā uzrādītas naudas summas, kuru novērtējumam piemīt nenoteiktība. Grozījumi arī paskaidro, kas ir izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kā tās atšķiras no izmaiņām grāmatvedības politikās un kļūdu labojumiem. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Plāna vadība ir novērtējusi, ka tiem nav būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

12. SGS "Ienākuma nodokļi": Atliktais nodoklis saistībā ar aktīviem un saistībām, kas rodas no viena darījuma (*grozījumi*):

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. 2021. gada maijā SGSP izdeva 12. SGS grozījumus, sašaurinot 12. SGS noteiktā sākotnējās atzīšanas izņēmuma tvērumu, un precizē, kā uzņēmumiem jāuzskaita atliktais nodoklis par tādiem darījumiem kā noma un ekspluatācijas pārtraukšanas saistības. Saskaņā ar šiem grozījumiem sākotnējās atzīšanas izņēmums neattiecas uz darījumiem, kuri sākotnējā atzīšanas brīdī rada vienādas apliekamas un atskaitāmas pagaidu starpības. Tas piemērojams tikai tādā gadījumā, ja nomas aktīva un nomas saistību (vai ekspluatācijas pārtraukšanas saistību un ekspluatācijas pārtraukšanas aktīvu) atzīšana rada tādas apliekamas un atskaitāmas pagaidu starpības, kas ir atšķirīgas. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Plāna vadība ir novērtējusi, ka tiem nav būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

Nav citu jaunu vai pārstrādātu standartu vai interpretāciju, kuri vēl nav stājušies spēkā un kuriem varētu būt būtiska ietekme uz Plānu.

#### 2.2. Procentu un dividenžu ienākumi

Procentu ienākumi tiek atzīti tajā pārskata periodā, kad tie radušies, izmantojot efektīvo procentu likmes metodi, un tajā iekļauti procentu ienākumi no parādu vērtspapīriem, termiņnoguldījumiem un prasībām uz pieprasījumu pret kredītiestādēm.

Dividenžu ienākumi tiek atzīti brīdī, kad rodas tiesības tās saņemt.

Efektīvā procentu likmes metode ir finanšu aktīva vai finanšu saistības amortizētās iegādes vērtības aprēķina metode, kas balstīta uz procentu ieņēmumu un izdevumu atzīšanu attiecīgajā periodā. Efektīvā procentu likme paredz, ka nākotnē paredzētie maksājumi vai saņemamā nauda tiek precīzi diskontēti finanšu instrumenta sagaidāmajā dzīves laikā vai, kur nepieciešams, īsākā laika periodā līdz finanšu aktīva vai finanšu saistības neto bilances vērtībai. Aprēķinot efektīvo procentu likmi, Plāna vadība aplēs naudas plūsmas balstoties uz finanšu instrumenta līgumā paredzētajiem nosacījumiem, bet neņem vērā nākotnes zaudējumus. Aprēķins ietver visus maksājumus, kas veikti vai saņemti starp līgumslēdzēju pusēm un ir efektīvās procentu likmes neatņemama sastāvdaļa, darījuma veikšanas izmaksas un citas prēmijas vai diskontus.

Klasificētiem kā patiesajā vērtībā novērtētajiem finanšu aktīviem uzkrājami procenti un dividendes tiek aprēķināti par katru kalendāro dienu un iekļauti katra parāda instrumenta vērtībā attiecīgajā dienā.

## Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

### 2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (*turpinājums*)

#### 2.3. Pirmās dienas peļņas vai zaudējumu atzīšana

Starpība starp iegādes cenu un finanšu instrumenta vērtību (turpmāk – pirmās dienas peļņa vai zaudējumi) netiek atzīta visaptverošajā ienākumu pārskatā iegādes brīdī. Pirmās dienas peļņas vai zaudējumu atzīšana tiek noteikta katram darījumam atsevišķi. Starpība tiek vai nu atzīta visaptverošajā ienākumu pārskatā darījuma termiņa laikā, vai atzīšana tiek atlikta līdz brīdim, kad var noteikt finanšu instrumenta patieso vērtību, pamatojoties uz tirgus informāciju, vai tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā finanšu instrumenta dzēšanas vai atsavināšanas brīdī. Finanšu instruments turpmāk tiek uzskaitīts patiesajā vērtībā, kas koriģēta par atlikto pirmās dienas peļņu vai zaudējumiem. Patiesās vērtības izmaiņas tiek atzītas visaptverošajā ienākumu pārskatā, neveicot korekcijas atliktajā pirmās dienas peļņā vai zaudējumos.

#### 2.4. Izdevumi

Par Plāna līdzekļu pārvaldīšanu un apkalpošanu Plāna līdzekļu pārvaldītājs saņem pastāvīgo atlīdzību 0.375% gadā (2020. gadā 0.38%) no Plāna neto aktīvu vidējās vērtības un mainīgo atlīdzību, kas tiek piemērota tikai, ja Plāna investīciju atdeve pārsniedz normatīvajos aktos noteikto atskaites indeksu.

Par Turētājbankas funkciju veikšanu Turētājbanka saņem atlīdzību 0.075% (2020. gadā 0.08%) apjomā no Plāna vidējiem aktīviem gadā.

Atlīdzības par Plāna pārvaldīšanu pastāvīgo daļu un turētājbankas funkciju veikšanu aprēķina un uzkrāj katru kalendāro dienu un izmaksā reizi mēnesī, bet atlīdzības mainīgo daļu aprēķina un uzkrāj katru kalendāro dienu, taču to izmaksā reizi gadā.

Atlīdzību maksimālās likmes un aprēķinu metodiku nosaka Ministru Kabineta noteikumi "Kārtība, kādā valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldītājs aprēķina maksājumu par ieguldījumu plāna pārvaldi un tiek veikta maksājuma uzskaitē un ieturēšana", citi Latvijas Republikas normatīvie akti un Plāna prospekts.

#### 2.5. Finanšu aktīvi

Plāna finanšu aktīvi tiek klasificēti šādās kategorijās: klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos un finanšu aktīvi amortizētajās iegādes izmaksās.

##### *Atzīšana/izslēgšana no aktīviem*

Finanšu aktīvu iegāde un pārdošana tiek atzīta norēķinu veikšanas dienā. Finanšu aktīvus beidz atzīt, kad tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīviem beidzas, vai kad Plāns ir nodevis visus īpašumtiesībām raksturīgos riskus un atdevi. Finanšu aktīvi klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos tiek sākotnēji uzskaitīti patiesajā vērtībā, visas ar darījuma slēgšanu saistītās izmaksas tiek atzītas visaptverošajā ienākumu pārskatā. Pārējie finanšu aktīvi tiek sākotnēji uzskaitīti patiesajā vērtībā, ietverot ar darījumu slēgšanu saistītās izmaksas.

##### *(a) Finanšu aktīvi klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*

Finanšu aktīvi klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos tiek uzskaitīti patiesajā vērtībā. Pārvērtēšanas peļņa vai zaudējumi no patiesās vērtības izmaiņām tiek atzīta visaptverošajā ienākumu pārskatā. Procentu ieņēmumi no patiesajā vērtībā novērtētajiem finanšu aktīviem ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos tiek aprēķināti izmantojot efektīvās procentu likmes metodi un tiek atzīti visaptverošajā ienākumu pārskatā. Dividendes no patiesajā vērtībā novērtētajiem finanšu aktīviem ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos tiek atzītas visaptverošajā ienākumu pārskatā, kad rodas tiesības tās saņemt.

## Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

### 2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (*turpinājums*)

#### 2.5. Finanšu aktīvi (*turpinājums*)

- (a) *Finanšu aktīvi klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos (turpinājums)*

##### *Patiesās vērtības noteikšana*

Patiesā vērtība ir cena, par kuru var veikt pirkšanas vai pārdošanas darījumu starp tirgus dalībniekiem, patiesās vērtības noteikšanas datumā. Par labāko patiesās vērtības pierādījumu kalpo aktīvā tirgū kotētās finanšu instrumenta cenas. Aktīvs tirgus ir tāds, kurā darījumi attiecībā uz aktīviem vai saistībām notiek ar pietiekamu regularitāti un pietiekamā apjomā, lai nepārtraukti sniegtu cenas noteikšanai nepieciešamo informāciju. Plāns nosaka patieso vērtību, izmantojot aktīvā tirgū noteiktās finanšu instrumenta cenas, bet ja nav pieejama aktīvā tirgū kotēta cena, tiek izmantota vērtēšanas metode, kurā pēc iespējas vairāk tiek izmantoti novērojami tirgus dati, bet pēc iespējas mazāk – nenovērojami tirgus dati. Izvēlēta vērtēšanas metode ietver visus faktorus, kurus tirgus dalībnieki ņemtu vērā, nosakot darījuma cenu.

Saskaņā ar Plāna prospektu, Plāna portfelis un patiesās vērtības novērtējums tiek veikts katras darba dienas beigās pēc iepriekšējās darba dienas slēgšanas pēdējām pieejamajām (zināmajām) tirgus cenām. Ievērojot ikdienas konsekvences pārvērtēšanas metodi, Plāna portfelī esošie patiesajā vērtībā novērtējamie aktīvi, kas atspoguļoti Plāna finanšu pārskatā, tiek novērtēti pārskata perioda pēdējā darba dienā, izmantojot iepriekšējās darba dienas slēgšanas pēdējās pieejamās (zināmās) tirgus cenas.

Plāna portfelī un Plāna finanšu pārskatā esošo patiesajā vērtībā novērtēto aktīvu pamatsummas pēc 2021. gada 4. oktobra tirgus cenām sastādīja 55 513 580 eiro, savukārt pārrēķinot pēc 2021. gada 5. oktobra tirgus cenām – 55 697 738 eiro, kas veido starpību 184 158 eiro apmērā jeb 0.33%. Pārrēķins neiekļauj uzkrātos kuponus un dividendes, tā kā patiesajā vērtībā novērtētajiem finanšu aktīviem uzkrājami procenti un dividendes tiek aprēķināti par katru kalendāro dienu un iekļauti katra parāda instrumenta vērtībā attiecīgajā dienā, kas atspoguļo patieso uzkrājumu vērtību uz pārskata perioda beigām. Plāna finanšu pārskatā esošo patiesajā vērtībā novērtēto aktīvu pamatsummu novērtējums uz 2020. gada 31. decembri veikts pēc 2020. gada 29. decembra tirgus cenām.

- (b) *Finanšu aktīvi amortizētajās iegādes izmaksās*

Parāda instrumentus iedala šajā kategorijā, ja ir izpildīti abi turpmāk minētie kritēriji:

- (a) saskaņā ar biznesa modeli aktīvus tur, lai no tiem iekasētu līgumiskās naudas plūsmas; un  
(b) līgumiskās naudas plūsmas ir tikai pamatsummas un procentu maksājumi.

Šo aktīvu bruto uzskaites vērtību nosaka, izmantojot efektīvo procentu metodi, un samazina par paredzamo kredītzaudējumu apmēru.

- (c) *Alternatīvie ieguldījumu fondi*

Ieguldījumi alternatīvajos ieguldījumu fondos tiek pārvērtēti reizi ceturksnī, kad no riska kapitāla fonda pārvaldītājiem tiek saņemti fondu ceturkšņa pārskati. Novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā (05.10.2021.), balstoties uz alternatīvo ieguldījumu fondu 2021. gada 2. ceturkšņa pārskatu datiem. Līdzekļu turētājs uzskata, ka Ieguldījumu riska kapitāla fondos patiesā vērtība atbilst Plāna daļai šo fondu neto aktīvu bilances vērtībā. Plāna portfelī un Plāna finanšu pārskatā esošie alternatīvo ieguldījumu fondu aktīvi pārvērtēti pēc pēdējiem pieejamajiem 2021. gada 2. ceturkšņa fondu pārskatiem, kas sastādīja 3 228 553 eiro. Finanšu pārskata parakstīšanas brīdī nav saņemti aktuālāki fondu pārskati. Plāna finanšu pārskatā esošo alternatīvo ieguldījumu fondu novērtējums uz 2020. gada 31. decembri veikts, balstoties uz alternatīvo ieguldījumu fondu 2020. gada 3. ceturkšņa pārskatu datiem.

#### 2.6. Nodokļu saistības

Plāns nav juridiska persona, tādēļ tas saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām nav uzņēmumu ienākuma nodokļa un pievienotās vērtības nodokļa maksātājs.



## Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

### 2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (*turpinājums*)

#### 2.7. Ārvalstu valūtu pārvērtēšana eiro

##### (a) Darījumos izmantotā un uzskaites valūta

Plāna finanšu pārskatu posteņi tiek uzskaitīti tās ekonomiskās vides valūtā, kurā Plāns darbojas (uzskaites valūta). Šajā finanšu pārskatā atspoguļotie rādītāji ir izteikti Latvijas nacionālajā norēķinu valūtā – eiro (EUR), kas 2021. un 2020. gadā bija Plāna uzskaites un pārskatu valūta.

##### (b) Darījumi un atlikumi

Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti uzskaites valūtā pēc ECB noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Šo darījumu veikšanas un monetāro aktīvu un saistību, kas izteikti ārvalstu valūtās, pārrēķināšanas eiro pēc gadu beigu kursa rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Nemonetāro aktīvu un saistību pārvērtēšanas rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā ieguldījumu vērtības pieaugums vai samazinājums.

Aprēķinot Plāna aktīvu vērtību un daļas vērtību, tos pārvērtē Plāna bāzes valūtā pēc Latvijas Republikas pēdējās darba dienas spēkā esošā Eiropas Centrālās Bankas noteiktā ārvalstu valūtas maiņas kursa. Plāna portfelī esošie aktīvi ārvalstu valūtās, kas atspoguļoti Plāna finanšu pārskatā, tiek pārvērtēti pārskata perioda pēdējā darba dienā, izmantojot pēdējās darba dienas spēkā esošo Eiropas Centrālās Bankas noteikto ārvalstu valūtas maiņas kursu.

Izmantotie valūtas kursi:

	05.10.2021.	31.12.2020.
USD par 1 EUR	1. 160200*	1. 228100*

\* novērtējums pēc 05.10.2021. (30.12.2020.) ārvalstu valūtas kursa. Plāna aktīvi un saistības tiek uzskaitīti to oriģinālajā valūtā, un, aprēķinot Plāna aktīvu vērtību un daļas vērtību, tos pārvērtē Plāna bāzes valūtā pēc Latvijas Republikas pēdējās darba dienas spēkā esošā Eiropas Centrālās Bankas noteiktā ārvalstu valūtas maiņas kursa.

#### 2.8. Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un tās ekvivalenti sastāv no tekošiem Plāna kontu atlikumiem turētājbankā - AS „SEB banka” - un citiem īstermiņa augsti likvīdiem ieguldījumiem ar sākotnējo termiņu līdz 30 dienām.

Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc netiešās metodes.

#### 2.9. Plāna daļas

Pensiju sistēmas 2. līmeni administrē Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūra (*turpmāk - VSAA*), kas ir atbildīga par dalībnieku sociālo iemaksu reģistrēšanu dalībnieka kontā un to uzskaiti. Katram dalībniekam ir tiesības izvēlēties līdzekļu pārvaldītāju, kas pārvaldīs dalībnieka uzkrātās iemaksas, iesniedzot iesniegumu VSAA. Dalībnieki var mainīt izvēlēto ieguldījumu plānu vienu reizi gadā. VSAA veic dalībnieku kapitāla iemaksas un izmaksas.

Lai nodrošinātu valsts fondēto pensiju shēmas administrēšanas procesu, Plāna līdzekļi tiek izteikti Plāna dzēšamās daļās (*turpmāk – Plāna daļas*). Plāna daļa ir Plānā iemaksāto līdzekļu uzskaites vienība, kas tiek izmantota darījumos ar šiem līdzekļiem. Plāna daļa nav vērtspapīrs, un tā nav iekļauta fondu biržu sarakstos.

Plāna daļas vērtība mainās atkarībā no Plāna darbības rezultātiem. Katras darbības beigās līdzekļu pārvaldītājs aprēķina Plāna līdzekļu vērtību un Plāna daļas vērtību. Plāna daļas vērtība ir attiecība starp Plāna līdzekļu vērtību uz aprēķina brīdi un uz aprēķina brīdi reģistrēto Plāna daļu skaitu. Plāna daļas vērtību lieto Plāna daļu skaita aprēķināšanai un dzēšanai.

Plāns saņem naudas summas Plāna kontā Turētājbankā piecu dienu laikā pēc VSAA veiktās obligāto iemaksu reģistrēšanas dalībnieka kontā. Līdzekļu pārvaldītājs saņemtos naudas līdzekļus izsaka Plāna daļās un reģistrē Plāna daļu reģistrā.

Saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu Plāna ieguldījumu pārvaldītājam nav pieejama informācija par individuāliem dalībniekiem un izmaksām pieejamo neto aktīvu termiņstruktūru. Plāna daļas VSAA var dzēst jebkurā brīdī.

**Finanšu pārskatu pielikumi** (*turpinājums*)

**2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi** (*turpinājums*)

**2.9. Plāna daļas** (*turpinājums*)

Plāna daļas līdzekļu pārvaldītājs dzēš, saņemot no VSAA elektronisku rīkojumu par Plāna daļu dzēšanu ar norādi par dzēšamo Plāna daļu skaitu. Plāna daļas var tikt dzēstas, ja dalībnieks iesniedz VSAA attiecīgu iesniegumu par līdzekļu pārvaldītāja vai Plānu maiņu, tiek sasniegts pensionēšanās vecums vai VSAA saņem informāciju par shēmas dalībnieka nāvi. Pārskaitāmā summa ir no VSAA saņemtā rīkojumā norādītā dzēšamo Plāna daļu skaita reizinājums ar Plāna daļas vērtību attiecīgajā aprēķina brīdī. Pārskaitāmo summu līdzekļu pārvaldītājs pārskaita uz VSAA norādīto kontu ne vēlāk kā triju darba dienu laikā pēc Plāna daļu dzēšanas rīkojuma saņemšanas.

Līdzekļu saņemšana un dzēšana tiek atspoguļota neto aktīvu kustības pārskatā kā darījumi ar Plāna daļām.

**2.10. Finanšu aktīvu un saistību savstarpējais ieskaits**

Finanšu aktīvi un 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*)

### 3. Finanšu risku pārvaldīšana

Plānu galvenie finanšu riski ir tirgus risks, kredītrisks un likviditātes risks. Plānu līdzekļu pārvaldē Plāns ievēro likumos, normatīvajos aktos, kā arī Plāna prospektā noteiktās prasības uz riska ierobežošanu. Plāna līdzekļu pārvalde balstās uz to, ka finanšu tirgu nav iespējams prognozēt, tādēļ tiek meklētas iespējas, kā efektīvāk pārvaldīt riskus, tos samazinot pēc iespējas vairāk, kā arī izvairīties no iespējamajiem zaudējumiem. Riska pārvaldīšanu veic Līdzekļu pārvaldītājs. Detalizēta informācija par Plāna ieguldījumu iespējām un ierobežojumiem, kā arī darbības principiem ir pieejama Plāna prospektā, kas ir pieejams Ieguldījumu sabiedrības mājas lapā.

**(a) Kredītrisks** – risks, ka prasījuma vērtspapīru emitenti vai bankas, kurās no Plāna līdzekļiem izvietoti noguldījumi, nepildīs savas saistības. Parāda vērtspapīru vērtība var mainīties atkarībā no emitenta kredītspējas izmaiņām: ja kredītspēja pasliktinās, tad vērtspapīru cena samazinās, un otrādi. Kredītrisks tiek samazināts, pirms ieguldījumu veikšanas veicot atbilstošu emitenta un darījumu partnera analīzi, kā arī sekojot emitentu un darījumu partneru finansiālajai un ekonomiskajai situācijai ieguldījuma laikā. Plāna pārvaldnieks mazina kredītrisku ar ieguldīšanas standartu, diversifikācijas un citu ieguldījumu ierobežojumu palīdzību. Izvēli, ar kuru darījuma partneri tiks slēgti vērtspapīru darījumi, ietekmē, gan reputācija, gan reitings, gan cena. Plāna prospektā noteikti ieguldījumu ierobežojumi depozītiem. Vienā kredītiestādē nevar būt noguldīti vairāk par 10% no neto aktīviem, un kopā depozītos nevar būt noguldīti vairāk par 50% no neto aktīviem, šie ierobežojumi neattiecas uz prasībām uz pieprasījumu pret Turētājbanku. Plāna prospektā ir noteikti ierobežojumi ieguldījumiem. Vienas komercsabiedrības parāda vērtspapīros - ne vairāk par 10% no neto aktīviem, vienas valsts vērtspapīros - ne vairāk par 35% no neto aktīviem. Minēto ierobežojumu drīkst pārsniegt, ja Plāna aktīvos ir vērtspapīri no sešām vai vairākām emisijām, un katras atsevišķās emisijas vērtspapīru vērtība nepārsniedz 20% no Plāna neto aktīviem.

**(b) Likviditātes risks** – iespēja Plānam ciest zaudējumus, ja noteiktā laika posmā kādu no Plāna aktīviem nav iespējams realizēt ar minimāliem izdevumiem. Risks tiek vadīts, turot daļu Plāna līdzekļu naudas līdzekļos, īstermiņa parāda vērtspapīros, augstvērtīgos vērtspapīros ar augstu likviditātes pakāpi un ieguldījumos ar regulāru ienākošo naudas plūsmu. Plāna pārvaldnieks rūpīgi seko Plānā ienākošo un no Plāna izejošo naudas plūsmu tendencēm un, pamatojoties uz šīm tendencēm, pieņem lēmumu par ieguldījumu termiņa struktūru. Plāna norēķinu kontā normālos apstākļos tiek turēti vismaz 0.5% no aktīviem, jo izejošās naudas summas ir visai labi prognozējamas. Ienākošās naudas summas ir lielākas par izejošajām, kas nodrošina pozitīvu naudas plūsmu. Lai samazinātu risku, Plāna pārvaldnieks var arī izmantot pārdošanas ar atpirkšanu darījumus jeb repo darījumus. (skat.9. pielikumu)

**(c) Tirgus risks** – iespēja ciest zaudējumus 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. Tirgus risks tiek novērtēts, veicot atbilstošu tirgus un finanšu instrumentu analīzi, tai skaitā arī tirgus riska jūtīguma analīzi. (skat. 9., 11. un 13. pielikumu)

**Procentu likmju risks** – risks, ka, mainoties tirgus procentu likmēm, var mainīties Plāna aktīvu vērtība un procentu ienākumi, kas ietekmē Plāna darbības rezultātus. Visi noguldītie depozīti ir ar fiksētu procentu likmi, tādēļ tirgus procentu likmju svārstības ietekmē tikai jaunus ieguldījumus depozītos. Parāda vērtspapīru vērtība var mainīties atkarībā no procentu likmju izmaiņām: ja procentu likmes pieaug, tad šo vērtspapīru cenas samazinās, un otrādi. Plāna pārvaldnieks seko procentu likmju tendencēm Latvijas un starptautiskajos finanšu tirgos un pieņem lēmumu par portfeļa termiņa struktūru, pamatojoties uz prognozēm par procentu likmju turpmāko attīstību.

**Cenu svārstību risks** – vērtspapīru cenu svārstības tieši ietekmē ieguldītājam piederošo Plāna daļu vērtību. Plāna prospektā noteikts ierobežojums ieguldījumiem akcijās un riska ziņā tām pielīdzināmos finanšu instrumentos 50% apmērā no Plāna neto aktīviem. Veicot ieguldījumus, Plāna pārvaldnieks nodrošina adekvātu ieguldījumu analīzi un diversifikāciju dažādos ieguldījumu objektos, tādējādi samazinot viena vērtspapīra iespējamā cenas krituma negatīvo ietekmi.

**Finanšu pārskatu pielikumi** (*turpinājums*)

**3. Finanšu risku pārvaldīšana** (*turpinājums*)

**Valūtas risks** – mainoties ārvalstu valūtu kursiem attiecībā pret eiro, Plāna aktīvu vērtība var vai nu palielināties, vai samazināties. Valūtas risks tiek mazināts, nosakot, ka ārvalstu valūtās nominētos parāda vērtspapīros, akcijās, ieguldījumu apliecībās vai noguldījumos kredītiestādēs var ieguldīt tikai līdz 20% Plāna līdzekļu, turklāt vienā ārvalstu valūtā nedrīkst ieguldīt vairāk kā 10% no Plāna aktīviem.

Līdzekļu pārvaldītājs, veicot Plāna pārvaldīšanu, rīkojas Plāna dalībnieku interesēs un iespēju robežās dara visu, lai minimizētu šajā sadaļā minētos riskus, taču Plāna pārvaldītājs negarantē to, ka nākotnē būs iespēja pilnībā izvairīties no šiem riskiem.

**(d) Kapitāla riska vadība** - Plāna kapitālu veido izmaksām pieejamie neto aktīvi. Dalībnieku iemaksas, kā arī izmaksas dalībniekiem Plāns nevar kontrolēt. Plānam nav aizņēmumu.

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

**4. Informācija par ieguldījumiem**

	<b>05.10.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*</b>	<b>55 513 580</b>	<b>58 342 268</b>
- Tai skaitā Valsts un pašvaldību parāda vērtspapīri	-	2 610 450
- <i>t.sk. Ieguldījumi pārējās valstīs</i>	-	2 610 450
- Tai skaitā Komerccabiedrību parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu	7 138 010	6 346 009
- <i>t.sk. Ieguldījumi Latvijas Republikā</i>	2 774 386	2 270 479
- <i>t.sk. Ieguldījumi pārējās valstīs</i>	4 363 624	4 075 530
- Tai skaitā Akcijas	664 452	640 830
- <i>t.sk. Ieguldījumi pārējās valstīs</i>	664 452	640 830
- Tai skaitā Ieguldījumi fondu ieguldījumu apliecībās	47 711 118	48 744 979
- <i>t.sk. Ieguldījumi pārējās valstīs</i>	47 711 118	48 744 979
<b>Alternatīvie ieguldījumu fondi**</b>	<b>3 228 553</b>	<b>2 619 484</b>
<b>Kopā ieguldījumu portfelis</b>	<b>58 742 133</b>	<b>60 961 752</b>

\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 05.10.2021. (30.12.2020.), izmantojot iepriekšējās darba dienas 04.10.2021. (29.12.2020.) slēgšanas tirgus cenas

\*\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 05.10.2021. (30.12.2020.), balstoties uz alternatīvo ieguldījumu fondu 2021. gada 2. ceturkšņa (2020. gada 3. ceturkšņa) pārskatu datiem

Visi vērtspapīri ieguldījumu portfelī ir fondu biržās tirgoti vērtspapīri. Nevienam no parāda vērtspapīriem nav kavēts maksājuma termiņš.

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

5. Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos

(a) Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos uz 2021. gada 5. oktobri\*

Vērtspapīru grupējums/ emitents	Emitenta reģistrācijas valsts	Nomināl-vērtība	Ieguldījuma valūta	Iegādes vērtība EUR	Uzskaites vērtība* EUR	Uzskaites vērtība pret neto aktīviem %
<b><u>Komerccabiedrību parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu</u></b>						
<b><i>- Tai skaitā Ieguldījumi Latvijas Republikā</i></b>						
AIR BALTIC CORPORATION 6.75% 30.jūl.2024	Latvija	386 000	EUR	386 000	383 059	0.58%
Attīstības finanšu institūcija Altum 1.3% 07.mar.2025	Latvija	115 000	EUR	115 305	119 726	0.18%
Latvenergo 0.5% 17.maijs2028	Latvija	500 000	EUR	498 525	501 656	0.76%
Latvenergo 1.9% 10.jūn.2022	Latvija	1 740 000	EUR	1 763 026	1 769 945	2.67%
<b><i>Ieguldījumi Latvijas Republikā kopā:</i></b>				<b>2 762 856</b>	<b>2 774 386</b>	<b>4.19%</b>
<b><i>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</i></b>						
AKROPOLIS GROUP UAB 2.875% 02.jūn.2026	Lietuva	490 000	EUR	487 197	479 385	0.72%
Eesti Energia 2.384% 22-Sept-2023	Igaunija	363 000	EUR	366 405	379 164	0.57%
Elering 0.875% 03.mai.2023	Igaunija	192 000	EUR	191 821	195 042	0.29%
IGNITIS GRUPE UAB 1.875% 10.jūl.2028	Lietuva	581 000	EUR	571 065	637 020	0.96%
IGNITIS GRUPE UAB 2% 14.jūl.2027	Lietuva	825 000	EUR	828 202	907 266	1.37%
IGNITIS GRUPE UAB 2% 21.maijs2030	Lietuva	439 000	EUR	433 890	481 653	0.73%
LUMINOR BANK ESTONIA VARIABLE% 03.dec.2024	Igaunija	677 000	EUR	677 000	689 023	1.04%
MAXIMA GRUPE UAB 3.25% 13.sept.2023	Lietuva	576 000	EUR	571 353	595 071	0.90%
<b><i>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</i></b>				<b>4 126 933</b>	<b>4 363 624</b>	<b>6.58%</b>

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

5. Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos  
(turpinājums)

(a) Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos uz 2021. gada 5. oktobri (turpinājums)\*

Vērtspapīru grupējums/ emitents	Emitenta reģistrācijas valsts	Nomināl- vērtība	Ieguldījuma valūta	Iegādes vērtība EUR	Uzskaites vērtība* EUR	Uzskaites vērtība pret neto aktīviem %
<b>Akcijas</b>						
<b>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</b>						
AS Tallinna Sadam akcijas	Igaunija	128 000	EUR	217 600	244 224	0.37%
IGNITIS GRUPE UAB	Lietuva	20 350	EUR	457 875	420 228	0.63%
<b>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</b>				<b>675 475</b>	<b>664 452</b>	<b>1.00%</b>
<b>Ieguldījumi fondu ieguldījumu apliecībās</b>						
<b>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</b>						
Amundi MSCI Europe ETF	Francija	20 523	EUR	4 304 176	5 630 103	8.50%
Baltic Horizon Fund	Igaunija	292 418	EUR	380 986	331 807	0.50%
Fair Oaks High Grade Credit Fund	Luksemburga	2 659	EUR	2 655 214	2 705 089	4.08%
iShares STOXX Europe 600 ETF	Vācija	131 739	EUR	5 049 296	5 882 146	8.88%
Neuberger Berman EMD LC Bond Fund	Īrija	416 823	EUR	3 926 755	4 164 063	6.28%
PIMCO Euro Credit Fund	Īrija	373 745	EUR	6 241 147	6 417 204	9.68%
PIMCO GIS Emerging Markets Bond Fund	Īrija	130 168	EUR	5 416 386	5 758 614	8.69%
PIMCO Global HY Fund EUR Fund	Īrija	119 123	EUR	2 503 854	3 006 662	4.54%
Schroders EUR Corporate Bond Fund IC	Luksemburga	88 057	EUR	2 400 275	2 385 811	3.60%
Schroders Special Situation Fund	Luksemburga	19 129	EUR	3 247 496	5 562 947	8.39%
X Stox Europe 600 ETF	Luksemburga	57 247	EUR	4 447 567	5 866 672	8.85%
<b>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</b>				<b>40 573 152</b>	<b>47 711 118</b>	<b>71.99%</b>
<b>Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos kopā:</b>				<b>48 138 416</b>	<b>55 513 580</b>	<b>83.76%</b>

\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 05.10.2021., izmantojot iepriekšējās darba dienas 04.10.2021 slēgšanas tirgus cenas

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

**5. Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos**  
(turpinājums)

(b) Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos uz 2020. gada 31. decembri\*

Vērtspapīru grupējums/ emitents	Emitenta reģistrācijas valsts	Nomināl-vērtība	Ieguldījuma valūta	Iegādes vērtība EUR	Uzskaites vērtība* EUR	Uzskaites vērtība pret neto aktīviem %
<b>Valsts un pašvaldību parāda vērtspapīri</b>						
<b>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</b>						
Lietuvas Republika 0.6% 29.jūn.2023	Lietuva	962 000	EUR	977 023	982 835	1.48%
Lietuvas Republika 1.1% 26.apr.2027	Lietuva	507 600	EUR	514 370	546 911	0.82%
Lietuvas Republika 2.1% 06.nov.2024	Lietuva	995 900	EUR	1 091 913	1 080 704	1.62%
<b>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</b>				<b>2 583 306</b>	<b>2 610 450</b>	<b>3.92%</b>
<b>Komerccabiedrību parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu</b>						
<b>- Tai skaitā Ieguldījumi Latvijas Republikā</b>						
AIR BALTIC CORPORATION 6.75% 30.jūl.2024	Latvija	386 000	EUR	386 000	341 876	0.51%
Attīstības finanšu institūcija Altum 1.3% 07.mar.2025	Latvija	115 000	EUR	115 305	123 947	0.19%
Latvenergo 1.9% 10.jūn.2022	Latvija	1 740 000	EUR	1 763 026	1 804 656	2.71%
<b>Ieguldījumi Latvijas Republikā kopā:</b>				<b>2 264 331</b>	<b>2 270 479</b>	<b>3.41%</b>
<b>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</b>						
Eesti Energia 2.384% 22-Sept-2023	Igaunija	363 000	EUR	366 405	385 101	0.58%
Elering 0.875% 03.mai.2023	Igaunija	192 000	EUR	191 821	196 496	0.30%
IGNITIS GRUPE UAB 2% 21.maijs2030	Lietuva	439 000	EUR	433 890	488 922	0.73%
Lietuvos Energija UAB 1.875% 10.jūl.2028	Lietuva	581 000	EUR	571 065	642 191	0.96%
Lietuvos Energija UAB 2% 14.jūl.2027	Lietuva	825 000	EUR	828 202	915 851	1.38%
LUMINOR BANK ESTONIA 1.375% 21.okt.2022	Igaunija	157 000	EUR	156 769	160 128	0.24%
LUMINOR BANK ESTONIA VARIABLE% 03.dec.2024	Igaunija	677 000	EUR	677 000	681 236	1.02%
MAXIMA GRUPE UAB 3.25% 13.sept.2023	Lietuva	576 000	EUR	571 353	605 605	0.91%
<b>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</b>				<b>3 796 505</b>	<b>4 075 530</b>	<b>6.12%</b>



Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

**5. Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos**  
(turpinājums)

(b) Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos uz 2020. gada 31. decembri (turpinājums)\*

Vērtspapīru grupējums/ emitents	Emitenta reģistrācijas valsts	Nomināl- vērtība	Ieguldījuma valūta	Iegādes vērtība EUR	Uzskaites vērtība* EUR	Uzskaites vērtība pret neto aktīviem %
<b>Akcijas</b>						
<b>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</b>						
AS Tallinna Sadam akcijas	Igaunija	128 000	EUR	217 600	229 760	0.35%
IGNITIS GRUPE UAB	Lietuva	20 350	EUR	457 875	411 070	0.62%
<b>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</b>				<b>675 475</b>	<b>640 830</b>	<b>0.97%</b>
<b>Ieguldījumi fondu ieguldījumu apliecībās</b>						
<b>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</b>						
Amundi MSCI Europe ETF	Francija	22 723	EUR	4 769 231	5 435 876	8.16%
Baltic Horizon Fund	Igaunija	292 418	EUR	380 986	337 743	0.51%
Fair Oaks High Grade Credit Fund	Luksemburga	2 659	EUR	2 655 214	2 691 686	4.04%
iShares STOXX Europe 600 ETF	Vācija	146 339	EUR	5 595 774	5 816 243	8.74%
Lyxor MSCI Europe ETF	Francija	12 655	EUR	1 203 121	1 649 706	2.48%
Lyxor STOXX Europe 600 ETF	Francija	1 733	EUR	265 330	291 629	0.44%
Neuberger Berman EMD LC Bond Fund	Īrija	394 870	EUR	3 705 863	4 011 881	6.03%
PIMCO Euro Credit Fund	Īrija	176 322	EUR	2 847 898	3 046 844	4.58%
PIMCO GIS Emerging Markets Bond Fund	Īrija	130 072	EUR	5 412 158	5 866 265	8.81%
PIMCO Global HY Fund EUR Fund	Īrija	119 124	EUR	2 503 873	2 936 404	4.41%
Schroder European Alpha Focus Fund	Luksemburga	2 721	EUR	492 800	513 396	0.77%
Schroders Special Situation Fund	Luksemburga	22 229	EUR	3 583 173	5 612 151	8.43%
SCOR ILS Atropos Fund	Francija	504	EUR	653 500	698 585	1.05%
SEB Eastern Europe ex Russia Fund	Luksemburga	303 818	EUR	814 962	860 717	1.29%
X DAX Index ETF	Luksemburga	22 300	EUR	2 862 554	2 946 276	4.43%
X Stoxx Europe 600 ETF	Luksemburga	67 347	EUR	4 945 826	6 029 577	9.06%
<b>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</b>				<b>42 692 263</b>	<b>48 744 979</b>	<b>73.23%</b>
<b>Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos kopā:</b>				<b>52 011 880</b>	<b>58 342 268</b>	<b>87.63%</b>

\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2020., izmantojot iepriekšējās darba dienas 29.12.2020 slēgšanas tirgus cenas

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

**6. Ieguldījumi alternatīvajos ieguldījumu fondos**

(a) Ieguldījumi alternatīvajos ieguldījumu fondos uz 2021. gada 5. oktobri\*

Alternatīvā ieguldījuma fonda nosaukums	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtība pret neto aktīviem %	Saistību kopsumma	Saistību kopsumma pret neto aktīviem %	Pieprasītā summa ieguldījumam kopā kopš saistību parakstīšanas	Pieprasītā summa ieguldījumam pret neto aktīviem %
BaltCap Infrastructure Fund	525 731 *	0.79%	880 000	1.33%	461 676	0.70%
Baltic Green Fund	318 739 **	0.48%	397 700	0.60%	315 899	0.48%
SG Capital Partners Fund 1	1 882 020 *	2.84%	1 900 000	2.87%	2 103 038	3.17%
BaltCap Private Equity Fund II	199 707 *	0.30%	440 000	0.66%	433 049	0.65%
BaltCap Private Equity Fund III	70 437 *	0.11%	195 000	0.29%	72 669	0.11%
Altum kapitāla fonds	231 919 *	0.35%	1 200 000	1.81%	237 200	0.36%
<b>Alternatīvie ieguldījumu fondi kopā</b>	<b>3 228 553</b>	<b>4.87%</b>	<b>5 012 700</b>	<b>7.56%</b>	<b>3 623 531</b>	<b>5.47%</b>

\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 05.10.2021. balstoties uz alternatīvo ieguldījumu fondu 2021. gada 2. ceturkšņa pārskatu datiem

\*\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 05.10.2021. balstoties uz alternatīvo ieguldījumu fondu 2021. gada 31.augusta pārskatu datiem

(b) Ieguldījumi alternatīvajos ieguldījumu fondos uz 2020. gada 31. decembri\*

Alternatīvā ieguldījuma fonda nosaukums	Uzskaites vērtība*	Uzskaites vērtība pret neto aktīviem %	Saistību kopsumma	Saistību kopsumma pret neto aktīviem %	Pieprasītā summa ieguldījumam kopā kopš saistību parakstīšanas	Pieprasītā summa ieguldījumam pret neto aktīviem %
BaltCap Infrastructure Fund	392 711	0.59%	880 000	1.32%	369 426	0.55%
SG Capital Partners Fund 1	1 716 033	2.58%	1 900 000	2.85%	2 103 038	3.16%
BaltCap Private Equity Fund II	480 486	0.72%	440 000	0.66%	433 049	0.65%
BaltCap Private Equity Fund III	26 797	0.04%	195 000	0.29%	28 297	0.04%
Altum kapitāla fonds	3 457	0.01%	1 200 000	1.80%	3 457	0.01%
<b>Alternatīvie ieguldījumu fondi kopā</b>	<b>2 619 484</b>	<b>3.94%</b>	<b>4 615 000</b>	<b>6.92%</b>	<b>2 937 267</b>	<b>4.41%</b>

\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2020., balstoties uz alternatīvo ieguldījumu fondu 2020. gada 3. ceturkšņa pārskatu datiem

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

7. Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

	<u>05.10.2021</u> EUR	<u>31.12.2020</u> EUR
Norēķinu konts Turētājbankā – AS „SEB banka”	7 561 552	5 639 546
	<u>7 561 552</u>	<u>5 639 546</u>

Visas prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm ir klasificētas kategorijā “Amortizētajās iegādes izmaksās” un atbilst 1. posmam sagaidāmo kredītzaudējumu novērtēšanai. Sagaidāmo kredītzaudējumu apjoms ir nebūtisks.

8. Uzkrātie izdevumi

	<u>05.10.2021</u> EUR	<u>31.12.2020</u> EUR
Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam (fiksētā daļa) – IPAS „SEB Investment Management”	(24 532)	(21 160)
Atlīdzība Turētājbankai – AS „SEB Banka”	(4 906)	(4 455)
Procentu izdevumi par naudas kontu atlikumu	(456)	-
	<u>(29 894)</u>	<u>(25 615)</u>

9. Finanšu aktīvu un finanšu saistību sadalījums pēc valūtām

Visi Plāna bilances aktīvi un saistības uz 2021. gada 5. oktobri un uz 2020. gada 31. decembri bija eiro valūtā.

Plāna daļas, kuras veido izmaksām pieejamos neto aktīvus, ir dzēšamas EUR valūtā pēc VSAA pieprasījuma kā aprakstīts pielikumā 2.9.

**Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)**

**10. Finanšu aktīvu un finanšu saistību termiņstruktūra**

Tabulās apkopota informācija par finanšu aktīviem un finanšu saistībām pēc atlikušā ieguldījuma termiņa, kas aprēķināts no pārskata perioda beigu datuma 31. decembra līdz noteiktajam dzēšanas termiņam.

(a) *Finanšu aktīvu un finanšu saistību termiņstruktūra (likviditāte) uz 2021. gada 5. oktobri*

	Uz pieprasījumu EUR	Līdz 1 gadam EUR	1 – 5 gadi EUR	5 gadi un vairāk EUR	Kopā EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	48 375 570	1 769 945	2 840 470	2 527 595	55 513 580
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	7 561 552	-	-	-	7 561 552
Uzkrātie izdevumi	(29 894)	-	-	-	(29 894)
Ieguldījumi alternatīvos ieguldījumu fondos**	-	-	-	3 228 553	3 228 553
<b>Neto aktīvi kopā</b>	<b>55 907 228</b>	<b>1 769 945</b>	<b>2 840 470</b>	<b>5 756 148</b>	<b>66 273 791</b>
<b>Tīrā pozīcija % no neto aktīviem</b>	<b>84.36%</b>	<b>2.67%</b>	<b>4.29%</b>	<b>8.69%</b>	<b>100.00%</b>

(b) *Finanšu aktīvu un finanšu saistību termiņstruktūra (likviditāte) uz 2020. gada 31. decembri*

	Uz pieprasījumu EUR	Līdz 1 gadam EUR	1 – 5 gadi EUR	5 gadi un vairāk EUR	Kopā EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	49 385 809	-	6 362 584	2 593 875	58 342 268
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	5 639 546	-	-	-	5 639 546
Uzkrātie izdevumi	(25 615)	-	-	-	(25 615)
Ieguldījumi alternatīvos ieguldījumu fondos**	-	-	-	2 619 484	2 619 484
<b>Neto aktīvi kopā</b>	<b>54 999 740</b>	<b>-</b>	<b>6 362 584</b>	<b>5 213 359</b>	<b>66 575 683</b>
<b>Tīrā pozīcija % no neto aktīviem</b>	<b>82.61%</b>	<b>0.00%</b>	<b>9.56%</b>	<b>7.83%</b>	<b>100.00%</b>

\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 05.10.2021. (30.12.2020.), izmantojot iepriekšējās darba dienas 04.10.2021. (29.12.2020.) slēgšanas tirgus cenas

\*\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 05.10.2021. (30.12.2020.), balstoties uz alternatīvo ieguldījumu fondu 2021. gada 2. ceturkšņa (2020. gada 3. ceturkšņa) pārskatu datiem

**Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)**

**11. Finanšu aktīvu un finanšu saistību termiņstruktūra sadalījumā pa procentu likmju maiņas datumiem**

Tabulās apkopota informācija par finanšu aktīviem un finanšu saistībām sadalījumā pa procentu likmju maiņas datumiem parāda vērtspapīriem, kas aprēķināts no pārskata perioda beigu datuma 2021. gada 5. oktobra (2020. gada 31. decembra) līdz tuvākajam procentu likmju maiņas datumam.

(a) *Finanšu aktīvu un finanšu saistību termiņstruktūra sadalījumā pa procentu likmju maiņas datumiem uz 2021. gada 5. oktobri*

	<b>Bez procentiem</b>	<b>Līdz 1 gadam</b>	<b>1 – 5 gadi</b>	<b>5 gadi un vairāk</b>	<b>Kopā</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	48 375 570	1 769 945	2 840 470	2 527 595	<b>55 513 580</b>
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	7 561 552	-	-	<b>7 561 552</b>
Uzkrātie izdevumi	(29 894)	-	-	-	<b>(29 894)</b>
Ieguldījumi alternatīvos ieguldījumu fondos**	3 228 553	-	-	-	<b>3 228 553</b>
<b>Neto aktīvi kopā</b>	<b>51 574 229</b>	<b>9 331 497</b>	<b>2 840 470</b>	<b>2 527 595</b>	<b>66 273 791</b>
<b>Tīrā pozīcija % no neto aktīviem</b>	<b>77.82%</b>	<b>14.08%</b>	<b>4.29%</b>	<b>3.81%</b>	<b>100.00%</b>

(b) *Finanšu aktīvu un finanšu saistību termiņstruktūra sadalījumā pa procentu likmju maiņas datumiem uz 2020. gada 31. decembri*

	<b>Bez procentiem</b>	<b>Līdz 1 gadam</b>	<b>1 – 5 gadi</b>	<b>5 gadi un vairāk</b>	<b>Kopā</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	49 385 809	-	6 362 584	2 593 875	<b>58 342 268</b>
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	5 639 546	-	-	<b>5 639 546</b>
Uzkrātie izdevumi	(25 615)	-	-	-	<b>(25 615)</b>
Ieguldījumi alternatīvos ieguldījumu fondos	2 619 484	-	-	-	<b>2 619 484</b>
<b>Neto aktīvi kopā</b>	<b>51 979 678</b>	<b>5 639 546</b>	<b>6 362 584</b>	<b>2 593 875</b>	<b>66 575 683</b>
<b>Tīrā pozīcija % no neto aktīviem</b>	<b>78.08%</b>	<b>8.47%</b>	<b>9.56%</b>	<b>3.90%</b>	<b>100.00%</b>

\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 05.10.2021. (30.12.2020.), izmantojot iepriekšējās darba dienas 04.10.2021. (29.12.2020.) slēgšanas tirgus cenas

\*\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 05.10.2021. (30.12.2020.), balstoties uz alternatīvo ieguldījumu fondu 2021. gada 2. ceturkšņa (2020. gada 3. ceturkšņa) pārskatu datiem

## Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

### 11. Finanšu aktīvu un finanšu saistību termiņstruktūra sadalījumā pa procentu likmju maiņas datumiem (turpinājums)

(c) Finanšu instrumentu ar fiksētu un mainīgu ienākumu vidējā efektīvā ienesīguma likme uz 2021. gada 5. oktobri

	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos	1.09%

(d) Finanšu instrumentu ar fiksētu un mainīgu ienākumu vidējā efektīvā ienesīguma likme uz 2020. gada 31. decembri

	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos	0.76%

### 12. Patiesās vērtības hierarhija

13. SFPS nosaka vērtēšanas tehniku hierarhiju, pamatojoties uz to, vai vērtēšanas tehnikā tiek izmantoti novērojami tirgus dati, vai arī tirgus dati nav novērojami. Novērojami tirgus dati ir iegūti no neatkarīgiem avotiem. Ja tirgus dati nav novērojami, vērtēšanas tehnika atspoguļo pieņēmumus par tirgus situāciju. Šie divi datu veidi nosaka šādu patiesās vērtības hierarhiju:

- 1. līmenis – Vērtēšanas tehnikā tiek izmantotas aktīvā tirgū kotētās cenas (nekorģētas) identiskiem aktīviem vai saistībām. Šis līmenis iekļauj biržā kotētas akcijas un parāda vērtspapīrus, kā arī biržā tirgotos atvasinātos finanšu instrumentus, piemēram, nākotnes līgumus (futures);
- 2. līmenis – Vērtēšanas tehnikā tiek izmantoti tirgus dati, kas nav 1. līmenī iekļautās kotētās cenas, bet kas ir novērojami tieši (t.i., cena), vai netieši (t.i., tiek iegūti no cenas). Šajā līmenī ir iekļauta lielākā daļa no atvasinātajiem finanšu instrumentiem un parāda vērtspapīriem. Datu avoti tādiem parametriem kā LIBOR ienākumu likne vai darījuma partnera kredītrisks ir Bloomberg un Reuters sistēmas;
- 3. līmenis – Vērtēšanas tehnikā tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balsīti uz novērojamiem tirgus datiem. Šajā līmenī tiek iekļautas akcijas un parāda instrumenti, kuru vērtēšanā būtiska sastāvdaļa ir dati, kuri nav novērojami aktīvā tirgū.

Šī hierarhija nosaka, ka ir jālieto novērojami tirgus dati, ja vien tie ir pieejami. Veicot pārvērtēšanu, ņem vērā atbilstošas novērojamas tirgus cenas, ja tas ir iespējams.

Patiesā vērtība ir cena, kas tiktu saņemta par aktīvu pārdošanu vai samaksāta nododot saistības, darījumā starp tirgus dalībniekiem novērtēšanas datumā. Finanšu aktīvu un saistību patiesās vērtības noteikšanai Plāns izmanto kotētās tirgus cenas, neatkarīgu reitinga aģentūru piešķirtus reitingus vai piemērotus novērtēšanas modeļus.

### Alternatīvie ieguldījumu fondi

Ieguldījumi alternatīvajos ieguldījumu fondos tiek pārvērtēti reizi ceturksnī, kad no riska kapitāla fonda pārvaldītājiem tiek saņemti fondu ceturkšņa pārskati. Novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā (05.10.2021.), balstoties uz alternatīvo ieguldījumu fondu 2021. gada 2. ceturkšņa pārskatu datiem. Līdzekļu turētājs uzskata, ka Ieguldījumu riska kapitāla fondos patiesā vērtība atbilst Plāna daļai šo fondu neto aktīvu bilances vērtībā. Plāna portfeli un Plāna finanšu pārskatā esošie alternatīvo ieguldījumu fondu aktīvi pārvērtēti pēc 2020. gada 3. ceturkšņa fondu pārskatiem, kas sastādīja 3 228 553 eiro. Finanšu pārskata parakstīšanas brīdī nav saņemti aktuālāki fondu pārskati. Plāna finanšu pārskatā esošo alternatīvo ieguldījumu fondu novērtējums uz 2020. gada 31. decembri veikts, balstoties uz alternatīvo ieguldījumu fondu 2020. gada 3. ceturkšņa pārskatu datiem.

**Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)**

**12. Patiesās vērtības hierarhija (turpinājums)**

**Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm**

Prasību uz pieprasījumu pret kredītiestādēm patiesā vērtība atbilst to bilances vērtībai, jo attiecīgās summas var tikt saņemtas bez iepriekšēja brīdinājuma. Diennakts noguldījumu patiesā vērtība atbilst to bilances vērtībai.

**Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos**

Šie finanšu aktīvi bilancē tiek pārvērtēti katru dienu izmantojot finanšu instrumentu cenas kas ir pieejamas Bloomberg sistēmā. Ieguldījumu fondiem tiek izmantota pēdējā zināmā neto aktīvu daļas vērtība, bet obligācijām tiek lietots Bloomberg BGN cenu avots, kas nodrošina vidējo cenu no pieejamām kotācijām, tādēļ to patiesā vērtība neatšķiras no bilances vērtības.

**Uzkrātie izdevumi**

Uzkrātajos izdevumos tiek atspoguļoti komisijas izdevumi par Plāna pārvaldīšanu un tiek pieņemts, ka tie atbilst to patiesajai vērtībai.

Plāna finanšu instrumenti pēc to patiesās vērtības hierarhijas līmeņa sadalās šādi:

	<b>05.10.2021.</b>			
	<b>1. līmenis EUR</b>	<b>2. līmenis EUR</b>	<b>3. līmenis EUR</b>	<b>Kopā EUR</b>
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	48 375 570	7 138 010	-	55 513 580
- Tai skaitā parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu	-	7 138 010	-	7 138 010
- Tai skaitā akcijas	664 452	-	-	664 452
- Tai skaitā ieguldījumi fondu apliecībās	47 711 118	-	-	47 711 118
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	7 561 552	-	-	7 561 552
Ieguldījumi alternatīvos ieguldījumu fondos**	-	-	3 228 553	3 228 553
Uzkrātie izdevumi	-	(29 894)	-	(29 894)
<b>Kopā</b>	<b>55 937 122</b>	<b>7 108 116</b>	<b>3 228 553</b>	<b>66 273 791</b>

	<b>31.12.2020.</b>			
	<b>1. līmenis EUR</b>	<b>2. līmenis EUR</b>	<b>3. līmenis EUR</b>	<b>Kopā EUR</b>
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	49 385 809	8 956 459	-	58 342 268
- Tai skaitā parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu	-	8 956 459	-	8 956 459
- Tai skaitā akcijas	640 830	-	-	640 830
- Tai skaitā ieguldījumi fondu apliecībās	48 744 979	-	-	48 744 979
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	5 639 546	-	-	5 639 546
Ieguldījumi alternatīvos ieguldījumu fondos**	-	-	2 619 484	2 619 484
Uzkrātie izdevumi	-	(25 615)	-	(25 615)
<b>Kopā</b>	<b>55 025 355</b>	<b>8 930 844</b>	<b>2 619 484</b>	<b>66 575 683</b>

\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 05.10.2021. (30.12.2020.), izmantojot iepriekšējās darba dienas 04.10.2021. (29.12.2020.) slēgšanas tirgus cenas

\*\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 05.10.2021. (30.12.2020.), balstoties uz alternatīvo ieguldījumu fondu 2021. gada 2. ceturkšņa (2020. gada 3. ceturkšņa) pārskatu datiem

**Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)**

**13. Finanšu aktīvu jūtīguma analīze**

Mainoties ārvalstu valūtu kursiem attiecībā pret eiro, Plāna aktīvu vērtība var vai nu palielināties, vai samazināties. Plāna pārvaldnieks pēc iespējas saskaņo Plāna aktīvu un saistību valūtas, lai ierobežotu Plāna atvērtās valūtas pozīcijas. Nepieciešamības gadījumā Plāna pārvaldnieks izmanto atbilstošus finanšu instrumentus valūtas riska samazināšanai. Visi Plāna vērtspapīri tiek novērtēti patiesajā vērtībā un to izmaiņas tiek atzītas visaptverošajā ienākumu pārskatā, tādēļ nepastāv tieša ietekme uz Plāna neto aktīviem.

Visi Plāna bilances aktīvi un saistības uz 2021. gada 5. oktobri un 2020. gada 31. decembri bija eiro valūtā. Plāna finanšu aktīvi uz 2021. gada 5. oktobri un 2020. gada 31. decembri nav pakļauti jūtīgumam uz valūtas kursu svārstībām.

(a) *Finanšu aktīvu jūtīgums uz tirgus cenu svārstībām uz 2021. gada 5. oktobri*

Tirgus cenu svārstību risks tika aprēķināts uz 2021. gada 5. oktobri ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecībām. Cenu svārstību riska aprēķinos tika izmantota atbilstošās ieguldījumu fondu kategorijas atsauces indeksa vērtību standarta novirze.

	Atsauces indeksa standartnovirze	Uzskaites vērtība*	Iespējamā negatīvā ietekme uz pārskata perioda peļņu	Iespējamā pozitīvā ietekme uz pārskata perioda peļņu
		EUR	EUR	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*				
- <i>Tai skaitā ieguldījumi fondu apliecībās</i>				
<i>Alternatīvie fondi</i>	9.40%	331 806	(62 379)	62 379
<i>Akciju fondi</i>	10.20%	22 941 869	(4 680 418)	4 680 418
<i>Obligāciju fondi</i>	2.36%	24 437 443	(1 154 148)	1 154 148
- <i>Tai skaitā akcijās</i>				
	10.20%	664 452	(135 556)	135 556
<b>Kopā</b>		<b>48 375 570</b>	<b>(6 032 501)</b>	<b>6 032 501</b>



**Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)**

**13. Finanšu aktīvu jūtīguma analīze (turpinājums)**

(b) *Finanšu aktīvu jūtīgums uz procentu likmju svārstībām uz 2021. gada 5. oktobri*

Procentu likmju svārstību risks tika aprēķināts, balstoties uz parāda vērtspapīru ienesīgumu 2021. gada 5. oktobrī, kā tiktu ietekmēta Plāna peļņa, ja tirgus ienesīgums līdz parāda vērtspapīra dzēšanai izmainītos par 1 procentu punktu.

	Ieguldījuma valūta	Uzskaites vērtība*	Ietekme uz pārskata perioda peļņu -1%	Ietekme uz pārskata perioda peļņu 1%
	EUR	EUR	EUR	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*				
- <i>Tai skaitā parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu</i>	EUR	7 138 010	248 284	(248 284)
- <i>Tai skaitā Obligāciju fondi</i>	EUR	24 437 443	1 299 586	(1 299 586)
<b>Kopā</b>		<b>31 575 453</b>	<b>1 547 870</b>	<b>(1 547 870)</b>

(c) *Finanšu aktīvu jūtīgums uz tirgus cenu svārstībām uz 2020. gada 31. decembri*

Tirgus cenu svārstību risks tika aprēķināts uz 2020. gada 31. decembri ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecībām. Cenu svārstību riska aprēķinos tika izmantota atbilstošās ieguldījumu fondu kategorijas atsauces indeksa vērtību standarta novirze.

	Atsauces indeksa standartnovirze	Uzskaites vērtība*	Iespējamā negatīvā ietekme uz pārskata perioda peļņu	Iespējamā pozitīvā ietekme uz pārskata perioda peļņu
		EUR	EUR	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*				
- <i>Tai skaitā ieguldījumi fondu apliecībās</i>				
<i>Alternatīvie fondi</i>	15.61%	1 036 328	(323 512)	323 512
<i>Akciju fondi</i>	28.36%	29 155 571	(16 537 552)	16 537 552
<i>Obligāciju fondi</i>	9.17%	18 553 080	(3 404 139)	3 404 139
- <i>Tai skaitā akcijās</i>	28.36%	640 830	(363 490)	363 490
<b>Kopā</b>		<b>49 385 809</b>	<b>(20 628 693)</b>	<b>20 628 693</b>

**Finanšu pārskatu pielikumi** (*turpinājums*)

**13. Finanšu aktīvu jūtīguma analīze** (*turpinājums*)

(d) *Finanšu aktīvu jūtīgums uz procentu likmju svārstībām uz 2020. gada 31. decembri*

Procentu likmju svārstību risks tika aprēķināts, balstoties uz parāda vērtspapīru ienesīgumu 2020. gada 31. decembrī, kā tiktu ietekmēta Plāna peļņa, ja tirgus ienesīgums līdz parāda vērtspapīra dzēšanai izmainītos par 1 procentu punktu.

	Ieguldījuma valūta	Uzskaites vērtība*	Ietekme uz pārskata perioda peļņu -1%	Ietekme uz pārskata perioda peļņu 1%
		EUR	EUR	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*				
- <i>Tai skaitā parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu</i>	EUR	8 956 459	338 082	(338 082)
- <i>Tai skaitā Obligāciju fondi</i>	EUR	18 553 080	1 013 495	(1 013 495)
<b>Kopā</b>		<b>27 509 539</b>	<b>1 351 577</b>	<b>(1 351 577)</b>

\* *novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 05.10.2021. (30.12.2020.), izmantojot iepriekšējās darba dienas 04.10.2021. (29.12.2020.) slēgšanas tirgus cenas*

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

14. Ieguldījumu kustības pārskats

(a) Ieguldījumu kustības pārskats no 01.01.2021. līdz 05.10.2021.

	Uzskaites vērtība pārskata perioda sākumā	Pieaugums pārskata periodā	Samazinājums pārskata periodā	Patiesās vērtības un uzkrāto ienākumu izmaiņas pārskata periodā	Uzskaites vērtība pārskata perioda beigās
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	<b>58 342 268</b>	7 004 366	(13 566 053)	3 732 999	<b>55 513 580</b>
Ieguldījumi alternatīvos ieguldījumu fondos**	<b>2 619 484</b>	686 264	(398 738)	321 543	<b>3 228 553</b>
<b>Kopā</b>	<b>60 961 752</b>	<b>7 690 630</b>	<b>(13 964 791)</b>	<b>4 054 542</b>	<b>58 742 133</b>

(b) Ieguldījumu kustības pārskats par 2020. gadu

	Uzskaites vērtība pārskata perioda sākumā	Pieaugums pārskata periodā	Samazinājums pārskata periodā	Patiesās vērtības un uzkrāto ienākumu izmaiņas pārskata periodā	Uzskaites vērtība pārskata perioda beigās
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	<b>61 977 227</b>	6 404 040	(9 834 896)	(204 103)	<b>58 342 268</b>
Ieguldījumi alternatīvos ieguldījumu fondos**	<b>1 889 303</b>	823 386	(149 349)	56 144	<b>2 619 484</b>
<b>Kopā</b>	<b>63 866 530</b>	<b>7 227 426</b>	<b>(9 984 245)</b>	<b>(147 959)</b>	<b>60 961 752</b>

\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 05.10.2021. (30.12.2020.), izmantojot iepriekšējās darba dienas 04.10.2021. (29.12.2020.) slēgšanas tirgus cenas

\*\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 05.10.2021. (30.12.2020.), balstoties uz alternatīvo ieguldījumu fondu 2021. gada 2. ceturkšņa (2020. gada 3. ceturkšņa) pārskatu datiem

**Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)**

**15. Nerealizētā ieguldījumu vērtības izmaiņa**

	<b>01.01.2021.- 05.10.2021. EUR</b>	<b>2020 EUR</b>
Valsts un komercsabiedrību parāda vērtspapīri	(13 472)	(308 354)
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu	2 724 929	(41 561)
Ieguldījumi alternatīvos ieguldījumu fondos	<u>325 296</u>	<u>56 144</u>
<b>Kopā</b>	<b><u>3 036 753</u></b>	<b><u>(293 771)</u></b>

**16. Realizētā ieguldījumu vērtības izmaiņa**

	<b>01.01.2021.- 05.10.2021. EUR</b>	<b>2020 EUR</b>
Valsts un komercsabiedrību parāda vērtspapīri	14 989	355 812
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu	<u>1 024 074</u>	<u>(64 870)</u>
<b>Kopā</b>	<b><u>1 039 063</u></b>	<b><u>290 942</u></b>

**17. Plāna darbības rādītāju dinamika**

	<b>05.10.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
Neto aktīvu vērtības izmaiņa (EUR)	(301 892)	(1 258 045)	8 358 615
Plāna daļu skaits	23 142 681	24 698 062	25 204 090
Plāna daļas vērtība	2.8637042	2.6955833	2.6913777
Plāna gada ienesīgums	6.24%	0.16%	16.31%

**Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)**

**18. Darījumi ar saistītajām personām**

Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījumu plāns „SEB Eiropas plāns” saistītās puses ir Plāna līdzekļu pārvaldītājs IPAS „SEB Investment Management”, kura mātes uzņēmums ir AS „SEB banka”, kam pieder 100% akciju kapitāls. AS „SEB banka” ir „SEB Eiropas plāns” Turētājbanka.

Pārskata periodā Plāns veica šādus darījumus ar saistītajām pusēm:

(a) *Darījumi ar IPAS „SEB Investment Management”:*

	01.01.2021.- 05.10.2021. EUR	2020 EUR
Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam	(193 469)	(239 460)

(b) *Darījumi ar Turētājbanku – AS „SEB banka”:*

	01.01.2021.- 05.10.2021. EUR	2020 EUR
Atlīdzība Turētājbankai	(38 694)	(50 413)
Procentu izdevumi par naudas kontu atlikumu	(18 557)	(11 526)
<b>Kopā</b>	<b>(57 251)</b>	<b>(61 939)</b>

Visi vērtspapīri tiek glabāti Turētājbankas AS „SEB banka” kontos. 2021. gada 5. oktobrī un 2020. gada 31. decembrī Turētājbankā netika izvietoti termiņnoguldījumi.

**19. Finanšu instrumentu sadalījums pēc novērtēšanas kategorijām**

Finanšu instrumenti, kas klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos, kā arī Ieguldījumi riska kapitāla tirgū ietilpst novērtēšanas kategorijā “Patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos”. Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm ietilpst novērtēšanas kategorijā “Amortizētās iegādes izmaksas”. Visas Plāna finanšu saistības tiek uzskaitītas amortizētajās iegādes izmaksās.

**20. Informācija par aktīvu atsavināšanas ierobežojumiem**

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

**21. Plāna aktīvu iekļāšana un apgrūtinājumi**

Plāna aktīvi nav iekļāti vai kā citādi apgrūtināti.

**Finanšu pārskatu pielikumi** (*turpinājums*)

**22. Notikumi pēc pārskata perioda beigām**

No pārskata perioda beigām līdz šodienai nav notikuši nekādi svarīgi notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt pārskata perioda no 2021. gada 1. janvāra līdz 2021. gada 5. oktobrim novērtējumu.

2021. gada 6. oktobrī tika veikta SEB ieguldījumu plāna „SEB Eiropas plāns” pievienošana ieguldījumu plānam „SEB aktīvais plāns”.

SEB ieguldījumu plāna „SEB Eiropas plāns” dalībnieku turpmākās iemaksas tiks pārvaldītas atbilstoši ieguldījumu plāna „SEB aktīvais plāns” ieguldīšanas noteikumiem. Arī pēc Plāna pievienošanas ieguldījumu plāna „SEB aktīvais plāns”, iegūstošā Plāna līdzekļi tiks pārvaldīti gan atbilstoši ieguldījumu stratēģijām un politikām, gan klientu interesēm – gūt labāko iespējamo pārvaldīšanas rezultātu ar samērīgu riska uzņemšanos. Pārvaldīšana tiks veikta, pielietojot augstos SEB grupas darbības atbilstības standartus un kontroles sistēmas, kas iestrādāti Ieguldījumu sabiedrības ieguldījumu pārvaldīšanas un lēmumu pieņemšanas procesos.

COVID-19 pandēmija nav būtiski ietekmējusi Plāna darbību.

Valdlauči, 2021.gada 21.oktobrī

**Turētājbankas ziņojums  
par laika periodu no 2021.gada 1.janvāra līdz 2021.gada 6.oktobrim**

Saskaņā ar Latvijas Republikas Valsts fondēto pensiju likumu, ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumu un 2012.gada 6.jūlijā noslēgto Turētājbankas līgumu (turpmāk – Turētājbankas līgums) AS „SEB banka”, reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra Komercreģistrā ar vienoto reģistrācijas numuru 40003151743, juridiskā adrese: Meistaru iela 1, Valdlauči, Ķekavas pag., Ķekavas nov., LV-1076 (turpmāk – Turētājbanka), veic IPAS „SEB Investment Management” (turpmāk – Sabiedrība) pārvaldītā ieguldījumu plāna “SEB Eiropas plāns” (turpmāk – Plāns) turētājbankas pienākumus.

Saskaņā ar normatīvajiem aktiem un Turētājbankas līgumu, Turētājbankas galvenie pienākumi ir sekojoši:

- nodrošināt nepieciešamo Plāna kontu atvēršanu, un veikt tajos ieskaitīto Plāna līdzekļu glabāšanu atbilstoši normatīvo aktu un Turētājbankas līguma noteikumiem;
- veikt operācijas ar Plāna līdzekļiem uz atbilstoša Sabiedrības rīkojuma pamata, iepriekš pārliecinoties par minētā rīkojuma atbilstību normatīvo aktu prasībām;
- sekot, lai Sabiedrības veiktās Plāna līdzekļu vērtības un Plāna daļas vērtības noteikšana notiktu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām.

Turētājbanka likumā noteiktajā kārtībā pilnā apmērā atbild Plānam, Plāna ieguldītājiem un Sabiedrībai par zaudējumiem, kas nodarīti, ja Turētājbanka ar nolūku pārkāpusi likumu vai Turētājbankas līgumu vai nolaidīgi veikusi savus pienākumus. Turētājbanka atbild Plānam un Plāna ieguldītājiem par to finanšu instrumentu zudumu, kuri turēti pie Turētājbankas vai trešās personas.

2021.gada 6.oktobrī Sabiedrība Plānu pievienoja ieguldījumu plānam “SEB aktīvais plāns”.

Ņemot vērā Turētājbankas rīcībā esošās ziņas, ko sniegusi Sabiedrība, Turētājbanka uzskata, ka:

1. Plāna līdzekļi tika glabāti atbilstoši Valsts fondēto pensiju likuma prasībām;
2. Plāna līdzekļu vērtības aprēķins bija atbilstošs Valsts fondēto pensiju likumā, Plāna prospektā un Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumos noteiktajai kārtībai;
3. Sabiedrības rīkojumi, kas iesniegti laika posmā no 2021.gada 1.janvāra līdz 2021.gada 6.oktobrim, par darījumiem ar Plāna līdzekļiem atbilst Valsts fondēto pensiju likuma, 2002.gada 30.septembrī starp Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūru un Sabiedrību noslēgtā līguma par Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanu, Plāna prospekta un Turētājbankas līguma prasībām.

---

Ints Krasts  
AS “SEB banka”  
Valdes loceklis

---

Kristaps Strazds  
AS “SEB banka”  
Valdes loceklis

## NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

DOKUMENTA DATUMS IR TĀ ELEKTRONISKĀS PARAKSTĪŠANAS LAIKS

Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījuma plāna „SEB Eiropas plāns” dalībniekiem

### Atzinums

Mēs esam veikuši Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījuma plāna „SEB Eiropas plāns” („Plāns”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 6. līdz 38. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2021. gada 5. oktobra pārskatu par finanšu stāvokli un visaptverošo ienākumu pārskatu, izmaksām pieejamo neto aktīvu kustības pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par periodu no 2021. gada 1. janvāra līdz 2021. gada 5. oktobrim, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījuma plāna „SEB aktīvais plāns” finanšu stāvokli 2021. gada 5. oktobrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu par periodu no 2021. gada 1. janvāra līdz 2021. gada 5. oktobrim saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

### Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, tālāk izklāstīti mūsu ziņojuma sadaļā „Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju”. Mēs esam neatkarīgi no Plāna saskaņā ar Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes (SGĒSP) izdotā Starptautiskā profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tajā skaitā Starptautisko neatkarības standartu) (SGĒSP kodekss) prasībām un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši pārējos Revīzijas pakalpojumu likumā un SGĒSP kodeksā noteiktos ētikas principus. Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

### Apstākļu akcentējums

Mēs vēršam uzmanību uz Plāna finanšu pārskata pielikuma 1. un 2. piezīmi, kurās minēts, ka ieguldījumu sabiedrība ar 2021. gada 6. oktobri pievienoja ieguldījuma plānu „SEB Eiropas plāns” ieguldījuma plānam „SEB aktīvais plāns”. Šis ir ieguldījuma plāna „SEB Eiropas plāns” slēguma finanšu pārskats.

Saistībā ar šo jautājumu mēs savā atzinumā neesam iekļāvuši nekādu iebildi.

### Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Plāna vadība. Cita informācija ietver:

- Vispārīgo informāciju par Plānu, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- Līdzekļu pārvaldītāja ziņojumu, paziņojumu par līdzekļu pārvaldītāja valdes atbildību un turētājbankas ziņojumu, kas sniegti pievienotajā gada pārskatā no 4. līdz 5. lappusei.

Cita informācija neietver finanšu pārskatu un mūsu revidentu ziņojumu par to.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz šo citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā „Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām”.

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



Ja, pamatojoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās zināšanas un izpratni par Plānu un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir par to ziņot. Mūsu uzmanības lokā šajā ziņā nav nonākuši nekādi apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

*Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*

Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktas vēl citas ziņošanas prasības attiecībā uz līdzekļu pārvaldītāja ziņojumu. Šīs papildu prasības nav ietvertas SRS.

Mūsu pienākums ir izvērtēt, vai līdzekļu pārvaldītāja ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu Nr.189 "Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījumu plānu gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- līdzekļu pārvaldītāja ziņojumā par finanšu gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- līdzekļu pārvaldītāja ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu Nr.189 "Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījumu plānu gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" prasībām.

### **Vadības un personu, kurām uzticēta Plāna pārvalde, atbildība par finanšu pārskatu**

Vadība ir atbildīga par finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Plāna spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Plāna spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno likvidēt Plānu vai pārtraukt tās darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Plāna likvidēšana vai darbības pārtraukšana.

Personas, kurām uzticēta Plāna pārvalde, ir atbildīgas par Plāna finanšu pārskata sagatavošanas pārraudzību.

### **Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju**

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, pamatojoties uz šo finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, mēs visā revīzijas gaitā izdarām profesionālus spriedumus un ievērojam profesionālo skepsi. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas krāpšanas radītas neatbilstības, ir augstāks nekā kļūdu izraisītu neatbilstību risks, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, maldinošas informācijas sniegšanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevis lai sniegtu atzinumu par Plāna iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku piemērotību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Plāna spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem. Ja šāda informācijas finanšu pārskatā nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Plāns savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārējo finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, tajā skaitā pielikumā atklāto informāciju un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo tā pamatā esošos darījumus un notikumus.

Personām, kurām uzticēta Plāna pārvalde, mēs cita starpā sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

SIA „ERNST & YOUNG BALTIC”  
Licence Nr. 17

Diāna Krišjāne  
Valdes priekšsēdētāja  
LR zvērināta revidente  
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā,

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