

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS

IEGULDĪJUMU PLĀNS

“SEB LATVIJAS PLĀNS”

2020. GADA PĀRSKATS

**VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS “SEB LATVIJAS PLĀNS”
2020. GADA PĀRSKATS**

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 – 34 |
| Turētājbankas ziņojums | 35 |
| Revidentu ziņojums | 36 – 37 |

**VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"
2020. GADA PĀRSKATS**

Informācija par Plānu

| | |
|---|---|
| Ieguldījumu plāna nosaukums: | "SEB Latvijas 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 ieņemamie amati 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: | Jānis Rozenfelds – 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 Niklāvs Zemzaris. |
| Turētājbanka: | AS „SEB banka” (turpmāk - Turētājbanka) |
| Pārskata periods: | 2020. gada 1. janvāris – 31. decembris |
| 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 2020. gada laikā samazinājās par (1.70)% un gada beigās tie bija 121 259 460 eiro. 2020. gada 31. decembrī vienas ieguldījumu Plāna daļas vērtība bija 2.6125130 eiro. Plāna ienesīgums 2020. gadā bija +0.90%.

Plāna administratīvie izdevumi tika ieturēti atbilstoši Plāna prospektam. Atlīdzība Plāna līdzekļu pārvaldītājam un turētājbankai 2020. gadā sasniedza 557 809 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

2020. gads finanšu tirgos sākās ar izteiktu optimismu, taču Covid-19 straujā izplatība ātri vien pasliktināja investoru noskaņojumu un 2020. gada 1. ceturksnī akciju un obligāciju tirgi piedzīvoja ievērojamu vērtības samazināšanos. Pasaules centrālo banku un valdību stimuli sekmēja finanšu tirgu atlabšanu, un līdz gada beigām daudzas aktīvu klases ne tikai atguva zaudēto, bet pat uzrādīja pieaugumu gada ietvaros.

Joprojām būtisku daļu no portfeļa ģeogrāfiskās struktūras veidoja Baltijas valstu emitentu obligācijās – 78.52%. Ieguldījumu īpatsvars Latvijas Republikas parāda vērtspapīros gada beigās sasniedza 46.75%. Ieguldījumi ārvalstīs tika veikti EUR un USD valūtās.

Pārskata periodā ievērojamas svārstības piedzīvoja arī Eiropas valdību obligāciju procentu likmes. Vācijas 10 gadu obligāciju ienesīguma likme 2020. gadā sāka pie līmeņa -0.19%. 1. ceturksnī tā saruka līdz visu laiku zemākajam līmenim -0.85%, bet, situācijai normalizējoties un parādoties investoru bažām par pieaugošo valdības obligāciju piedāvājumu, gadu noslēdza -0.57% līmenī. Eiropas valdību obligāciju indekss gada griezumā pieauga par 4.05%, bet Eiropas korporatīvo obligāciju indekss par 2.77%.

Valsts Kase 2020. gadā bija daudz aktīvāka, emitējot gandrīz divas reizes lielāku iekšējā aizņēmuma obligāciju apjomu nekā 2019. gadā. Tika emitēti vērtspapīri ar dzēšanas termiņu 2, 5 un 7 gadi. Zemākā izsoles procenti likme tika novērota obligācijām ar 2 gadu dzēšanas termiņu (-0.15%).

Turpmākās Plāna attīstības prognozes

2021. gadā tiks turpināts pieturēties pie līdzšinējās ieguldījumu stratēģijas. Fiksētā ienākuma vērtspapīru segmentā tiks izmantotas labākās iespējas, ko piedāvā Baltijas emitentu vērtspapīri un tiks saglabāta piesardzība attiecībā uz procentu likmju risku portfeli.

Ģeogrāfiski lielākais īpatsvars portfeli tiks likts uz Eiropu un eiro valūtā denominētiem vērtspapīriem.

Notikumi kopš pārskata perioda beigām līdz gada pārskata apstiprināšanas dienai

No pārskata gada beigām līdz šodienai nav notikuši nekādi svarīgi notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt 2020. gada pārskata novērtējumu.

Nav šaubu, ka Covid-19 vīrusa izplatīšanās un vīrusa ierobežošanai pielietotās metodes atstās iespaidu uz Plāna darbības rādītājiem 2021. gadā. Pārskata sagatavošanas brīdī precīzi noteikt ietekmi nav iespējams, jo situācija mainās strauji, un asās svārstības finanšu tirgos turpina ietekmēt Plāna aktīvu vērtības kritumu un investīciju atdevi. Pilna COVID-19 pandēmijas ietekme uz Plāna darbību vēl nav zināma, un situācija turpina attīstīties. Plāna vadība uzskata, ka pēc finanšu pārskata datuma, COVID-19 pandēmija Plāna darbību būtiski neietekmēs. Tomēr šī pieņēmuma pamatā ir finanšu pārskata parakstīšanas datumā pieejamā informācija, un turpmāko notikumu ietekme uz Plāna spēju turpināt savu darbību nākotnē var atšķirties no vadības novērtējuma.

Jānis Rozenfelds
„SEB Investment Management” IPAS
Valdes priekšsēdētājs un Plāna
pārvaldnieks

2021. gada 19. martā

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 34. lappusei, sniedz patiesu priekšstatu par Plāna finansiālo stāvokli 2020. gada 31. decembrī, tā 2020. gada 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 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 19. martā

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"
2020. GADA PĀRSKATS

Pārskats par finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī

| | Pielikums | 31.12.2020 EUR | 31.12.2019 EUR |
|--|-----------|--------------------|--------------------|
| <u>Aktīvi</u> | | | |
| Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos | 5 | 115 190 257 | 120 194 469 |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | 6 | 6 116 475 | 3 206 924 |
| KOPĀ AKTĪVI | | 121 306 732 | 123 401 393 |
| <u>Saistības</u> | | | |
| Uzkrātie izdevumi | 7 | (47 272) | (49 143) |
| KOPĀ SAISTĪBAS | | (47 272) | (49 143) |
| <u>IZMAKSĀM PIEEJAMIE NETO AKTĪVI</u> | | 121 259 460 | 123 352 250 |

Pielikumi no 10. līdz 34. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Jānis Rozenfelds
„SEB Investment Management” IPAS
Valdes priekšsēdētājs un Plāna
pārvaldnieks

2021. gada 19. martā

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"
2020. GADA PĀRSKATS

Pārskata perioda visaptverošais ienākumu pārskats

| | Pielikums | <u>2020 EUR</u> | <u>2019 EUR</u> |
|---|-----------|---------------------|---------------------|
| <u>Ienākumi</u> | | | |
| Procentu ienākumi par parāda vērtspapīriem | | 1 951 193 | 2 197 958 |
| Ienākumi no dividendēm | | 358 | - |
| Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums, neto | 14 | - | 1 618 590 |
| Ārvalstu valūtas pārvērtēšana | | - | 65 257 |
| Kopā ienākumi: | | 1 951 551 | 3 881 805 |
| <u>Izdevumi</u> | | | |
| Procentu izdevumi | 17(b) | (10 309) | (3 166) |
| Realizētais ieguldījumu vērtības samazinājums, neto | 15 | (69 719) | (101 813) |
| Nerealizētais ieguldījumu vērtības samazinājums, neto | 14 | (178 518) | - |
| Ārvalstu valūtas pārvērtēšana | | (14 597) | - |
| Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam | 17(a) | (497 178) | (528 083) |
| Atlīdzība Turētājbankai | 17(b) | (60 631) | (62 867) |
| Kopā izdevumi: | | (830 952) | (695 929) |
| PĀRSKATA GADA PEĻŅA, KAS ATTIECINĀMA UZ PLĀNA DALĪBNIEKIEM | | 1 120 599 | 3 185 876 |

Pielikumi no 10. līdz 34. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Jānis Rozenfelds
„SEB Investment Management” IPAS
Valdes priekšsēdētājs un Plāna
pārvaldnieks

2021. gada 19. martā

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"
2020. GADA PĀRSKATS

Izmaksām pieejamo neto aktīvu kustības pārskats par 2020. gadu

| | 2020 EUR | 2019 EUR |
|--|---------------------|---------------------|
| Izmaksām pieejamie neto aktīvi pārskata gada sākumā | 123 352 250 | 126 331 620 |
| No Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras saņemtās naudas summas | 17 503 797 | 19 357 288 |
| Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūrai izmaksātās naudas summas | (20 717 186) | (25 522 534) |
| Neto aktīvu pieaugums no darījumiem ar Plāna daļām un pievienotajiem aktīviem | (3 213 389) | (6 165 246) |
| Pārskata gada peļņa, kas attiecināma uz Plāna dalībniekiem | 1 120 599 | 3 185 876 |
| Neto aktīvu izmaiņas pārskata gadā | (2 092 790) | (2 979 370) |
| Izmaksām pieejamie neto aktīvi pārskata gada beigās | 121 259 460 | 123 352 250 |
| Plāna daļu skaits pārskata gada sākumā | 47 641 482 | 50 036 307 |
| Plāna daļu skaits pārskata gada beigās | 46 414 874 | 47 641 482 |
| Neto aktīvi uz vienu Plāna daļu pārskata perioda sākumā | 2.5891774 | 2.5247990 |
| Neto aktīvi uz vienu Plāna daļu pārskata perioda beigās | 2.6125130 | 2.5891774 |

Pielikumi no 10. līdz 34. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Jānis Rozenfelds
„SEB Investment Management” IPAS
Valdes priekšsēdētājs un Plāna
pārvaldnieks

2021. gada 19. martā

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"
2020. GADA PĀRSKATS

Pārskata perioda naudas plūsmu pārskats

| | 2020 | 2019 |
|---|--------------------|--------------------|
| | EUR | EUR |
| Pamatdarbības naudas plūsma | | |
| Pārskata gada peļņa (zaudējumi) | 1 120 599 | 3 185 876 |
| Procentu ieņēmumi | (1 951 193) | (2 197 958) |
| Procentu izdevumi | 10 309 | 3 166 |
| Dividenžu ieņēmumi | (358) | - |
| Naudas līdzekļu pieaugums / (samazinājums) pamatdarbības rezultātā pirms izmaiņām aktīvos un pasīvos | (820 643) | 991 084 |
| Neto izmaiņas kreditoros | (1 871) | (2 429) |
| Neto izmaiņas klasificētos kā patiesajā vērtībā vērtētos finanšu aktīvos | 4 909 356 | 1 505 952 |
| Bruto pamatdarbības naudas plūsma | 4 086 842 | 2 494 607 |
| Saņemtie procentu ienākumi | 2 046 049 | 2 244 135 |
| Samaksātie procentu izdevumi | (10 309) | (3 166) |
| Saņemtās dividendes | 358 | - |
| Neto pamatdarbības naudas plūsma | 6 122 940 | 4 735 576 |
| No Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras saņemtās naudas summas | 17 503 797 | 19 357 288 |
| Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūrai izmaksātās naudas summas | (20 717 186) | (25 522 534) |
| Naudas līdzekļu pieaugums finansēšanas darbības rezultātā | (3 213 389) | (6 165 246) |
| Naudas līdzekļu (samazinājums) / pieaugums | 2 909 551 | (1 429 670) |
| Naudas līdzekļi pārskata gada sākumā | 3 206 924 | 4 636 594 |
| Naudas līdzekļi pārskata gada beigās | 6 116 475 | 3 206 924 |

Pielikumi no 10. līdz 34. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Jānis Rozenfelds
„SEB Investment Management” IPAS
Valdes priekšsēdētājs un Plāna
pārvaldnieks

2021. gada 19. martā

Finanšu pārskatu pielikumi

1. Vispārīgā informācija

1.1 Informācija par ieguldījumu plānu

Plāna reģistrācijas datums ir 2002. gada 21. augusts. Plāns īsteno konservatīvu ieguldījumu stratēģiju.

Plānam ir jānodrošina Plāna dalībnieku pensijas kapitāla aizsardzība pret inflāciju un ilgtermiņa peļņa no līdzekļu ieguldīšanas vērtspapīros un citos finanšu instrumentos, kas ļautu uzkrāt papildus pensijas kapitālu un saņemt salīdzinoši lielāku pensiju nekā piedaloties tikai pirmajā pensiju līmenī. Vismaz 55% Plāna aktīvu tiek ieguldīti Latvijā, sekmējot Latvijas ekonomisko izaugsmi un vienlaikus izmantojot Latvijas izaugsmes potenciālu. Plāna aktīvi var tikt ieguldīti eiro un citās valūtās. Līdz 30% no Plāna aktīviem, var tikt ieguldīti citās dalībvalstīs. Ieguldījumu sabiedrība īsteno konservatīvu ieguldījumu politiku un Plāna līdzekļus izvieta tikai valsts, pašvaldību un uzņēmumu parāda vērtspapīros un banku depozītos, kā arī ieguldījumu fondos, kas investē tikai fiksēta ienākuma finanšu instrumentos.

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 uzkrājamo 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% |
| 2016-2020 | 14% | 6% |

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi

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

2.1 Nozīmīgāko uzskaites principu kopsavilkums

Plāna 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.

26. Starptautiskais grāmatvedības standarts 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 pieeja pensiju izmaksu aprēķiniem. Saņemamo naudas summu apmērs ir atkarīgs no dalībnieku valsts sociālās apdrošināšanas iemaksām.

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.

Globālās un arī Latvijas makroekonomiskās situācijas stabilizācijas rezultātā ir uzlabojusies situācija gan ārvalstu, gan Latvijas finanšu instrumentu tirgos. Tirdzniecības aktivitāte otrreizējā tirgū ir pieaugusi, tādējādi mazinot risku, ka Ieguldījumu sabiedrībai Plāna aktīvi būtu jārealizē par nepamatoti zemām cenām. Ieguldījumu sabiedrības vadība ir izvērtējusi Plāna ieguldījumu likviditāti un secinājusi, ka patiesajā vērtībā novērtēto ieguldījumu patiesās vērtības 2020. gada 31. decembrī iespējamās novirzes no attiecīgo ieguldījumu kotētajām cenām nav būtiskas.

2.1.1. Pieņemtie jaunie un pārskatītie standarti un interpretācijas, kuri ir spēkā pārskata periodiem, kuri sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk

SFPS konceptuālās pamatnostādnes: 2018. gada 29. martā SGSP izdevusi pārskatītās Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes vadlīnijas. Konceptuālās pamatnostādnes ietver visaptverošu informāciju par finanšu pārskatu sagatavošanu, standartu izstrādi, norādījumus finanšu pārskatu sagatavotājiem, kas jāievēro konsekventu grāmatvedības uzskaites politiku izstrādē, un kas palīdzētu citiem izprast un interpretēt šos standartus. SGSP izdevusi arī atsevišķu pavaddokumentu, proti, Grozījumus SFPS sniegtajās atsaucēs uz konceptuālajām pamatnostādnēm, kurā izklāstīti attiecīgo standartu grozījumi, lai atjauninātu atsauces uz pārskatītajām konceptuālajām pamatnostādnēm. Šī dokumenta mērķis ir palīdzēt pāriet uz pārskatītajām konceptuālajām pamatnostādnēm uzņēmumiem, kuri izstrādā savas grāmatvedības uzskaites politikas, pamatojoties uz konceptuālajām pamatnostādnēm, ja konkrētajam darījumam nav piemērojams neviens SFPS. Tiem finanšu pārskatu sagatavotājiem, kuri savas grāmatvedības politikas izstrādā, pamatojoties uz konceptuālajām pamatnostādnēm, pārskatītās pamatnostādnes jāsāk piemērot pārskata periodā, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk.

3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana (grozījumi): SGSP pieņēmusi grozījumus uzņēmējdarbības definīcijā (3. SFPS grozījumi), lai novērstu grūtības, kas rodas, ja uzņēmumam jānosaka, vai tas ir iegādājies uzņēmējdarbību vai aktīvu grupu. Grozījumi ir spēkā attiecībā uz uzņēmējdarbības apvienošanu, kuras ietvaros uzņēmums iegādāts pirmajā pārskata periodā, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk, un uz aktīvu iegādi, kas veikta šī perioda sākumā vai vēlāk. Šo grozījumu agrāka piemērošana ir atļauta. 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. Nozīmīgāko uzskaites principu kopsavilkums (*turpinājums*)

2.1.1. Pieņemtie jaunie un pārskatītie standarti un interpretācijas, kuri ir spēkā pārskata periodiem, kuri sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk (*turpinājums*)

1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" un 8. SGS "Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas: Jēdziena "būtisks" definīcija (grozījumi): Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to agrāka piemērošana ir atļauta. Grozījumi precīzē jēdziena "būtisks" definīciju un tā lietojumu. Jaunajā definīcijā teikts, ka "informācija ir būtiska, ja pamatoti var sagaidīt, ka tās nesniegšana, sagrozīšana vai slēpšana var ietekmēt lēmumus, ko vispārēja rakstura finanšu pārskatu primārie lietotāji pieņem, pamatojoties uz finanšu pārskatiem, kas sniedz finanšu informāciju par konkrēto pārskatu sniedzšo uzņēmumu". Precīzēti arī šīs definīcijas paskaidrojumi. Grozījumi arī nodrošina, ka jēdziena "būtisks" definīcija tiek konsekventi ievērota visos SFPS. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Plāna vadība ir novērtējusi, ka tiem nav būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

Procentu likmju etalona reforma - 9. SFPS, 39. SGS un 7. SFPS (grozījumi): 2019. gada septembrī SGSP izdeva 9. SFPS, 39. SGS un 7. SFPS grozījumus, ar ko noslēdzās SGSP pirmais darba posms, reaģējot uz starpbanku kredītu procentu likmju (IBOR) (Interbank Offered Rates) reformas sekām finanšu pārskatos. Publicētie grozījumi aplūko jautājumus, kas ietekmē finanšu pārskatus periodā pirms esošā procentu likmju etalona aizstāšanas ar alternatīvu atsauces likmi, kā arī paskaidro ietekmi uz 9. SFPS "Finanšu instrumenti" un 39. SGS "Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana" noteiktajām riska ierobežošanas uzskaites prasībām veikt uz nākotni vērstu analīzi. Grozījumi paredz pagaidu izņēmumus attiecībā uz visām riska ierobežošanas attiecībām, kuras tieši ietekmē procentu likmju etalona reforma, tādējādi ļaujot turpināt risku ierobežošanas uzskaiti periodā pirms esošā procentu likmju etalona aizstāšanas ar gandrīz bezrisku procentu likmi. Grozījumi veikti arī 7. SFPS "Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana", paredzot papildu informācijas atklāšanu par nenoteiktībām, ko rada procentu likmju etalona reforma. Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk. Grozījumi jāpiemēro retrospektīvi. Otrajā posmā (projekts) galvenā uzmanība veltīta tiem aspektiem, kas varētu ietekmēt finanšu pārskatus, esošo procentu likmju etalona aizstājot ar bezrisku procentu likmi. 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 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk, un kuriem varētu būt būtiska ietekme uz Plānu.

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 2020. 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 novērš 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 daļēji apmērā tiek atzīti, ja darījumā iesaistīti aktīvi, kas neveido uzņēmējdarbību, pat tādā gadījumā, ja šie aktīvi atrodas meitas sabiedrībā. 2015. gada decembrī SGSP atlika šo grozījumu spēkā stāšanās datumu uz nenoteiktu laiku. Tas būs atkarīgs no uzskaitē izmantotās pašu kapitāla metodes izpētes projekta rezultātiem. 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. Nozīmīgāko uzskaites principu kopsavilkums (*turpinājums*)

2.1.2. Jauni grāmatvedības paziņojumi (*turpinājums*)

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 apgrūtināts.
- *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.

Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. 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, kas kuru sākotnējais maksāšanas termiņš bijis pirms 2021. gada 31. jūnija;
- citi nomas līguma nosacījumi nav būtiski mainīti.

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. Nozīmīgāko uzskaites principu kopsavilkums (*turpinājums*)

2.1.2. Jauni grāmatvedības paziņojumi (*turpinājums*)

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 veiktos 9. SFPS, 39. SGS, 7. SFPS, 4. SFPS un 16. SFPS grozījumus, tādējādi pabeidzot darbu, kas tika veikts, reaģējot uz starpbanku kredītu procentu likmju (IBOR) (Interbank Offered Rates) reformu. Grozījumi paredz pagaidu atvieglojumus, lai palīdzētu ņemt vērā procentu likmju etalona reformas ietekmi uz finanšu pārskatiem, kad starpbanku likme (IBOR) tiek aizstāta 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. Grozījumi arī ievieš atbrīvojumu no pašreizējām prasībām par riska ierobežošanas uzskaites pārtraukšanu, tajā skaitā pagaidu atbrīvojumu no atsevišķi identificējamās prasības izpildes, ja RFR instruments ir noteikts kā kādas riska daļas ierobežošanas instruments. Turklāt 4. SFPS grozījumi izstrādāti, lai apdrošinātāji, kuri joprojām piemēro 39. SGS, varētu izmantot 9. SFPS grozījumos paredzētos atvieglojumus. 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. 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 ienākumi un dividendu ienākumi

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

Dividendu 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.

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 visaptverošajā ienākumu pārskatā 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 0.41% gadā (2019. gadā 0.42%) 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 0.05% apjomā no Plāna vidējiem aktīviem gadā.

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

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

2.4. Izdevumi (*turpinājums*)

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.

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 gada pārskatā, tiek novērtēti pārskata perioda pēdējā darba dienā, izmantojot iepriekšējās darba dienas slēgšanas pēdējās pieejamās (zināmās) tirgus cenas.

Plāna portfelī un Plāna gada pārskatā esošo patiesajā vērtībā novērtēto aktīvu pamatsummas pēc 2020. gada 29. decembra tirgus cenām sastādīja 115 190 257 eiro, savukārt pārrēķinot pēc 2020. gada 31. decembra tirgus cenām – 115 224 051 eiro, kas veido nebūtisku starpību (33 794) eiro apmērā jeb (0.03)%. Pārrēķins neiekļauj uzkrātos kuponus un dividendes, tā kā patiesajā vērtībā novērtētajiem finanšu aktīviem uzkrājamie 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 gada pārskatā esošo patiesajā vērtībā novērtēto aktīvu pamatsummu novērtējums uz 2019. gada 31. decembri veikts pēc 2019. gada 27. 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.

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

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

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.

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 2020. un 2019. 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 portfeli esošie aktīvi ārvalstu valūtās, kas atspoguļoti Plāna gada 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:

| | 31.12.2020. | 31.12.2019. |
|---------------|-------------|-------------|
| USD par 1 EUR | 1.228100* | 1.118900* |

* novērtējums pēc 30.12.2020. (30.12.2019.) 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 likvidiem 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.

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

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

2.9. Plāna daļas (*turpinājums*)

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 normatīvajiem aktiem Plāna ieguldījumu pārvaldītājam nav pieejama informācija par individuāliem dalībniekiem un izmaksām pieejamo neto aktīvu termiņstruktūru. Plāna daļas VSAA var dzēst jebkurā brīdī.

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.

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 mājaslapā.

(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 kredīta risku 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 depozīti nevar būt noguldīti vairāk par 50% no neto aktīviem, šie ierobežojumi neattiecas uz prasībām uz pieprasījumu pret Turētājbanku. Plāna prospektā ir noteikti ierobežojumi ieguldījumiem. Ieguldījumi vienas komercsabiedrības parāda vērtspapīros nedrīkst pārsniegt 10% no neto aktīviem un vienlaicīgi 10% no viena emitenta emitētajiem parāda vērtspapīriem. Ieguldījumu kopsumma vienas valsts vai starptautiskas institūcijas emitētajos vai garantētajos vērtspapīros nedrīkst pārsniegt 35% no Plāna aktīviem. Minēto ierobežojumu drīkst pārsniegt, ja Plāna aktīvos ir vērtspapīri no sešām vai vairākām viena emitenta emisijām, un katras atsevišķās emisijas vērtspapīru vērtība nepārsniedz 20% no Plāna aktīviem.

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

3. Finanšu risku pārvaldīšana (*turpinājums*)

(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. 10. 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. Veicot ieguldījumus, Plāna pārvaldnieks nodrošina adekvātu ieguldījumu analīzi un diversifikāciju dažādos ieguldījumu objektos, tādējādi samazinot viena vērtspapīra iespējama cenas krituma negatīvo ietekmi.

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 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.

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"
2020. GADA PĀRSKATS

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

4. Informācija par ieguldījumiem

| | <u>31.12.2020</u> EUR | <u>31.12.2019</u> EUR |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos* | 115 190 257 | 120 194 469 |
| - Tai skaitā Valsts un pašvaldību parāda vērtspapīri | 72 637 054 | 84 649 770 |
| - <i>t.sk. Ieguldījumi Latvijas Republikā</i> | 56 716 244 | 65 501 873 |
| - <i>t.sk. Ieguldījumi pārējās valstīs</i> | 15 920 810 | 19 147 897 |
| - Tai skaitā Komercesabiedrību parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu | 22 591 427 | 18 974 973 |
| - <i>t.sk. Ieguldījumi Latvijas Republikā</i> | 15 978 636 | 12 640 175 |
| - <i>t.sk. Ieguldījumi pārējās valstīs</i> | 6 612 791 | 6 334 798 |
| - Tai skaitā Ieguldījumi fondu ieguldījumu apliecībās | 19 961 776 | 16 569 726 |
| - <i>t.sk. Ieguldījumi pārējās valstīs</i> | 19 961 776 | 16 569 726 |
| Kopā ieguldījumu portfelis | <u>115 190 257</u> | <u>120 194 469</u> |

* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2020. (30.12.2019.), izmantojot iepriekšējās darba dienas 29.12.2020. (27.12.2019.) slēgšanas tirgus cenas

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

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"
2020. GADA PĀRSKATS

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 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 % |
|---|-------------------------------|-----------------|--------------------|------------------------|---------------------------|---|
| <u>Valsts un pašvaldību parāda vērtspapīri</u> | | | | | | |
| <i>- Tai skaitā Ieguldījumi Latvijas Republikā</i> | | | | | | |
| Latvijas Republika 0% 03.jūl.2027 | Latvija | 1 500 000 | EUR | 1 499 920 | 1 505 550 | 1.24% |
| Latvijas Republika 0% 31.janv..2025 | Latvija | 11 675 000 | EUR | 11 668 084 | 11 766 182 | 9.70% |
| Latvijas Republika 0.25% 12.mai.2023 | Latvija | 1 996 000 | EUR | 1 979 102 | 2 018 167 | 1.66% |
| Latvijas Republika 0.375% 07.okt.2026 | Latvija | 8 009 000 | EUR | 7 768 494 | 8 350 690 | 6.89% |
| Latvijas Republika 0.375% 27.jan.2022 | Latvija | 5 271 000 | EUR | 5 304 822 | 5 317 509 | 4.39% |
| Latvijas Republika 1.125% 30.mai.2028 | Latvija | 417 000 | EUR | 421 912 | 463 214 | 0.38% |
| Latvijas Republika 1.375% 16.mai.2036 | Latvija | 892 000 | EUR | 865 689 | 1 070 548 | 0.88% |
| Latvijas Republika 1.375% 23.Sep.2025 | Latvija | 1 000 000 | EUR | 993 160 | 1 088 309 | 0.90% |
| Latvijas Republika 2.25% 15.feb.2047 | Latvija | 701 000 | EUR | 688 992 | 1 034 943 | 0.85% |
| Latvijas Republika 2.875% 30.Apr.2024 | Latvija | 2 552 000 | EUR | 2 533 307 | 2 891 742 | 2.38% |
| LR 5.25% 16/Jun/2021 USD | Latvija | 3 405 000 | USD | 3 190 645 | 2 834 270 | 2.34% |
| LR 5.25% 27/Okt/2022 | Latvija | 9 944 394 | EUR | 11 320 952 | 11 035 288 | 9.10% |
| LR 6.625% 04/Feb/2021 | Latvija | 6 885 043 | EUR | 7 609 970 | 7 339 832 | 6.05% |
| <i>Ieguldījumi Latvijas Republikā kopā:</i> | | | | 55 845 049 | 56 716 244 | 46.76% |
| <i>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</i> | | | | | | |
| Lietuvas Republika 0.3% 27.sep.2022 | Lietuva | 1 307 300 | EUR | 1 305 981 | 1 316 555 | 1.09% |
| Lietuvas Republika 0.6% 29.jūn.2023 | Lietuva | 5 237 900 | EUR | 5 337 248 | 5 351 360 | 4.41% |
| Lietuvas Republika 2.1% 06.nov.2024 | Lietuva | 8 526 800 | EUR | 9 357 935 | 9 252 895 | 7.63% |
| <i>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</i> | | | | 16 001 164 | 15 920 810 | 13.13% |
| <u>Komercesabiedrību parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu</u> | | | | | | |
| <i>- Tai skaitā Ieguldījumi Latvijas Republikā</i> | | | | | | |
| Attīstības finanšu institūcija Altum 1.3% 07.mar.2025 | Latvija | 3 241 000 | EUR | 3 266 434 | 3 493 114 | 2.88% |
| Attīstības finanšu institūcija Altum 1.3% 17.okt.2024 | Latvija | 1 987 000 | EUR | 1 985 770 | 2 113 932 | 1.74% |
| Latvenergo 1.9% 10.jūn.2022 | Latvija | 10 000 000 | EUR | 10 203 777 | 10 371 590 | 8.55% |
| <i>Ieguldījumi Latvijas Republikā kopā:</i> | | | | 15 455 981 | 15 978 636 | 13.17% |

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"
2020. GADA PĀRSKATS

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 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 % |
|---|-------------------------------|-----------------|--------------------|------------------------|---------------------------|--|
| <u>Komerccabiedrību parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu</u> | | | | | | |
| <i>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</i> | | | | | | |
| Eesti Energia 2.384% 22-Sept-2023 | Igaunija | 1 031 000 | EUR | 1 032 198 | 1 093 769 | 0.90% |
| Elering 0.875% 03.mai.2023 | Igaunija | 821 000 | EUR | 820 236 | 840 229 | 0.69% |
| IGNITIS GRUPE UAB 2% 21.maijs2030 | Lietuva | 848 000 | EUR | 851 631 | 944 430 | 0.78% |
| Lietuvos Energija UAB 1.875% 10.jūl.2028 | Lietuva | 598 000 | EUR | 587 774 | 660 981 | 0.55% |
| Lietuvos Energija UAB 2% 14.jūl.2027 | Lietuva | 1 212 000 | EUR | 1 235 055 | 1 345 471 | 1.11% |
| LUMINOR BANK ESTONIA 1.375% 21.okt.2022 | Igaunija | 233 000 | EUR | 232 657 | 237 643 | 0.20% |
| LUMINOR BANK ESTONIA VARIABLE% 03.dec.2024 | Igaunija | 1 481 000 | EUR | 1 481 000 | 1 490 268 | 1.23% |
| <i>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</i> | | | | 6 240 551 | 6 612 791 | 5.46% |
| <u>Ieguldījumi fondu ieguldījumu apliecībās</u> | | | | | | |
| <i>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</i> | | | | | | |
| PIMCO Euro Credit Fund | Īrija | 691 610 | EUR | 11 207 598 | 11 951 015 | 9.86% |
| PIMCO Global IG Bond Fund EUR | Īrija | 233 599 | EUR | 4 093 319 | 4 854 187 | 4.00% |
| Schroder European Credit Conviction | Luksemburga | 21 745 | EUR | 3 023 740 | 3 156 574 | 2.60% |
| <i>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</i> | | | | 18 324 657 | 19 961 776 | 16.46% |
| Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos kopā: | | | | 111 867 402 | 115 190 257 | 94.99% |

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

**VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"
2020. GADA PĀRSKATS**

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 2019. gada 31. decembri**

| Vērtspāpīru grupējums/ emitents | Emitenta reģistrācijas valsts | Nomināl- vērtība | Iegul- dījuma valūta | Iegādes vērtība EUR | Uzskaites vērtība* EUR | Uzskaites vērtība pret neto aktīviem % |
|---|-------------------------------------|---------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------------|--|
| <u>Valsts un pašvaldību parāda vērtspāpīri</u> | | | | | | |
| <i>- Tai skaitā Ieguldījumi Latvijas Republikā</i> | | | | | | |
| Latvijas Republika 0% 31.janv..2025 | Latvija | 8 677 000 | EUR | 8 664 601 | 8 617 042 | 6.99% |
| Latvijas Republika 0.25% 12.mai.2023 | Latvija | 1 996 000 | EUR | 1 979 102 | 2 012 666 | 1.63% |
| Latvijas Republika 0.375% 07.okt.2026 | Latvija | 8 009 000 | EUR | 7 768 494 | 8 174 154 | 6.63% |
| Latvijas Republika 0.375% 27.jan.2022 | Latvija | 5 271 000 | EUR | 5 304 822 | 5 304 118 | 4.30% |
| Latvijas Republika 0.5% 15.dec.2020 | Latvija | 8 553 000 | EUR | 8 557 113 | 8 601 483 | 6.97% |
| Latvijas Republika 1.125% 30.mai.2028 | Latvija | 417 000 | EUR | 421 912 | 452 428 | 0.37% |
| Latvijas Republika 1.375% 16.mai.2036 | Latvija | 892 000 | EUR | 865 689 | 1 008 007 | 0.82% |
| Latvijas Republika 1.375% 23.Sep.2025 | Latvija | 1 008 000 | EUR | 1 001 105 | 1 090 726 | 0.88% |
| Latvijas Republika 2.25% 15.feb.2047 | Latvija | 701 000 | EUR | 688 992 | 936 195 | 0.76% |
| Latvijas Republika 2.625% 21.Jan.2021 | Latvija | 3 680 000 | EUR | 3 738 686 | 3 884 936 | 3.15% |
| Latvijas Republika 2.875% 30.Apr.2024 | Latvija | 2 552 000 | EUR | 2 533 307 | 2 943 846 | 2.39% |
| LR 5.25% 16/Jun/2021 USD | Latvija | 3 405 000 | USD | 3 502 039 | 3 185 167 | 2.58% |
| LR 5.25% 27/Okt/2022 | Latvija | 9 944 394 | EUR | 11 320 952 | 11 498 840 | 9.32% |
| LR 6.625% 04/Feb/2021 | Latvija | 6 885 043 | EUR | 7 609 970 | 7 792 265 | 6.32% |
| <i>Ieguldījumi Latvijas Republikā kopā:</i> | | | | 63 956 784 | 65 501 873 | 53.11% |
| <i>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</i> | | | | | | |
| Lietuvas Republika 0.3% 27.sep.2022 | Lietuva | 1 307 300 | EUR | 1 305 981 | 1 316 749 | 1.07% |
| Lietuvas Republika 0.6% 29.jūn.2023 | Lietuva | 5 237 900 | EUR | 5 337 248 | 5 346 656 | 4.33% |
| Lietuvas Republika 2.1% 06.nov.2024 | Lietuva | 8 526 800 | EUR | 9 357 935 | 9 343 375 | 7.57% |
| Lietuvas Republika 2.1% 28.aug.2021 | Lietuva | 2 554 900 | EUR | 2 686 487 | 2 660 885 | 2.16% |
| Lietuvas Republika 2.125% 29.okt.2026 | Lietuva | 420 000 | EUR | 411 419 | 480 232 | 0.39% |
| <i>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</i> | | | | 19 099 070 | 19 147 897 | 15.52% |
| <u>Komercesabiedrību parāda vērtspāpīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu</u> | | | | | | |
| <i>- Tai skaitā Ieguldījumi Latvijas Republikā</i> | | | | | | |
| Attīstības finanšu institūcija Altum 1.3% 07.mar.2025 | Latvija | 1 241 000 | EUR | 1 266 454 | 1 333 145 | 1.08% |
| Attīstības finanšu institūcija Altum 1.3% 17.okt.2024 | Latvija | 1 987 000 | EUR | 1 985 770 | 2 112 248 | 1.71% |
| Latvenergo 1.9% 10.jūn.2022 | Latvija | 7 843 000 | EUR | 7 982 067 | 8 220 722 | 6.66% |
| Latvenergo 2.8% 22.Mai.2020 | Latvija | 948 000 | EUR | 955 647 | 974 060 | 0.79% |
| <i>Ieguldījumi Latvijas Republikā kopā:</i> | | | | 12 189 938 | 12 640 175 | 10.24% |
| <i>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</i> | | | | | | |
| Eesti Energia 2.384% 22-Sept-2023 | Igaunija | 1 031 000 | EUR | 1 032 198 | 1 098 132 | 0.89% |
| Elering 0.875% 03.mai.2023 | Igaunija | 821 000 | EUR | 820 236 | 836 719 | 0.68% |
| Lietuvos Energija UAB 1.875% 10.jūl.2028 | Lietuva | 598 000 | EUR | 587 774 | 646 047 | 0.52% |
| Lietuvos Energija UAB 2% 14.jūl.2027 | Lietuva | 1 212 000 | EUR | 1 235 055 | 1 323 588 | 1.07% |
| LUMINOR BANK ESTONIA 1.375% 21.okt.2022 | Igaunija | 233 000 | EUR | 232 657 | 237 561 | 0.19% |
| LUMINOR BANK ESTONIA 1.5% 18.okt.2021 | Igaunija | 2 160 000 | EUR | 2 153 477 | 2 192 751 | 1.78% |
| <i>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</i> | | | | 6 061 397 | 6 334 798 | 5.13% |

**VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"
2020. GADA PĀRSKATS**

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 2019. 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 % |
|---|-------------------------------|-----------------|--------------------|------------------------|---------------------------|---|
| <u>Ieguldījumi fondu ieguldījumu apliecībās</u> | | | | | | |
| - Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs | | | | | | |
| PIMCO Euro Credit Fund | Īrija | 700 967 | EUR | 11 337 898 | 11 888 402 | 9.64% |
| PIMCO Global IG Bond Fund EUR | Īrija | 233 599 | EUR | 4 093 319 | 4 681 324 | 3.80% |
| Ieguldījumi pārējās valstīs kopā: | | | | 15 431 217 | 16 569 726 | 13.44% |
| Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos kopā: | | | | 116 738 406 | 120 194 469 | 97.44% |

* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2019., izmantojot iepriekšējās darba dienas 27.12.2019 slēgšanas tirgus cenas

6. Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

| | 31.12.2020 EUR | 31.12.2019 EUR |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Norēķinu konts Turētājbankā – AS „SEB banka” | 6 116 475 | 3 206 924 |
| | 6 116 475 | 3 206 924 |

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

7. Uzkrātie izdevumi

| | 31.12.2020 EUR | 31.12.2019 EUR |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam (fiksētā daļa) – IPAS „SEB Investment Management” | (42 134) | (43 915) |
| Atlīdzība Turētājbankai – AS „SEB Banka” | (5 138) | (5 228) |
| | (47 272) | (49 143) |

**VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"
2020. GADA PĀRSKATS**

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

8. Finanšu aktīvu un finanšu saistību sadalījums pēc valūtām

(a) *Finanšu aktīvu un finanšu saistību sadalījums pēc valūtām uz 2020. gada 31. decembri*

| | USD | EUR | Kopā |
|---|------------------|--------------------|--------------------|
| Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos* | 2 834 270 | 112 355 987 | 115 190 257 |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | 218 340 | 5 898 135 | 6 116 475 |
| Uzkrātie izdevumi | - | (47 272) | (47 272) |
| Neto aktīvi kopā | 3 052 610 | 118 206 850 | 121 259 460 |
| Tīrā pozīcija % no neto aktīviem | 2.52% | 97.48% | 100.00% |

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

(b) *Finanšu aktīvu un finanšu saistību sadalījums pēc valūtām uz 2019. gada 31. decembri*

| | USD | EUR | Kopā |
|---|------------------|--------------------|--------------------|
| Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos* | 3 185 167 | 117 009 302 | 120 194 469 |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | 79 883 | 3 127 041 | 3 206 924 |
| Uzkrātie izdevumi | - | (49 143) | (49 143) |
| Neto aktīvi kopā | 3 265 050 | 120 087 200 | 123 352 250 |
| Tīrā pozīcija % no neto aktīviem | 2.65% | 97.35% | 100.00% |

* *novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2020. (30.12.2019.), izmantojot iepriekšējās darba dienas 29.12.2020. (27.12.2019.) slēgšanas tirgus cenas*

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"
2020. GADA PĀRSKATS

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

9. Finanšu aktīvu un 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 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* | 19 961 776 | 10 174 102 | 69 678 552 | 15 375 827 | 115 190 257 |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | 6 116 475 | - | - | - | 6 116 475 |
| Uzkrātie izdevumi | (47 272) | - | - | - | (47 272) |
| Neto aktīvi kopā | 26 030 979 | 10 174 102 | 69 678 552 | 15 375 827 | 121 259 460 |
| Tīrā pozīcija % no neto aktīviem | 21.47% | 8.39% | 57.46% | 12.68% | 100.00% |

(b) Finanšu aktīvu un finanšu saistību termiņstruktūra (likviditāte) uz 2019. 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* | 16 569 726 | 9 575 543 | 69 987 636 | 24 061 564 | 120 194 469 |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | 3 206 924 | - | - | - | 3 206 924 |
| Uzkrātie izdevumi | (49 143) | - | - | - | (49 143) |
| Neto aktīvi kopā | 19 727 507 | 9 575 543 | 69 987 636 | 24 061 564 | 123 352 250 |
| Tīrā pozīcija % no neto aktīviem | 15.99% | 7.76% | 56.74% | 19.51% | 100.00% |

* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2020. (30.12.2019.), izmantojot iepriekšējās darba dienas 29.12.2020. (27.12.2019.) slēgšanas tirgus cenas

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"
2020. GADA PĀRSKATS

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

10. 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 31. decembra līdz tuvākajam procentu likmju maiņas datumam.

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

| | Bez procentiem 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* | 19 961 776 | 10 174 102 | 69 678 552 | 15 375 827 | 115 190 257 |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | - | 6 116 475 | - | - | 6 116 475 |
| Uzkrātie izdevumi | (47 272) | - | - | - | (47 272) |
| Neto aktīvi kopā | 19 914 504 | 16 290 577 | 69 678 552 | 15 375 827 | 121 259 460 |
| Tīrā pozīcija % no neto aktīviem | 16.42% | 13.43% | 57.46% | 12.68% | 100.00% |

(b) *Finanšu aktīvu un finanšu saistību termiņstruktūra sadalījumā pa procentu likmju maiņas datumiem uz 2019. gada 31. decembri*

| | Bez procentiem 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* | 16 569 726 | 9 575 543 | 69 987 636 | 24 061 564 | 120 194 469 |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | - | 3 206 924 | - | - | 3 206 924 |
| Uzkrātie izdevumi | (49 143) | - | - | - | (49 143) |
| Neto aktīvi kopā | 16 520 583 | 12 782 467 | 69 987 636 | 24 061 564 | 123 352 250 |
| Tīrā pozīcija % no neto aktīviem | 13.39% | 10.36% | 56.74% | 19.51% | 100.00% |

* *novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2020. (30.12.2019.), izmantojot iepriekšējās darba dienas 29.12.2020. (27.12.2019.) slēgšanas tirgus cenas*

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

10. 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 2020. gada 31. decembri

| | USD | EUR |
|---|-------|---------|
| Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos | 0.85% | (0.08)% |

(d) Finanšu instrumentu ar fiksētu un mainīgu ienākumu vidējā efektīvā ienesīguma likme uz 2019. gada 31. decembri

| | USD | EUR |
|---|-------|-------|
| Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos | 2.13% | 0.14% |

11. 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 (nekoriģētas) identiskiem aktīviem vai saistībām. Šis līmenis iekļauj biržā kotētās 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 balstīti 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.

Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

Prasības 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

Pārdošanai pieejamie 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.

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"
2020. GADA PĀRSKATS

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

11. Patiesās vērtības hierarhija (*turpinājums*)

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 sekojoši:

| | 31.12.2020. | | | |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| | 1. līmenis | 2. līmenis | 3. līmenis | Kopā |
| | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos* | 19 961 776 | 95 228 481 | - | 115 190 257 |
| - <i>Tai skaitā parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu</i> | - | 95 228 481 | - | 95 228 481 |
| - <i>Tai skaitā ieguldījumi fondu apliecībās</i> | 19 961 776 | - | - | 19 961 776 |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | 6 116 475 | - | - | 6 116 475 |
| Uzkrātie izdevumi | - | (47 272) | - | (47 272) |
| Kopā | 26 078 251 | 95 181 209 | - | 121 259 460 |

| | 31.12.2019. | | | |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | 1. līmenis | 2. līmenis | 3. līmenis | Kopā |
| | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos* | 16 569 726 | 103 624 743 | - | 120 194 469 |
| - <i>Tai skaitā parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu</i> | - | 103 624 743 | - | 103 624 743 |
| - <i>Tai skaitā ieguldījumi fondu apliecībās</i> | 16 569 726 | - | - | 16 569 726 |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | 3 206 924 | - | - | 3 206 924 |
| Uzkrātie izdevumi | - | (49 143) | - | (49 143) |
| Kopā | 19 776 650 | 103 575 600 | - | 123 352 250 |

* *novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2020. (30.12.2019.), izmantojot iepriekšējās darba dienas 29.12.2020. (27.12.2019.) slēgšanas tirgus cenas*

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"
2020. GADA PĀRSKATS

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

12. 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.

(a) Finanšu aktīvu jūtīgums uz valūtas kursu svārstībām uz 2020. gada 31. decembri

Valūtas kursu svārstību riska aprēķins tika veikts, kā bāzi izmantojot 2020. gada 31. decembra uzskaites vērtības. Valūtas kursa svārstības ir pieņemtas 10% robežās.

| | Ieguldījuma valūta | Uzskaites vērtība* | Ietekme uz pārskata gada peļņu -10% | Ietekme uz pārskata gada peļņu +10% |
|---|-----------------------|-----------------------|--|--|
| | | EUR | EUR | EUR |
| Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos* | | | | |
| - Tai skaitā parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu | USD | 2 834 270 | (283 427) | 283 427 |
| Prasības uz pieprasījumu kredītiestādēs | USD | 218 340 | (21 834) | 21 834 |
| Kopā | | 3 052 610 | (305 261) | 305 261 |

(b) Finanšu aktīvu jūtīgums uz valūtas kursu svārstībām uz 2019. gada 31. decembri

Valūtas kursu svārstību riska aprēķins tika veikts, kā bāzi izmantojot 2019. gada 31. decembra uzskaites vērtības. Valūtas kursa svārstības ir pieņemtas 10% robežās.

| | Ieguldījuma valūta | Uzskaites vērtība* | Ietekme uz pārskata gada peļņu -10% | Ietekme uz pārskata gada peļņu +10% |
|---|-----------------------|-----------------------|--|--|
| | | EUR | EUR | EUR |
| Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos* | | | | |
| - Tai skaitā parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu | USD | 3 185 167 | (318 517) | 318 517 |
| Prasības uz pieprasījumu kredītiestādēs | USD | 79 883 | (7 988) | 7 988 |
| Kopā | | 3 265 050 | (326 505) | 326 505 |

* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2020. (30.12.2019.), izmantojot iepriekšējās darba dienas 29.12.2020. (27.12.2019.) slēgšanas tirgus cenas

**VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"
2020. GADA PĀRSKATS**

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

12. Finanšu aktīvu jūtīguma analīze (turpinājums)

(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 gada peļņu | Iespējamā pozitīvā ietekme uz pārskata gada peļņu |
|---|--|-----------------------|---|---|
| | | EUR | EUR | EUR |
| Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos* | | | | |
| - <i>Tai skaitā ieguldījumi fondu apliecībās</i> | | | | |
| | <i>Obligāciju fondi</i> | 4.20% | 19 961 776 | (1 678 608) |
| | | | 1 678 608 | |
| Kopā | | | 19 961 776 | (1 678 608) |
| | | | 1 678 608 | |

(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. Tika aprēķināts kā tiktu ietekmēta Plāna peļņa, ja tirgus ienesīgums līdz parāda vērtspapīra dzēšanai izmainītos par 1 procentu punktu.

| | Ieguldījuma valūta | Uzskaites vērtība* | Ietekme uz pārskata gada peļņu | Ietekme uz pārskata gada peļņu |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | | EUR | -1% EUR | 1% 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 | 92 394 211 | 3 074 615 | (3 074 615) |
| | USD | 2 834 270 | 13 012 | (13 012) |
| | EUR | 19 961 776 | 1 240 026 | (1 240 026) |
| Kopā | | 115 190 257 | 4 327 653 | (4 327 653) |

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"
2020. GADA PĀRSKATS

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

12. Finanšu aktīvu jūtīguma analīze (*turpinājums*)

(e) *Finanšu aktīvu jūtīgums uz tirgus cenu svārstībām uz 2019. gada 31. decembri*

Tirgus cenu svārstību risks tika aprēķināts uz 2019. 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 gada peļņu | Iespējamā pozitīvā ietekme uz pārskata gada peļņu |
|---|--|-----------------------|---|---|
| | | EUR | EUR | EUR |
| Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos* | | | | |
| - <i>Tai skaitā ieguldījumi fondu apliecībās</i> | | | | |
| | <i>Obligāciju fondi</i> | 1.84% | 16 569 726 | (609 766) |
| | | | 609 766 | 609 766 |
| Kopā | | | 16 569 726 | (609 766) |
| | | | 609 766 | 609 766 |

(f) *Finanšu aktīvu jūtīgums uz procentu likmju svārstībām uz 2019. gada 31. decembri*

Procentu likmju svārstību risks tika aprēķināts, balstoties uz parāda vērtspapīru ienesīgumu 2019. gada 31. decembrī. Tika aprēķināts, kā tiktu ietekmēta Plāna peļņa, ja tirgus ienesīgums līdz parāda vērtspapīra dzēšanai izmainītos par 1 procentu punktu.

| | Ieguldījuma valūta | Uzskaites vērtība* | Ietekme uz pārskata gada peļņu | Ietekme uz pārskata gada peļņu |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | | 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 | 100 439 577 | 3 563 554 | (3 563 554) |
| | USD | 3 185 166 | 50 153 | (50 153) |
| | EUR | 16 569 726 | 1 031 493 | (1 031 493) |
| | | | -1% | 1% |
| Kopā | | 120 194 469 | 4 645 200 | (4 645 200) |

* *novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2020. (30.12.2019.), izmantojot iepriekšējās darba dienas 29.12.2020. (27.12.2019.) slēgšanas tirgus cenas*

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"
2020. GADA PĀRSKATS

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

13. Ieguldījumu kustības pārskats

(a) *Ieguldījumu kustības pārskats uz 2020. gada 31. decembri*

| | Uzskaites vērtība pārskata gada sākumā | Pieaugums pārskata gadā | Samazinājums pārskata gadā | Patiesās vērtības un uzkrāto ienākumu izmaiņas pārskata gadā | Uzskaites vērtība pārskata gada beigās |
|---|---|-------------------------------|-------------------------------|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos* | 120 194 469 | 14 885 081 | (18 701 596) | (1 187 697) | 115 190 257 |
| Kopā | 120 194 469 | 14 885 081 | (18 701 596) | (1 187 697) | 115 190 257 |

(b) *Ieguldījumu kustības pārskats uz 2019. gada 31. decembri*

| | Uzskaites vērtība pārskata gada sākumā | Pieaugums pārskata gadā | Samazinājums pārskata gadā | Patiesās vērtības un uzkrāto ienākumu izmaiņas pārskata gadā | Uzskaites vērtība pārskata gada beigās |
|---|---|-------------------------------|-------------------------------|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos* | 121 746 598 | 15 038 810 | (18 266 982) | 1 676 044 | 120 194 469 |
| Kopā | 121 746 598 | 15 038 810 | (18 266 982) | 1 676 044 | 120 194 469 |

* *novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2020. (30.12.2019.), izmantojot iepriekšējās darba dienas 29.12.2020. (27.12.2019.) slēgšanas tirgus cenas*

14. Nerealizētā ieguldījumu vērtības izmaiņa

| | 2020 EUR | 2019 EUR |
|---|------------------|------------------|
| Valsts un komercsabiedrību parāda vērtspapīri | (711 428) | 633 330 |
| Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu | 532 910 | 985 260 |
| Kopā | (178 518) | 1 618 590 |

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"
2020. GADA PĀRSKATS

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

15. Realizētā ieguldījumu vērtības izmaiņa

| | 2020 | 2019 |
|---|-----------------|------------------|
| | EUR | EUR |
| Valsts un komercsabiedrību parāda vērtspapīri | (70 419) | (119 132) |
| Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu | 700 | 17 319 |
| Kopā | (69 719) | (101 813) |

16. Plāna darbības rādītāju dinamika

| | 31.12.2020. | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Neto aktīvu vērtības izmaiņa (EUR) | (2 092 790) | (2 979 370) | (14 402 806) |
| Plāna daļu skaits | 46 414 874 | 47 641 482 | 50 036 307 |
| Plāna daļas vērtība | 2.6125130 | 2.5891774 | 2.5247990 |
| Plāna gada ienesīgums | 0.90% | 2.55% | -0.51% |

17. Darījumi ar saistītajām pusēm

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

Pārskata periodā Plāns veica šādus darījumus ar saistītajām pusēm:

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

| | 2020 | 2019 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| | EUR | EUR |
| Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam | (497 178) | (528 083) |

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

| | 2020 | 2019 |
|---|-----------------|-----------------|
| | EUR | EUR |
| Atlīdzība Turētājbankai | (60 631) | (62 867) |
| Procentu izdevumi par naudas kontu atlikumu | (10 309) | (3 166) |
| Kopā | (70 940) | (66 033) |

Visi vērtspapīri tiek glabāti Turētājbankas AS „SEB banka” kontos. 2020. gada 31. decembrī un 2019. gada 31. decembrī Turētājbankā netika izvietoti termiņnoguldījumi.

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

18. 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 un Termiņnoguldījumi kredītiestādēs ietilpst novērtēšanas kategorijā "Amortizētās iegādes izmaksas". Visas Plāna finanšu saistības tiek uzskaitītas amortizētajās iegādes izmaksās.

19. Informācija par aktīvu atsavināšanas ierobežojumiem

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

20. Plāna aktīvu iekļāšana un apgrūtinājumi

Plāna aktīvi nav iekļāti vai kā citādi apgrūtināti.

21. Notikumi pēc pārskata gada beigām

No pārskata gada beigām līdz šodienai nav notikuši nekādi svarīgi notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt 2020. gada pārskata novērtējumu.

Nav šaubu, ka Covid-19 vīrusa izplatīšanās un vīrusa ierobežošanai pielietotās metodes atstās iespaidu uz Plāna darbības rādītājiem 2021. gadā. Pārskata sagatavošanas brīdī precīzi noteikt ietekmi nav iespējams, jo situācija mainās strauji, un asās svārstības finanšu tirgos turpina ietekmēt Plāna aktīvu vērtības kritumu un investīciju atdevi. Pilna COVID-19 pandēmijas ietekme uz Plāna darbību vēl nav zināma, un situācija turpina attīstīties. Plāna vadība uzskata, ka pēc finanšu pārskata datuma, COVID-19 pandēmija Plāna darbību būtiski neietekmēs. Tomēr šī pieņēmuma pamatā ir finanšu pārskata parakstīšanas datumā pieejamā informācija, un turpmāko notikumu ietekme uz Plāna spēju turpināt savu darbību nākotnē var atšķirties no vadības novērtējuma.

Valdlauči, 2021.gada 5.martā

**Turētājbankas ziņojums
par laika periodu no 2020.gada 1.janvāra līdz 2020.gada 31.decembrim**

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 Latvijas 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 fondam, fonda ieguldītājiem un sabiedrībai par zaudējumiem, kas nodarīti, ja Turētājbanka ar nolūku pārkāpusi likumu vai Turētājbankas līgumu vai nolaidīgi veikusi savus pienākumus. Turētājbanka atbild fondam un fonda ieguldītājiem par to finanšu instrumentu zudumu, kuri turēti pie Turētājbankas vai trešās personas.

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

1. Plāna līdzekļi tiek glabāti atbilstoši Valsts fondēto pensiju likuma prasībām;
2. Plāna līdzekļu vērtības aprēķins atbilst Valsts fondēto pensiju likumā, Plāna prospektā un Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumos noteiktajai kārtībai;
3. Sabiedrības rīkojumi, kas iesniegti laika posmā no 2020.gada 1.janvāra līdz 2020.gada 31.decembrim, 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.

Ieva Tetere
AS “SEB banka”
Valdes priekšsēdētāja

Ints Krasts
AS “SEB banka”
Valdes loceklis



SIA „Ernst & Young Baltic“
Muitas iela 1a
Rīga, LV-1010
Latvija
Tālr.: +371 6704 3801
Fakss.: +371 6704 3802
riga@lv.ey.com
www.ey.com

Reģ.Nr. 40003593454
PVN maksātāja Nr. LV40003593454

SIA Ernst & Young Baltic
Muitas iela 1a
Rīga, LV-1010
Latvija
Tel.: +371 6704 3801
Fax: +371 6704 3802
riga@lv.ey.com
www.ey.com

Reg. No: 40003593454
VAT payer code: LV40003593454

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

DOKUMENTA DATUMS IR TĀ ELEKTRONISKĀS PARAKSTĪŠANAS LAIKS

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

Atzinums

Mēs esam veikuši Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījuma plāna „SEB Latvijas plāns” („Plāns”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 6. līdz 34. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2020. gada 31. decembra pārskatu par finanšu stāvokli un visaptverošo ienākumu pārskatu, izmaksām pieejamo neto aktīvu kustības pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī, 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 Latvijas plāns” finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī 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 Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (iekļaujot starptautiskos neatkarības standartus) (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.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Vadība. Cita informācija ietver:

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

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 tā 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 vadības ziņojumu. Šīs papildu prasības nav ietvertas SRS.

Mūsu pienākums ir izvērtēt, vai līdzekļu pārvaldītāja ziņojums un paziņojums par līdzekļu pārvaldītāja valdes atbildību un turētājbankas ziņojums ir sagatavoti 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 un paziņojumā par līdzekļu pārvaldītāja valdes atbildību par finanšu gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- līdzekļu pārvaldītāja ziņojums un paziņojums par līdzekļu pārvaldītāja valdes atbildību ir sagatavoti 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 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 tā 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 informācija 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