

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS  
IEGULDĪJUMU PLĀNS  
“SEB LATVIJAS PLĀNS”  
SLĒGUMA PĀRSKATS PAR PERIODU  
NO 2021. GADA 1. JANVĀRA  
LĪDZ 2021. GADA 5. OKTOBRIM

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS “SEB LATVIJAS PLĀNS”  
SLĒGUMA PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2021. GADA 1. JANVĀRA LĪDZ 2021. GADA 5. OKTOBRIM

SATURS

Informācija par Plānu	3
Līdzekļu pārvaldītāja ziņojums	4
Paziņojums par līdzekļu pārvaldītāja valdes atbildību	5
Finanšu pārskati:	
Pārskats par finanšu stāvokli pārskata perioda beigu datumā	6
Pārskata perioda visaptverošais ienākumu pārskats	7
Izmaksām pieejamo neto aktīvu kustības pārskats	8
Pārskata perioda naudas plūsmu pārskats	9
Finanšu pārskatu pielikumi	10 – 36
Turētājbankas ziņojums	37
Revidentu ziņojums	38 – 40

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS “SEB LATVIJAS PLĀNS”  
SLĒGUMA PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2021. GADA 1. JANVĀRA LĪDZ 2021. GADA 5. OKTOBRIM

### 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:	2021. gada 1. janvāris – 5. oktobris
Revidenta un atbildīgā zvērinātā revidenta vārds un adrese:	Ernst & Young Baltic SIA Komerccabiedrības licence Nr.17 Muitas iela 1A, Rīga Latvija, LV-1010  Atbildīgais zvērināts revidents: Diāna Krišjāne LR zvērināts revidents Sertifikāts Nr. 124

## Līdzekļu pārvaldītāja ziņojums

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

Plāna aktīvi 2021. gada 5. oktobrī sastādīja 111 334 997 eiro, kas ir par 8.18% mazāk nekā gada sākumā. 2021. gada 5. oktobrī vienas ieguldījumu Plāna daļas vērtība bija 2.5979357 eiro. Plāna ienesīgums pārskata periodā no 2021. gada 1. janvāra līdz 2021. gada 5. oktobrim bija -0.56%.

Plāna administratīvie izdevumi tika ieturēti atbilstoši Plāna prospektam. Atlīdzība Plāna līdzekļu pārvaldītājam un turētājbankai pārskata periodā no 2021. gada 1. janvāra līdz 2021. gada 5. oktobrim sasniedza 402 829 eiro.

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

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

### *Ieguldījumu stratēģija pārskata periodā*

2021. gads sākās pozitīvi gan akciju tirgos, taču bažas par inflāciju lika pieaugt procentu likmēm, kas negatīvi ietekmēja obligāciju cenas. Šādas tendences turpinājās līdz pat maija mēnesim, kad obligāciju tirgi stabilizējās un pat atguva daļu no zaudētā. Augusta mēnesī bažas par straujāku nekā gaidīts inflācijas pieaugumu no jauna saasinājās un bija novērojamas līdz pat pārskata perioda beigām.

Joprojām būtisku daļu no portfeļa ģeogrāfiskās struktūras veidoja Baltijas valstu emitentu obligācijās – 78.29%. Ieguldījumu īpatsvars Latvijas Republikas parāda vērtspapīros uz pārskata perioda beigām sasniedza 56.13%. Ieguldījumi ārvalstīs uz pārskata perioda beigām tika veikti tikai eiro valūtā.

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

Valsts Kase 2021. gadā GMTN (Global Medium Term Note) programmas ietvaros emitēja valsts parāda vērtspapīrus vairāk nekā 377 miljonu EUR nominālvērtībā. Izsolēs kopumā bija vērojama peļņas likmju pieauguma tendence ar stabilizāciju vasaras mēnešu laikā, kas atbilst globālajām tendencēm pārskata periodā.

### *Turpmākās Plāna attīstības prognozes*

Pārskatot Ieguldījumu sabiedrības pārvaldībā esošo valsts fondēto pensiju shēmas produktu piedāvājumu, 2021. gada 6. oktobrī tika veikta SEB ieguldījumu plāna „SEB Latvijas plāns” pievienošana ieguldījumu plānam „SEB konservatīvais plāns”. Plāna pievienošanas mērķis bija vienkāršot un izveidot klientiem viegli uztveramu SEB ieguldījumu plānu piedāvājumu. Ņemot vērā tendences finanšu tirgos un ierobežoto SEB Latvijas plāna ieguldījumu ģeogrāfiju, plāna nākotnes perspektīvas vairs nespēja nodrošināt klientiem pievilcīgu sagaidāmās atdeves līmeni. Tas skaidrojams ar rekordzemajām valdību vērtspapīru procentu likmēm un ierobežotu atļauto ieguldījumu instrumentu klāstu. Plāna vēsturiskie atdeves rādītāji ir labi, ņemot vērā tā zemo riska profilu, tomēr nākotnē pie esošajiem ierobežojumiem Plānam varētu būt pat neiespējami nodrošināt pozitīvus rezultātus.

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

**Līdzekļu pārvaldītāja ziņojums** (*turpinājums*)

**Notikumi kopš pārskata perioda beigām līdz gada pārskata apstiprināšanas dienai**

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

---

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

2021. gada 5. novembrī

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

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

Finanšu pārskati, kas atspoguļoti no 6. līdz 36. lappusei, sniedz patiesu priekšstatu par Plāna finansiālo stāvokli 2021. gada 5. oktobrī, tā pārskata perioda no 2021. gada 1. janvāra līdz 2021. gada 5. oktobrim darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu.

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

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

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

---

Jānis Rozenfelds  
„SEB Investment Management” IPAS  
Valdes priekšsēdētājs

---

Solvita Egle  
„SEB Investment Management” IPAS  
Valdes locekle

2021. gada 5. novembrī

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"  
SLĒGUMA PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2021. GADA 1. JANVĀRA LĪDZ 2021. GADA 5. OKTOBRIM

Pārskats par finanšu stāvokli 2021. gada 5. oktobrī

	Pielikums	05.10.2021 EUR	31.12.2020 EUR
<b><u>Aktīvi</u></b>			
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos	5	111 178 280	115 190 257
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	6	205 542	6 116 475
<b>KOPĀ AKTĪVI</b>		<b>111 383 822</b>	<b>121 306 732</b>
<b><u>Saistības</u></b>			
Uzkrātie izdevumi	7	(48 825)	(47 272)
<b>KOPĀ SAISTĪBAS</b>		<b>(48 825)</b>	<b>(47 272)</b>
<b><u>IZMAKSĀM PIEEJAMIE NETO AKTĪVI</u></b>		<b>111 334 997</b>	<b>121 259 460</b>

Pielikumi no 10. līdz 36. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

---

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

2021. gada 5. novembrī

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"  
SLĒGUMA PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2021. GADA 1. JANVĀRA LĪDZ 2021. GADA 5. OKTOBRIM

Pārskata perioda visaptverošais ienākumu pārskats

		01.01.2021.- 05.10.2021. EUR	2020 EUR
	Pielikums		
<b><u>Ienākumi</u></b>			
Procentu ienākumi par parāda vērtspapīriem		1 052 066	1 951 193
Ienākumi no dividendēm		4 674	358
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums, neto	15	1 854 094	-
Ārvalstu valūtas pārvērtēšana		71 316	-
<b>Kopā ienākumi:</b>		<b>2 982 150</b>	<b>1 951 551</b>
<b><u>Izdevumi</u></b>			
Procentu izdevumi	17(b)	(7 752)	(10 309)
Realizētais ieguldījumu vērtības samazinājums, neto	15	-	(69 719)
Nerealizētais ieguldījumu vērtības samazinājums, neto	14	(3 212 831)	(178 518)
Ārvalstu valūtas pārvērtēšana		-	(14 597)
Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam	17(a)	(358 070)	(497 178)
Atlīdzība Turētājbankai	17(b)	(44 759)	(60 631)
<b>Kopā izdevumi:</b>		<b>(3 623 412)</b>	<b>(830 952)</b>
<b>PĀRSKATA PERIODA PEĻŅA, KAS ATTIECINĀMA UZ PLĀNA DALĪBNIEKIEM</b>		<b>(641 262)</b>	<b>1 120 599</b>

Pielikumi no 10. līdz 36. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

---

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

2021. gada 5. novembrī



VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"  
SLĒGUMA PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2021. GADA 1. JANVĀRA LĪDZ 2021. GADA 5. OKTOBRIM

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

	<b>01.01.2021.- 05.10.2021. EUR</b>	<b>2020 EUR</b>
Izmaksām pieejamie neto aktīvi pārskata perioda sākumā	<b>121 259 460</b>	<b>123 352 250</b>
No Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras saņemtās naudas summas	9 972 687	17 503 797
Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūrai izmaksātās naudas summas	(19 255 888)	(20 717 186)
Neto aktīvu pieaugums no darījumiem ar Plāna daļām un pievienotajiem aktīviem	<b>(9 283 201)</b>	<b>(3 213 389)</b>
Pārskata perioda peļņa, kas attiecināma uz Plāna dalībniekiem	(641 262)	1 120 599
Neto aktīvu izmaiņas pārskata periodā	<b>(9 924 463)</b>	<b>(2 092 790)</b>
Izmaksām pieejamie neto aktīvi pārskata perioda beigās	<b>111 334 997</b>	<b>121 259 460</b>
Plāna daļu skaits pārskata periods sākumā	46 414 874	47 641 482
Plāna daļu skaits pārskata perioda beigās	42 855 178	46 414 874
Neto aktīvi uz vienu Plāna daļu pārskata perioda sākumā	2.6125130	2.5891774
Neto aktīvi uz vienu Plāna daļu pārskata perioda beigās	2.5979357	2.6125130

Pielikumi no 10. līdz 36. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

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

2021. gada 5. novembrī

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

**Pārskata perioda naudas plūsmu pārskats**

	<b>01.01.2021.- 05.10.2021. EUR</b>	<b>2020 EUR</b>
<b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>		
Pārskata perioda peļņa (zaudējumi)	(641 262)	1 120 599
Procentu ieņēmumi	(1 052 066)	(1 951 193)
Procentu izdevumi	7 752	10 309
Dividenžu ieņēmumi	(4 674)	(358)
<b>Naudas līdzekļu pieaugums / (samazinājums) pamatdarbības rezultātā pirms izmaiņām aktīvos un pasīvos</b>	<b>(1 690 250)</b>	<b>(820 643)</b>
Neto izmaiņas kredītoros	1 553	(1 871)
Neto izmaiņas klasificētos kā patiesajā vērtībā vērtētos finanšu aktīvos	4 062 384	4 909 356
<b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>	<b>2 373 687</b>	<b>4 086 842</b>
Saņemtie procentu ienākumi	1 001 659	2 046 049
Samaksātie procentu izdevumi	(7 752)	(10 309)
Saņemtās dividendes	4 674	358
<b>Neto pamatdarbības naudas plūsma</b>	<b>3 372 268</b>	<b>6 122 940</b>
No Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras saņemtās naudas summas	9 972 687	17 503 797
Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūrai izmaksātās naudas summas	(19 255 888)	(20 717 186)
<b>Naudas līdzekļu pieaugums finansēšanas darbības rezultātā</b>	<b>(9 283 201)</b>	<b>(3 213 389)</b>
Naudas līdzekļu (samazinājums) / pieaugums	(5 910 933)	2 909 551
Naudas līdzekļi pārskata perioda sākumā	6 116 475	3 206 924
<b>Naudas līdzekļi pārskata perioda beigās</b>	<b>205 542</b>	<b>6 116 475</b>

Pielikumi no 10. līdz 36. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

---

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

2021. gada 5. novembrī

## Finanšu pārskatu pielikumi

### 1. Vispārīgā informācija

#### 1.1 Informācija par ieguldījumu plānu

Plāna reģistrācijas datums ir 2002. gada 21. augusts. Plāns periodā no 2021. gada 1. janvāra līdz 2021. gada 5. oktobrim īstenoja konservatīvu ieguldījumu stratēģiju.

Pārskatot Ieguldījumu sabiedrības pārvaldībā esošo valsts fondēto pensiju shēmas produktu piedāvājumu, 2021. gada 6. oktobrī tika veikta SEB ieguldījumu plāna „SEB Latvijas plāns” pievienošana ieguldījumu plānam „SEB konservatīvais plāns”. Plāna pievienošanas mērķis bija vienkāršot un izveidot klientiem viegli uztveramu SEB ieguldījumu plānu piedāvājumu. Ņemot vērā tendences finanšu tirgos un ierobežoto SEB Latvijas plāna ieguldījumu ģeogrāfiju, plāna nākotnes perspektīvas vairs nespēja nodrošināt klientiem pievilcīgu sagaidāmās atdeves līmeni. Tas skaidrojams ar rekordzemajām valdību vērtspapīru procentu likmēm un ierobežotu atļauto ieguldījumu instrumentu klāstu. Plāna vēsturiskie atdeves rādītāji ir labi, ņemot vērā tā zemo riska profilu, tomēr nākotnē pie esošajiem ierobežojumiem Plānam varētu būt pat neiespējami nodrošināt pozitīvus rezultātus.

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

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

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

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

#### 1.2 Pensiju sistēma Latvijā

Valsts fondētā pensiju shēma Latvijā tika ieviesta 2001. gada 1. jūlijā. Līdz 2002. gada beigām vienīgais fondēto pensiju līdzekļu pārvaldītājs bija Valsts kase. Pensiju sistēmas 2. līmenis ietver valsts fondēto jeb 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%
2016-2021	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.

#### COVID-19 ietekme

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

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

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

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

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

#### 2.1 Nozīmīgāko uzskaites principu kopsavilkums

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.

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

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

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.

## Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

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

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

##### Būtiski pieņēmumi un spriedumi

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

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

*Procentu likmju etalona reforma. 2. posms: 9. SFPS, 39. SGS, 7. SFPS, 4. SFPS un 16. SFPS (grozījumi):*  
2020. gada augustā SGSP publicēja Procentu likmju etalona reformas 2. posma ietvaros veiktos 9. SFPS, 39. SGS, 7. SFPS, 4. SFPS un 16. SFPS grozījumus, tādējādi pabeidzot darbu saistībā ar starpbanku kredītu procentu likmju (IBOR) (*Interbank Offered Rates*) reformu. Grozījumi paredz pagaidu atvieglojumus, kas attiecas uz finanšu pārskatu ietekmi, ja starpbanku piedāvātā procentu likme (IBOR) tiek aizvietota ar alternatīvu procentu likmi, kas būtu gandrīz bez riska (RFR). Grozījumi piedāvā praktisku paņēmieni, kas izmantojams, uzskaitot izmaiņas finanšu aktīvu un saistību līgumisko naudas plūsmu aprēķina bāzē, un kas paredz efektīvās procentu likmes korekcijas atbilstoši tirgus procentu likmes izmaiņām. Tāpat grozījumi ievieš atvieglojumus no riska ierobežošanas attiecību pārtraukšanas, tostarp pagaidu atbrīvojumu no nepieciešamības izpildīt atsevišķi identificējamu prasību, ja RFR instruments ir noteikts kā kādas riska daļas ierobežošanas instruments.  
Grozījumi veikti arī 7. SFPS "Finanšu instrumenti", kas paredz tādas informācijas sniegšanu, kas dod iespēju finanšu pārskatu lietotājiem izprast procentu likmju etalona reformas ietekmi uz uzņēmuma finanšu instrumentiem un riska pārvaldības stratēģiju. Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. Lai gan grozījumi piemērojami retrospektīvi, uzņēmumam nav jāpārvērtē iepriekšējo periodu rādītāji. Plāna vadība ir novērtējusi, ka tiem nav būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

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

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

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

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

## Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

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

#### 2.1.2. Jauni grāmatvedības paziņojumi

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

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

Grozījumi 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 daļējā apmērā tiek atzīti, ja darījumā iesaistīti aktīvi, kuru pārdošana nav saistīta ar uzņēmējdarbību, pat tadā gadījumā, ja šie aktīvi atrodas meitas sabiedrībā. 2015. gada decembrī SGSP atlika šo grozījumu spēkā stāšanās datumu uz nenoteiktu laiku, gaidot pētījuma projekta rezultātus par pašu kapitāla uzskaites metodi. Plāna vadība ir novērtējusi, ka tiem nav būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

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

#### 2.2. Procentu ienākumi un dividenžu 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.

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

Efektīvā procentu likmes metode ir finanšu aktīva vai finanšu saistības amortizētās iegādes vērtības aprēķina metode, kas balstīta uz procentu ieņēmumu un izdevumu atzīšanu attiecīgajā periodā. Efektīvā procentu likme paredz, ka nākotnē paredzētie maksājumi vai saņemamā nauda tiek precīzi diskontēti finanšu instrumenta sagaidāmajā dzīves laikā vai kur nepieciešams, īsākā laika periodā līdz finanšu aktīva vai finanšu saistības neto bilances vērtībai. Aprēķinot efektīvo procentu likmi, Plāna vadība aplēš 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 0.40% gadā (2020. gadā 0.41%) 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.

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.



## Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

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

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

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

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 atzīti 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 faktoros, 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 finanšu pārskatā esošo patiesajā vērtībā novērtēto aktīvu pamatsummas pēc 2021. gada 4. oktobra tirgus cenām sastādīja 111 178 280 eiro, savukārt pārrēķinot pēc 2021. gada 5. oktobra tirgus cenām – 111 132 357 eiro, kas veido nebūtisku starpību (45 923) eiro apmērā jeb 0.04%. Pārrēķins neiekļauj uzkrātos kuponus un dividendes, tā kā patiesajā vērtībā novērtētajiem finanšu aktīviem uzkrājami procenti un dividendes tiek aprēķināti par katru kalendāro dienu un iekļauti katra parāda instrumenta vērtībā attiecīgajā dienā, kas atspoguļo patieso uzkrājumu vērtību uz pārskata perioda beigām. Plāna gada pārskatā esošo patiesajā vērtībā novērtēto aktīvu pamatsummu novērtējums uz 2020. gada 31. decembri veikts pēc 2020. gada 29. decembra tirgus cenām.

(b) *Finanšu aktīvi amortizētajās iegādes izmaksās*

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

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

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

#### 2.6. Nodokļu saistības

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

## Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

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

#### 2.7. Ārvalstu valūtu pārvērtēšana eiro

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

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

##### (b) Darījumi un atlikumi

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

Aprēķinot Plāna aktīvu vērtību un daļas vērtību, tos pārvērtē Plāna bāzes valūtā pēc Latvijas Republikas pēdējās darba dienas spēkā esošā Eiropas Centrālās Bankas noteiktā ārvalstu valūtas maiņas kursa. Plāna 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:

	05.10.2021.	31.12.2020.
USD par 1 EUR	1.160200*	1.228100*

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

#### 2.8. Nauda un naudas ekvivalenti

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

#### 2.9. Plāna daļas

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

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

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

## Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

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

#### 2.9. Plāna daļas (*turpinājums*)

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, diversifikāciju un citu ieguldījumu ierobežojumu palīdzību. Izvēli, ar kuru darījuma partneri tiks slēgti vērtspapīru darījumi, ietekmē, gan reputācija, gan reitings, gan cena. Plāna prospektā noteikti ieguldījumu ierobežojumi depozītiem. Vienā kredītiestādē nevar būt noguldīti vairāk par 10% no neto aktīviem, un kopā depozītos nevar būt noguldīti vairāk par 50% no neto aktīviem, šie ierobežojumi neattiecas uz prasībām uz pieprasījumu pret Turētājbanku. Plāna prospektā ir noteikti ierobežojumi ieguldījumiem. 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 portfēļa 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"  
SLĒGUMA PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2021. GADA 1. JANVĀRA LĪDZ 2021. GADA 5. OKTOBRIM

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

**4. Informācija par ieguldījumiem**

	<b>05.10.2021</b> <b>EUR</b>	<b>31.12.2020</b> <b>EUR</b>
<b>Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*</b>	<b>111 178 280</b>	<b>115 190 257</b>
- Tai skaitā Valsts un pašvaldību parāda vērtspapīri	62 106 760	72 637 054
- <i>t.sk. Ieguldījumi Latvijas Republikā</i>	46 172 381	56 716 244
- <i>t.sk. Ieguldījumi pārējās valstīs</i>	15 934 379	15 920 810
- Tai skaitā Komercsabiedrību parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu	25 061 520	22 591 427
- <i>t.sk. Ieguldījumi Latvijas Republikā</i>	16 322 392	15 978 636
- <i>t.sk. Ieguldījumi pārējās valstīs</i>	8 739 128	6 612 791
- Tai skaitā Ieguldījumi fondu ieguldījumu apliecībās	24 010 000	19 961 776
- <i>t.sk. Ieguldījumi pārējās valstīs</i>	24 010 000	19 961 776
<b>Kopā ieguldījumu portfelis</b>	<b>111 178 280</b>	<b>115 190 257</b>

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

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

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

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

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

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

Vērtspapīru grupējums/ emitents	Emitenta reģistrācijas valsts	Nomināl-vērtība	Ieguldījuma valūta	Iegādes vērtība EUR	Uzskaites vērtība* EUR	Uzskaites vērtība pret neto aktīviem %
<b><u>Valsts un pašvaldību parāda vērtspapīri</u></b>						
<b><i>- Tai skaitā Ieguldījumi Latvijas Republikā</i></b>						
Latvijas Republika 0% 03.jūl.2027	Latvija	1 500 000 11 675	EUR	1 499 920	1 500 600	1.35%
Latvijas Republika 0% 31.janv..2025	Latvija	000	EUR	11 668 084	11 724 269	10.53%
Latvijas Republika 0.25% 12.mai.2023	Latvija	1 996 000	EUR	1 979 102	2 012 786	1.81%
Latvijas Republika 0.375% 07.okt.2026	Latvija	8 009 000	EUR	7 768 494	8 274 813	7.43%
Latvijas Republika 0.375% 27.jan.2022	Latvija	5 271 000	EUR	5 304 822	5 295 242	4.76%
Latvijas Republika 1.125% 30.mai.2028	Latvija	417 000	EUR	421 912	453 956	0.41%
Latvijas Republika 1.375% 16.mai.2036	Latvija	892 000	EUR	865 689	1 027 226	0.92%
Latvijas Republika 1.375% 23.Sep.2025	Latvija	1 000 000	EUR	993 160	1 066 982	0.96%
Latvijas Republika 2.25% 15.feb.2047	Latvija	701 000	EUR	688 992	996 696	0.89%
Latvijas Republika 2.875% 30.Apr.2024	Latvija	2 552 000	EUR	2 533 307	2 798 179	2.51%
LR 5.25% 27/Okt/2022	Latvija	9 944 394	EUR	11 320 952	11 021 632	9.90%
<b><i>Ieguldījumi Latvijas Republikā kopā:</i></b>				<b>45 044 434</b>	<b>46 172 381</b>	<b>41.47%</b>
<b><i>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</i></b>						
Lietuvas Republika 0.3% 27.sep.2022	Lietuva	1 307 300	EUR	1 305 981	1 314 720	1.18%
Lietuvas Republika 0.6% 29.jūn.2023	Lietuva	5 237 900	EUR	5 337 248	5 327 159	4.78%
Lietuvas Republika 2.1% 06.nov.2024	Lietuva	8 526 800	EUR	9 357 935	9 292 500	8.35%
<b><i>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</i></b>				<b>16 001 164</b>	<b>15 934 379</b>	<b>14.31%</b>

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

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

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

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

Vērtspapīru grupējums/ emitents	Emitenta reģistrācijas valsts	Nomināl-vērtība	Ieguldījuma valūta	Iegādes vērtība EUR	Uzskaites vērtība* EUR	Uzskaites vērtība pret neto aktīviem %
<b><u>Komerccabiedrību parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu</u></b>						
<b>- Tai skaitā Ieguldījumi Latvijas Republikā</b>						
Attīstības finanšu institūcija Altum 1.3% 07.mar.2025	Latvija	3 241 000	EUR	3 266 434	3 374 174	3.03%
Attīstības finanšu institūcija Altum 1.3% 17.okt.2024	Latvija	1 987 000	EUR	1 985 770	2 073 797	1.86%
Latvenergo 0.5% 17.maijs2028	Latvija	700 000	EUR	697 935	702 318	0.63%
Latvenergo 1.9% 10.jūn.2022	Latvija	10 000 000	EUR	10 203 777	10 172 103	9.14%
<b>Ieguldījumi Latvijas Republikā kopā:</b>				<b>16 153 916</b>	<b>16 322 392</b>	<b>14.66%</b>
<b>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</b>						
Eesti Energia 2.384% 22-Sept-2023	Igaunija	1 031 000	EUR	1 032 198	1 076 910	0.97%
Elering 0.875% 03.mai.2023	Igaunija	821 000	EUR	820 236	834 009	0.75%
IGNITIS GRUPE UAB 1.875% 10.jūl.2028	Lietuva	598 000	EUR	587 774	655 659	0.59%
IGNITIS GRUPE UAB 2% 14.jūl.2027	Lietuva	1 212 000	EUR	1 235 055	1 332 858	1.20%
IGNITIS GRUPE UAB 2% 21.maijs2030	Lietuva	848 000	EUR	851 631	930 390	0.83%
LUMINOR BANK ESTONIA VARIABLE% 03.dec.2024	Igaunija	1 481 000	EUR	1 481 000	1 507 304	1.35%
LUMINOR BANK ESTONIA VARIABLE% 23.sept.2026	Igaunija	2 000 000	EUR	2 000 000	2 003 614	1.80%
VALSTYBES INVESTICINIS KAPITALAS UAB 0% 22.sept.2025	Lietuva	400 000	EUR	399 280	398 384	0.36%
<b>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</b>				<b>8 407 174</b>	<b>8 739 128</b>	<b>7.85%</b>
<b><u>Ieguldījumi fondu ieguldījumu apliecībās</u></b>						
<b>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</b>						
PIMCO Euro Credit Fund	Īrija	592 610	EUR	9 625 578	10 175 108	9.14%
PIMCO GIS Global Investment Grade Credit ESG Fund	Īrija	96 969	EUR	1 127 750	1 118 053	1.01%
PIMCO Global IG Bond Fund EUR	Īrija	262 023	EUR	4 680 839	5 379 328	4.83%
Schroder European Credit Conviction	Luksemburga	42 377	EUR	6 023 740	6 177 844	5.55%
Schroders EUR Corporate Bond Fund IC	Luksemburga	42 802	EUR	1 162 380	1 159 667	1.04%
<b>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</b>				<b>22 620 287</b>	<b>24 010 000</b>	<b>21.57%</b>
<b>Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos kopā:</b>				<b>108 226 975</b>	<b>111 178 280</b>	<b>99.86%</b>

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

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"  
SLĒGUMA PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2021. GADA 1. JANVĀRA LĪDZ 2021. GADA 5. OKTOBRIM

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

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

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

Vērtspāpīru grupējums/ emitents	Emitenta reģistrācijas valsts	Nomināl-vērtība	Ieguldījuma valūta	Iegādes vērtība EUR	Uzskaites vērtība* EUR	Uzskaites vērtība pret neto aktīviem %
<b>Valsts un pašvaldību parāda vērtspāpīri</b>						
<b>- Tai skaitā Ieguldījumi Latvijas Republikā</b>						
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%
<b>Ieguldījumi Latvijas Republikā kopā:</b>				<b>55 845 049</b>	<b>56 716 244</b>	<b>46.76%</b>
<b>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</b>						
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%
<b>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</b>				<b>16 001 164</b>	<b>15 920 810</b>	<b>13.13%</b>



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

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

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

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

Vērtspapīru grupējums/ emitents	Emitenta reģistrācijas valsts	Nomināl-vērtība	Ieguldījuma valūta	Iegādes vērtība EUR	Uzskaites vērtība* EUR	Uzskaites vērtība pret neto aktīviem %
<b><u>Komerccabiedrību parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu</u></b>						
<b><i>- Tai skaitā Ieguldījumi Latvijas Republikā</i></b>						
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%
<b><i>Ieguldījumi Latvijas Republikā kopā:</i></b>				<b>15 455 981</b>	<b>15 978 636</b>	<b>13.17%</b>
<b><i>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</i></b>						
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%
<b><i>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</i></b>				<b>6 240 551</b>	<b>6 612 791</b>	<b>5.46%</b>
<b><u>Ieguldījumi fondu ieguldījumu apliecībās</u></b>						
<b><i>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</i></b>						
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%
<b><i>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</i></b>				<b>18 324 657</b>	<b>19 961 776</b>	<b>16.46%</b>
<b>Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos kopā:</b>				<b>111 867 402</b>	<b>115 190 257</b>	<b>94.99%</b>

\* 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"**  
**SLĒGUMA PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2021. GADA 1. JANVĀRA LĪDZ 2021. GADA 5. OKTOBRIM**

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

**6. Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm**

	<b>05.10.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Norēķinu konts Turētājbankā – AS „SEB banka”	205 542	6 116 475
	<b>205 542</b>	<b>6 116 475</b>

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**

	<b>05.10.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam (fiksētā daļa) – IPAS „SEB Investment Management”	(43 400)	(42 134)
Atlīdzība Turētājbankai – AS „SEB Banka”	(5 425)	(5 138)
	<b>(48 825)</b>	<b>(47 272)</b>

**8. Finanšu aktīvu un finanšu saistību sadalījums pēc valūtām**

(a) *Finanšu aktīvu un finanšu saistību sadalījums pēc valūtām uz 2021. gada 5. oktobri*

	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>Kopā</b>
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	-	111 178 280	111 178 280
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	205 542	205 542
Uzkrātie izdevumi	-	(48 825)	(48 825)
<b>Neto aktīvi kopā</b>	<b>-</b>	<b>111 334 997</b>	<b>111 334 997</b>
<b>Tīrā pozīcija % no neto aktīviem</b>	<b>0.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

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 2020. gada 31. decembri*

	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>Kopā</b>
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)
<b>Neto aktīvi kopā</b>	<b>3 052 610</b>	<b>118 206 850</b>	<b>121 259 460</b>
<b>Tīrā pozīcija % no neto aktīviem</b>	<b>2.52%</b>	<b>97.48%</b>	<b>100.00%</b>

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

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

**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 2021. gada 5. oktobra (2020. gada 31. decembra) līdz noteiktajam dzēšanas termiņam.

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

	Uz pieprasījumu EUR	Līdz 1 gadam EUR	1 – 5 gadi EUR	5 gadi un vairāk EUR	Kopā EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	24 010 000	16 782 065	54 511 699	15 874 516	111 178 280
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	205 542	-	-	-	205 542
Uzkrātie izdevumi	(48 825)	-	-	-	(48 825)
<b>Neto aktīvi kopā</b>	<b>24 166 717</b>	<b>16 782 065</b>	<b>54 511 699</b>	<b>15 874 516</b>	<b>111 334 997</b>
<b>Tīrā pozīcija % no neto aktīviem</b>	<b>21.71%</b>	<b>15.07%</b>	<b>48.96%</b>	<b>14.26%</b>	<b>100.00%</b>

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

	Uz pieprasījumu EUR	Līdz 1 gadam EUR	1 – 5 gadi EUR	5 gadi un vairāk EUR	Kopā EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	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)
<b>Neto aktīvi kopā</b>	<b>26 030 979</b>	<b>10 174 102</b>	<b>69 678 552</b>	<b>15 375 827</b>	<b>121 259 460</b>
<b>Tīrā pozīcija % no neto aktīviem</b>	<b>21.47%</b>	<b>8.39%</b>	<b>57.46%</b>	<b>12.68%</b>	<b>100.00%</b>

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

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

**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 2021. gada 5. oktobra (2020. gada 31. decembra) līdz tuvākajam procentu likmju maiņas datumam.

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

	<b>Bez procentiem</b>	<b>Līdz 1 gadam</b>	<b>1 – 5 gadi</b>	<b>5 gadi un vairāk</b>	<b>Kopā</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	24 010 000	16 782 065	54 511 699	15 874 516	<b>111 178 280</b>
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	205 542	-	-	<b>205 542</b>
Uzkrātie izdevumi	(48 825)	-	-	-	<b>(48 825)</b>
<b>Neto aktīvi kopā</b>	<b>23 961 175</b>	<b>16 987 607</b>	<b>54 511 699</b>	<b>15 874 516</b>	<b>111 334 997</b>
<b>Tīrā pozīcija % no neto aktīviem</b>	<b>21.52%</b>	<b>15.26%</b>	<b>48.96%</b>	<b>14.26%</b>	<b>100.00%</b>

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

	<b>Bez procentiem</b>	<b>Līdz 1 gadam</b>	<b>1 – 5 gadi</b>	<b>5 gadi un vairāk</b>	<b>Kopā</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	19 961 776	10 174 102	69 678 552	15 375 827	<b>115 190 257</b>
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	6 116 475	-	-	<b>6 116 475</b>
Uzkrātie izdevumi	(47 272)	-	-	-	<b>(47 272)</b>
<b>Neto aktīvi kopā</b>	<b>19 914 504</b>	<b>16 290 577</b>	<b>69 678 552</b>	<b>15 375 827</b>	<b>121 259 460</b>
<b>Tīrā pozīcija % no neto aktīviem</b>	<b>16.42%</b>	<b>13.43%</b>	<b>57.46%</b>	<b>12.68%</b>	<b>100.00%</b>

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

## 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 2021. gada 5. oktobri

	USD	EUR
<b>Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos</b>	-	(0.05)%

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

	USD	EUR
<b>Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos</b>	0.85%	(0.08)%

### 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 kotētas akcijas un parāda vērtspapīrus, kā arī biržā tirgotos atvasinātos finanšu instrumentus, piemēram, nākotnes līgumus (futures);
- 2. līmenis – Vērtēšanas tehnikā tiek izmantoti tirgus dati, kas nav 1. līmenī iekļautās kotētās cenas, bet kas ir novērojami tieši (t.i., cena), vai netieši (t.i., tiek iegūti no cenas). Šajā līmenī ir iekļauta lielākā daļa no atvasinātajiem finanšu instrumentiem un parāda vērtspapīriem. Datu avoti, tādiem parametriem kā LIBOR ienākumu līkne 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"  
SLĒGUMA PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2021. GADA 1. JANVĀRA LĪDZ 2021. GADA 5. OKTOBRIM

**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:

	<b>05.10.2021.</b>			<b>Kopā</b>
	<b>1. līmenis</b>	<b>2. līmenis</b>	<b>3. līmenis</b>	
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	24 010 000	87 168 280	-	<b>111 178 280</b>
- <i>Tai skaitā parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu</i>	-	87 168 280	-	<b>87 168 280</b>
- <i>Tai skaitā ieguldījumi fondu apliecībās</i>	24 010 000	-	-	<b>24 010 000</b>
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	205 542	-	-	<b>205 542</b>
Uzkrātie izdevumi	-	(48 825)	-	<b>(48 825)</b>
<b>Kopā</b>	<b>24 215 542</b>	<b>87 119 455</b>	<b>-</b>	<b>111 334 997</b>

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

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

**Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)**

**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 2021. gada 5. oktobri*

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

*(b) 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.

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

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

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

12. Finanšu aktīvu jūtīguma analīze (turpinājums)

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

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

	Atsauces indeksa standartnovirze	Uzskaites vērtība*	Iespējamā negatīvā ietekme uz pārskata perioda peļņu	Iespējamā pozitīvā ietekme uz pārskata perioda peļņu
		EUR	EUR	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*				
- Tai skaitā ieguldījumi fondu apliecībās				
Obligāciju fondi	1.30%	24 010 000	(624 994)	624 994
<b>Kopā</b>		<b>24 010 000</b>	<b>(624 994)</b>	<b>624 994</b>

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

Procentu likmju svārstību risks tika aprēķināts, balstoties uz parāda vērtspapīru ienesīgumu 2021. gada 5. oktobrī. 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 perioda peļņu -1%	Ietekme uz pārskata perioda peļņu 1%
		EUR	EUR	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*				
- Tai skaitā parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu	EUR	87 168 280	2 558 517	(2 558 517)
- Tai skaitā Obligāciju fondi	EUR	24 010 000	1 466 580	(1 466 580)
<b>Kopā</b>		<b>111 178 280</b>	<b>4 025 097</b>	<b>(4 025 097)</b>



Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

12. Finanšu aktīvu jūtīguma analīze (turpinājums)

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

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

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

(f) 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 perioda peļņu -1%	Ietekme uz pārskata perioda peļņu 1%
		EUR	EUR	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*				
- Tai skaitā parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu				
EUR	EUR	92 394 211	3 074 615	(3 074 615)
USD	USD	2 834 270	13 012	(13 012)
- Tai skaitā Obligāciju fondi	EUR	19 961 776	1 240 026	(1 240 026)
<b>Kopā</b>		<b>115 190 257</b>	<b>4 327 653</b>	<b>(4 327 653)</b>

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

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

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

**13. Ieguldījumu kustības pārskats**

(a) *Ieguldījumu kustības pārskats par periodu no 01.01.2021. līdz 05.10.2021.*

	Uzskaites vērtība pārskata perioda sākumā	Pieaugums pārskata periodā	Samazinājums pārskata periodā	Patiesās vērtības un uzkrāto ienākumu izmaiņas pārskata periodā	Uzskaites vērtība pārskata perioda beigās
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	<b>115 190 257</b>	8 974 865	(12 106 382)	(880 460)	<b>111 178 280</b>
<b>Kopā</b>	<b>115 190 257</b>	<b>8 974 865</b>	<b>(12 106 382)</b>	<b>(880 460)</b>	<b>111 178 280</b>

(b) *Ieguldījumu kustības pārskats par 2020. gadu*

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

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

**14. Nerealizētā ieguldījumu vērtības izmaiņa**

	01.01.2021.- 05.10.2021. EUR	2020 EUR
Valsts un komercsabiedrību parāda vērtspapīri	(3 094 125)	(711 428)
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu	(118 706)	532 910
<b>Kopā</b>	<b>(3 212 831)</b>	<b>(178 518)</b>

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB LATVIJAS PLĀNS"  
SLĒGUMA PĀRSKATS PAR PERIODU NO 2021. GADA 1. JANVĀRA LĪDZ 2021. GADA 5. OKTOBRIM

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

**15. Realizētā ieguldījumu vērtības izmaiņa**

	<b>01.01.2021.- 05.10.2021. EUR</b>	<b>2020 EUR</b>
Valsts un komercsabiedrību parāda vērtspapīri	1 849 544	(70 419)
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu	4 550	700
<b>Kopā</b>	<b>1 854 094</b>	<b>(69 719)</b>

**16. Plāna darbības rādītāju dinamika**

	<b>05.10.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
Neto aktīvu vērtības izmaiņa (EUR)	(9 924 463)	(2 092 790)	(2 979 370)
Plāna daļu skaits	42 855 178	46 414 874	47 641 482
Plāna daļas vērtība	2.5979357	2.6125130	2.5891774
Plāna gada ienesīgums	(0.56)%	0.90%	2.55%

**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”:*

	<b>01.01.2021.- 05.10.2021. EUR</b>	<b>2020 EUR</b>
Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam	<b>(358 070)</b>	<b>(497 178)</b>

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

	<b>01.01.2021.- 05.10.2021. EUR</b>	<b>2020 EUR</b>
Atlīdzība Turētājbankai	(44 759)	(60 631)
Procentu izdevumi par naudas kontu atlikumu	(7 752)	(10 309)
<b>Kopā</b>	<b>(52 511)</b>	<b>(70 940)</b>

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

## 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 ieķīlāšana un apgrūtinājumi

Plāna aktīvi nav ieķīlāti vai kā citādi apgrūtināti.

### 21. Notikumi pēc pārskata perioda beigām

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

2021. gada 6. oktobrī tika veikta Plāna pievienošana ieguldījumu plānam „SEB konservatīvais plāns”.

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

COVID-19 pandēmija nav būtiski ietekmējusi Plāna darbību.

Valdlauči, 2021.gada 21.oktobrī

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

Saskaņā ar Latvijas Republikas Valsts fondēto pensiju likumu, ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumu un 2012.gada 6.jūlijā noslēgto Turētājbankas līgumu (turpmāk – Turētājbankas līgums) AS „SEB banka”, reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra Komercreģistrā ar vienoto reģistrācijas numuru 40003151743, juridiskā adrese: Meistaru iela 1, Valdlauči, Ķekavas pag., Ķekavas nov., LV-1076 (turpmāk – Turētājbanka), veic IPAS „SEB Investment Management” (turpmāk – Sabiedrība) pārvaldītā ieguldījumu plāna “SEB 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 Plānam, Plāna ieguldītājiem un Sabiedrībai par zaudējumiem, kas nodarīti, ja Turētājbanka ar nolūku pārkāpusi likumu vai Turētājbankas līgumu vai nolaidīgi veikusi savus pienākumus. Turētājbanka atbild Plānam un Plāna ieguldītājiem par to finanšu instrumentu zudumu, kuri turēti pie Turētājbankas vai trešās personas.

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

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

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

---

Ints Krasts  
AS “SEB banka”  
Valdes loceklis

---

Kristaps Strazds  
AS “SEB banka”  
Valdes loceklis

## NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

DOKUMENTA DATUMS IR TĀ ELEKTRONISKĀS PARAKSTĪŠANAS LAIKS

Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījuma plāna „SEB 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 7. līdz 36. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2021. gada 5. oktobra pārskatu par finanšu stāvokli un visaptverošo ienākumu pārskatu, izmaksām pieejamo neto aktīvu kustības pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par periodu no 2021. gada 1. janvāra līdz 2021. gada 5. oktobrim, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

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

### Atzinuma pamatojums

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

### Apstākļu akcentējums

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

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

### Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Plāna vadība. Cita informācija ietver:

- Vispārīgo informāciju par Plānu, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- Līdzekļu pārvaldītāja ziņojumu, paziņojumu par līdzekļu pārvaldītāja valdes atbildību un turētājbankas ziņojumu, kas sniegti pievienotajā gada pārskatā no 4. līdz 6. lappusei.

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

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

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

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

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

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

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Building a better  
working world

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