

Valsts fondēto pensiju shēmas  
līdzekļu ieguldījumu plāna  
“SEB dinamiskais plāns”



Gada pārskats

2023

# Saturs

|   |    |
|---|----|
| Informācija par Plānu                                 | 3  |
| Līdzekļu pārvaldītāja ziņojums                        | 4  |
| Paziņojums par līdzekļu pārvaldītāja valdes atbildību | 5  |
| Turētājbankas ziņojums                                | 6  |
| Finanšu pārskati                                      | 7  |
| Aktīvu un saistību pārskats                           | 7  |
| Ienākumu un izdevumu pārskats                         | 8  |
| Izmaksām pieejamo neto aktīvu kustības pārskats       | 9  |
| Naudas plūsmas pārskats                               | 10 |
| Finanšu pārskatu pielikumi                            | 11 |
| Ziņojums par vides un/vai sociāliem raksturlielumiem  | 34 |
| Pielikums - Revidenta ziņojums                        |    |

## Informācija par Plānu

|   |  |
|---|--|
| Ieguldījumu Plāna nosaukums:  | "SEB dinamiskais plāns" (turpmāk – Plāns)  |
| Plāna reģistrācijas datums:   | 05.03.2018.  |
| 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,<br>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><br>Valdes priekšsēdētājs<br><i>Solvita Egle</i><br>Valdes locekle<br><br>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:                    | <i>Niklāvs Zemzaris</i><br>Plāna pārvaldnieks<br>Plāna pārvaldnieks rīkojas ar Plāna līdzekļiem saskaņā ar Plāna prospektu.<br><br>Plāna pārvaldnieka slimības vai prombūtnes laikā, vai citos gadījumos, kad Plāna pārvaldnieks nevar dot nepieciešamos rīkojumus darījumiem ar Plāna līdzekļiem, viņu aizvieto Līdzekļu pārvaldītāja Fondu un Plānu pārvaldnieks Jānis Rozenfelds. |
| Turētājbanka:   | Akciju sabiedrība "SEB banka"  |
| Pārskata periods:   | 2023. gada 1. janvāris – 31. decembris   |
| Revidenta un atbildīgā zvērinātā revidenta vārds un adrese:   | Ernst & Young Baltic SIA<br>Komersabiedrības licence Nr.17<br>Muitas iela 1A, Rīga<br>Latvija, LV-1010<br><br>Atbildīgais zvērināts revidents:<br>Diāna Krišjāne<br>LR zvērināts revidents<br>Sertifikāts Nr. 124  |

## Līdzekļu pārvaldītāja ziņojums

### Plāna neto aktīvu vērtība un daļas vērtība

Plāna aktīvi pārskata perioda beigās pieauga par 32.82% un bija 176 900 665 eiro. 2023. gada 31. decembrī vienas ieguldījumu Plāna daļas vērtība bija 1.3498449 eiro. Plāna ienesīgums 2023. gadā bija 17.40%. Plāna administratīvie izdevumi tika ieturēti atbilstoši Plāna prospektam. Atlīdzība Plāna līdzekļu pārvaldītājam un Turētājbankai pārskata periodā sasniedza 695 150 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 "SEB Finanšu centrs", Meistaru iela 1, Valdlauči, Ķekavas pagasts, Ķekavas novads, LV 1076.

### Ieguldījumu stratēģija pārskata periodā

Ieguldījumi akciju un riska ziņā tām pielīdzināmos ieguldījumu instrumentos uz 2023. gada beigām bija tuvu 99% no Plāna aktīviem. Pārskata gada laikā tika mainīta ieguldījumu struktūra, liekot lielāku uzsvāru uz ieguldījumiem tādu emitentu vērtspapīros, kuri ņem vērā vides, sociālos un labas pārvaldības faktoros, tādējādi padarot Plāna ieguldījumu portfeli ilgtspējīgāku. Ieguldījumiem ārvalstīs tiek izmantoti finanšu instrumenti eiro valūtā (EUR). Visi Plāna ieguldījumu ierobežojumi ir ievēroti.

Lielāko ietekmi uz Plāna investīciju atdevi atstāja ieguldījumi pasaules akciju tirgū ar ieguldījumu fondu starpniecību. Pārskata periodā Plāna Globālais MSCI World akciju tirgus indekss eiro izteiksmē gada laikā pieauga par 18.06%, bet Eiropas Stoxx 600 akciju indekss par 15.80%. Pozitīvs, taču ievērojami pieticīgāks bija jaunattīstības valstu akciju tirgus pieaugums (+3.63%), kura pamatā bija Ķīnas ekonomikas problēmas.

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

No pārskata gada beigām līdz šodienai nav notikuši nekādi svarīgi notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt 2023. gada pārskata novērtējumu.

### Turpmākās Plāna attīstības prognozes

2024. gadā lielas cerības tiek liktas uz pasaules nozīmīgāko centrālo banku politikas kursa maiņu un procentu likmju samazināšanu. Inflācijas normalizēšanās 2023. gada laikā ir bijusi nenoliedzama, taču ASV ekonomika turpina pārsteigt ar savu noturību, kas procentu likmju pazemināšanu neļauj uzsākt tik ātri, cik finanšu tirgiem gribētos.

Akciju tirgos turpina veidoties ievērojama atšķirība starp dažādu reģionu un sektoru salīdzinošo sniegumu. Ar pozitīvu dinamiku turpina izcelties ASV akciju tirgus, it sevišķi, IT sektora uzņēmumi. Tajā pat laikā Ķīnas akciju tirgu turpina vajāt ģeopolitikas un nekustamā īpašumu sektora problēmas.

Ģeopolitikai solās būt būtiska nozīme arī 2024. gadā. Viens no nozīmīgākajiem notikumiem ir gaidāmās ASV prezidenta vēlēšanas, kam būs ietekme arī uz finanšu tirgiem.

"SEB Investment Management" IPAS

Valdes priekšsēdētājs

Jānis Rozenfelds

Plāna pārvaldnieks

Niklāvs Zemzaris

## Paziņojums par līdzekļu pārvaldītāja valdes atbildību

leguldījumu 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 7. līdz 33. lappusei, sniedz patiesu priekšstatu par Plāna finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī, tā 2023. gada darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu.

leguldījumu 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 leguldījumu sabiedrības Valdes pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

“SEB Investment Management” IPAS

Valdes priekšsēdētājs

Jānis Rozenfelds

Valdes locekle

Solvita Egle



Datums  
22.01.2024

Numurs  
SEBLV/24/CR1855

## **Turētājbankas ziņojums par laika periodu no 2023.gada 1.janvāra līdz 2023.gada 31.decembrim**

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

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 Latvijas Bankas noteikumos noteiktajai kārtībai;
3. Sabiedrības rīkojumi, kas iesniegti laika posmā no 2023.gada 1.janvāra līdz 2023.gada 31.decembrim, par darījumiem ar Plāna līdzekļiem atbilst Valsts fondēto pensiju likuma, Plāna prospekta un Turētājbankas līguma prasībām.

Ieva Tetere  
AS “SEB banka”  
Valdes priekšsēdētāja

Ints Krasts  
AS “SEB banka”  
Valdes loceklis

## Finanšu pārskati

### Aktīvu un saistību pārskats

|  | Pielikums | 31.12.2023<br>EUR  | 31.12.2022<br>EUR  |
|--|-----------|--------------------|--------------------|
| <b>Aktīvi</b>  |           |                    |                    |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm   | 5         | 1 159 335          | 1 971 126          |
| Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos | 4         | 175 808 119        | 131 273 149        |
| - t. sk tirdzniecības vietā tirgotie vērtspapīri   |           | 175 808 119        | 131 273 149        |
| <b>Aktīvi kopā</b>   |           | <b>176 967 454</b> | <b>133 244 275</b> |
| <b>Saistības</b>   |           |                    |                    |
| Uzkrātie izdevumi  | 6         | (66 789)           | (51 717)           |
| <b>Saistības kopā</b>  |           | <b>(66 789)</b>    | <b>(51 717)</b>    |
| <b>Izmaksām pieejamie neto aktīvi</b>  |           | <b>176 900 665</b> | <b>133 192 558</b> |

Pielikumi no 11. līdz 33. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

“SEB Investment Management” IPAS

Valdes priekšsēdētājs

Jānis Rozenfelds

Plāna pārvaldnieks

Niklāvs Zemzaris

Finanšu pārskati (turpinājums)

## Ienākumu un izdevumu pārskats

|  | Pielikums | 2023<br>EUR       | 2022<br>EUR         |
|--|-----------|-------------------|---------------------|
| <b>Ienākumi</b>  |           |                   |                     |
| Procentu ienākumi par prasībām pret kredītiestādēm                                   | 16(b)     | 51 799            | -                   |
| Ienākumi no dividendēm   |           | 65 264            | 66 730              |
| Pārējie ienākumi   | 16(b)     | 710               | 2 226               |
| <b>Ienākumi kopā</b>   |           | <b>117 773</b>    | <b>68 956</b>       |
| <b>Izdevumi</b>  |           |                   |                     |
| Procentu izdevumi  | 16(b)     | -                 | (5 578)             |
| Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam   | 16(a)     | (617 911)         | (506 186)           |
| Atlīdzība Turētājbankai  | 16(b)     | (77 239)          | (63 273)            |
| <b>Izdevumi kopā</b>   |           | <b>(695 150)</b>  | <b>(575 037)</b>    |
| <b>Realizētais/ nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)</b>      |           |                   |                     |
| Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums), neto                      | 14        | 3 523 542         | (1 818 879)         |
| Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums), neto                    | 13        | 21 679 481        | (15 718 078)        |
| <b>Realizētais/ nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums) kopā</b> |           | <b>25 203 023</b> | <b>(17 536 957)</b> |
| Ārvalstu valūtas pārvērtēšana (pieaugums/(samazinājums))                             |           | (5 561)           | 9 432               |
| <b>Pārskata gada peļņa (zaudējumi), kas attiecināmi uz plāna dalībniekiem</b>        |           | <b>24 620 085</b> | <b>(18 033 606)</b> |

Pielikumi no 11. līdz 33. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

“SEB Investment Management” IPAS

Valdes priekšsēdētājs

Jānis Rozenfelds

Plāna pārvaldnieks

Niklāvs Zemzaris



## Izmaksām pieejamo neto aktīvu kustības pārskats

|  | 2023<br>EUR        | 2022<br>EUR        |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>Izmaksām pieejamie neto aktīvi pārskata gada sākumā</b>                           | <b>133 192 558</b> | <b>118 690 249</b> |
| No Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras saņemtās naudas summas                   | 35 030 263         | 45 516 016         |
| Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūrai izmaksātās naudas summas                    | (15 942 241)       | (12 980 101)       |
| <b>Neto aktīvu pieaugums no darījumiem ar Plāna daļām un pievienotajiem aktīviem</b> | <b>19 088 022</b>  | <b>32 535 915</b>  |
| Pārskata gada peļņa, kas attiecināma uz Plāna dalībniekiem                           | 24 620 085         | (18 033 606)       |
| <b>Neto aktīvu izmaiņas pārskata gadā</b>  | <b>43 708 107</b>  | <b>14 502 309</b>  |
| <b>Izmaksām pieejamie neto aktīvi pārskata gada beigās</b>                           | <b>176 900 665</b> | <b>133 192 558</b> |
| Plāna daļu skaits pārskata gada sākumā   | 115 843 888        | 89 255 421         |
| Plāna daļu skaits pārskata gada beigās   | 131 052 590        | 115 843 888        |
| Neto aktīvi uz vienu Plāna daļu pārskata perioda sākumā                              | 1.1497590          | 1.3297820          |
| Neto aktīvi uz vienu Plāna daļu pārskata perioda beigās                              | 1.3498449          | 1.1497590          |

Pielikumi no 11. līdz 33. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

“SEB Investment Management” IPAS

Valdes priekšsēdētājs

Jānis Rozenfelds

Plāna pārvaldnieks

Niklāvs Zemzaris

Finanšu pārskati (turpinājums)

## Naudas plūsmas pārskats

|   | 2023<br>EUR         | 2022<br>EUR         |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>  |                     |                     |
| Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)  | 24 620 085          | (18 033 606)        |
| Procentu ieņēmumi   | (52 509)            | (2 226)             |
| Procentu izdevumi   | -                   | 5 578               |
| Dividenžu ieņēmumi  | (65 264)            | (66 730)            |
| <b>Naudas līdzekļu pieaugums / (samazinājums) pamatdarbības rezultātā pirms izmaiņām aktīvos un pasīvos</b> | <b>24 502 312</b>   | <b>(18 096 984)</b> |
| Neto izmaiņas kreditoros (pieaugums / (samazinājums))   | 15 072              | 6 674               |
| Neto izmaiņas klasificētos kā patiesajā vērtībā vērtētos finanšu aktīvos (pieaugums / (samazinājums))       | (44 534 970)        | (13 840 418)        |
| <b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>  | <b>(20 017 586)</b> | <b>(31 930 728)</b> |
| Saņemtie procentu ienākumi  | 51 799              | -                   |
| Samaksātie procentu izdevumi  | -                   | (5 578)             |
| Pārējie ienākumi  | 710                 | 2 226               |
| Saņemtās dividendes   | 65 264              | 66 730              |
| <b>Neto pamatdarbības naudas plūsma</b>   | <b>(19 899 813)</b> | <b>(31 867 350)</b> |
| No Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras saņemtās naudas summas  | 35 030 263          | 45 516 016          |
| Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūrai izmaksātās naudas summas   | (15 942 241)        | (12 980 101)        |
| <b>Naudas līdzekļu pieaugums finansēšanas darbības rezultātā</b>  | <b>19 088 022</b>   | <b>32 535 915</b>   |
| <b>Naudas līdzekļu pieaugums / (samazinājums)</b>   | <b>(811 791)</b>    | <b>668 565</b>      |
| Naudas līdzekļi pārskata gada sākumā  | 1 971 126           | 1 302 561           |
| <b>Naudas līdzekļi pārskata gada beigās</b>   | <b>1 159 335</b>    | <b>1 971 126</b>    |

Pielikumi no 11. līdz 33. lappusei ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

"SEB Investment Management" IPAS

Valdes priekšsēdētājs

Jānis Rozenfelds

Plāna pārvaldnieks

Niklāvs Zemzaris

## Finanšu pārskatu pielikumi

### 1. Vispārīgā informācija

#### 1.1. Informācija par Plānu

Plāna reģistrācijas datums ir 2018. gada 5. marts. Plāns īsteno augsta riska ieguldīšanas stratēģiju, kas dod Plānam lielāku peļņas potenciālu ilgtermiņā.

Plānam ir jānodrošina Plāna dalībnieku pensijas kapitāla aizsardzība pret inflāciju un ilgtermiņa peļņa no līdzekļu ieguldīšanas vērtspapīros un citos finanšu instrumentos, kas ļautu uzkrāt papildus pensijas kapitālu un saņemt salīdzinoši lielāku pensiju nekā piedaloties tikai pirmajā pensiju līmenī. Plāna ilgtermiņa mērķis – ieguldīt lielāku īpatsvaru akciju tirgū – palielināt Plāna dalībnieku VFP uzkrāto naudu ilgtermiņā. 100% no Plāna aktīviem var tikt ieguldīti kapitāla vērtspapīros (akcijas), alternatīvo ieguldījumu fondos un ieguldījumu fondos, kuri var veikt ieguldījumus kapitāla vērtspapīros vai citos riska ziņā tiem pielīdzināmos finanšu instrumentos. Plāna līdzekļi var tikt ieguldīti valsts, pašvaldību un uzņēmumu parāda vērtspapīros (obligācijās) un banku depozītos. Plāna līdzekļi var tikt ieguldīti arī iespējkapitāla tirgū, piedāvājot kapitālu perspektīviem uzņēmumiem to attīstības stadijā. Ieguldījumi tiek veikti Latvijā un ārvalstīs. Nav plānota ieguldījumu koncentrācija kādā konkrētā ģeogrāfiskā rajonā vai tautsaimniecības nozarē. Plāna pārvaldnieks var ņemt aizņēmumus īslaicīgas likviditātes (naudas līdzekļu pieejamības) nodrošināšanai uz laiku līdz trim mēnešiem, un to kopsumma nedrīkst pārsniegt 50% no Plāna aktīvu vērtības.

Lai veicinātu Latvijas ekonomisko izaugsmi, Plāna līdzekļus var ieguldīt Latvijas valsts, pašvaldību un uzņēmumu finanšu instrumentos. Jauni ieguldījumi Latvijā tiek veikti, ja tie atbilst Plāna darbības mērķim, vides, sociālās atbildības un labas pārvaldības kritērijiem, Likumam un Prospektam.

Saskaņā ar Eiropas parlamenta un padomes regulu 2019/2088 par informācijas atklāšanu, kas saistīta ar ilgtspēju, finanšu pakalpojumu nozarē prasībām, ziņojumā no 34. līdz 38. lappusei esam pievienojuši informāciju par pensiju plāna vides vai sociālajiem raksturlielumiem.

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 "SEB Finanšu centrs", Meistaru iela 1, Valdlauči, Ķekavas pagasts, Ķekavas novads, LV-1076.

#### 1.2. Pensiju sistēma Latvijā

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

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

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

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

| 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%         |
| 2016-2023   | 14%        | 6%         |

## 2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi

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

### 2.1. Nozīmīgāko uzskaites principu kopsavilkums

Plāna finanšu pārskatos un grāmatvedībā lietojamā naudas izteiksmes vienība ir nacionālā norēķinu valūtā eiro (EUR), noapaļojot līdz veseliem eiro, ja nav norādīts citādi.

Plāna grāmatvedību kārtu un finanšu pārskatus sagatavo saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), Latvijas Republikas Grāmatvedības standartiem, Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem un Latvijas Bankas izdotajiem noteikumiem, kā arī ar citiem saistošajiem iekšējiem normatīviem aktiem un instrukcijām. Plāna uzskaitē tiek vesta divkāršā ieraksta grāmatvedības sistēmā. Kārtojot grāmatvedību un sagatavojot finanšu pārskatus, tiek lietotas tās pašas grāmatvedības un novērtēšanas metodes, kas tika piemērotas iepriekšējā gadā, tādējādi nodrošinot konsekvenču principu. Darījumi un citi notikumi tiek atspoguļoti pēc būtības, tos uzskaitot un uzrādot atbilstoši ekonomiskajam un finansiālajam saturam, ne tikai pēc to juridiskās formas. Uzskaitē un pārskatos tiek ievērots uzkrāšanas princips, darījumu un citu notikumu ietekmi atzīstot attiecīgajā pārskata periodā. Novērtēšana visos gadījumos tiek veikta ar pienācīgu piesardzību.

Atvasinātie finanšu instrumenti, tajā skaitā valūtas maiņas līgumi, valūtas mijmaiņas līgumi, valūtas iespējas līgumi (pārdotie un nopirktie) un citi atvasinātie finanšu instrumenti vērtspapīru tirgus cenu riska, valūtas pozīciju riska un procentu likmju riska samazināšanai, sākotnēji aktīvu un saistību pārskatā tiek atzīti to iegādes vērtībā (ieskaitot darījuma izmaksas) un turpmāk tiek pārvērtēti to patiesajā vērtībā. Patiesā vērtība tiek noteikta pēc kotētām tirgus cenām, diskontētas naudas plūsmas modeļiem vai iespējas līgumu cenošanas modeļiem. Visi atvasinātie finanšu instrumenti tiek atspoguļoti kā aktīvi, ja to patiesā vērtība ir pozitīva, un kā pasīvi, ja to patiesā vērtība ir negatīva. Izmaiņas patiesajā vērtībā iekļauj ienākumu un izdevumu pārskatā.

Plāna aktīvu vērtību veido Plānam piederošo finanšu instrumentu un citu ieguldījumu (piemēram, ieguldījumi nekustamajā īpašumā), debitoru parādu un naudas līdzekļu vērtība (tai skaitā nauda ceļā). Portfeļa saistības veido uzkrātās atlīdzības (piemēram, pārvaldīšanas un/vai tūrētājbankas komisijas), uzraudzības atskaitījumi, pārdošanas ar atpirkšanu darījumu jeb *repo* darījumu saistības, saistības no atvasinātajiem finanšu instrumentiem un citi posteņi. Plāna neto aktīvu vērtība ir starpība starp Portfeļa aktīvu vērtību un saistībām, kas ir sedzamas no Plāna līdzekļiem.

*Finanšu pārskati (turpinājums)*

*Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)*

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

## **2.2. Izmaiņas grāmatvedības politikā un informācijas atklāšanā saskaņā ar SFPS standartiem, kas ir stājušies spēkā, sākot ar 2023. gada 1. janvāri vai vēlāk**

- **17. SFPS: Apdrošināšanas līgumi:**

Standarts ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk. Šis ir jauns visaptverošs apdrošināšanas līgumu uzskaites standarts, kurā noteikti gan atzīšanas un novērtēšanas principi, gan informācijas sniegšanas un atklāšanas prasības. 17. SFPS piemērojams visiem apdrošināšanas līgumu veidiem, kā arī atsevišķām garantijām un finanšu instrumentiem, kuru līgumos paredzēta dalība peļņā - nākotnes diskrecionārie labumi.

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

- **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. Grozījumi attiecas uz būtiskuma principa piemērošanu informācijas sniegšanā par izmantotajām grāmatvedības politikām. 1. SGS grozījumos prasība sniegt informāciju par "nozīmīgām" grāmatvedības politikām aizstāta ar prasību atklāt informāciju par "būtiskām" grāmatvedības politikām. Šajā prakses nostādnē sniegti arī norādījumi un ilustratīvi piemēri, kas palīdz saprast, kā šis būtiskuma princips piemērojams attiecībā uz grāmatvedības politiku atspoguļošanu finanšu pārskatā.

Plāna vadība ir izvērtējusi atklāto informāciju par grāmatvedības politikām un izslēgusi nebūtiskās politikas. Grozījumiem nav būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

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

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk. 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, ja tās nav radušās iepriekšējo periodu kļūdu labojumu rezultātā. Grozījumi arī paskaidro, kas ir izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kā tās atšķiras no izmaiņām grāmatvedības politikās un kļūdu labojumiem.

Plāna vadība ir izvērtējusi, 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. Grozījumi sašaurina un precizē 12. SGS noteiktā sākotnējās atzīšanas izņēmuma tvērumu, kā arī nosaka, kā uzņēmumiem jāuzskaita atliktais nodoklis attiecībā uz aktīviem un saistībām, kas izriet no viena darījuma, piemēram, no nomas un ekspluatācijas pārtraukšanas saistībām. Grozījumi precizē, ka gadījumos, kad maksājumi, kas sedz saistības, ir atskaitāmi nodokļu vajadzībām, ir jāizvērtē, vai saskaņā ar piemērojamiem nodokļu tiesību aktiem šādi atskaitījumi nodokļu vajadzībām ir attiecināmi uz saistībām vai uz saistīto aktīvu komponenti. 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.

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

*Finanšu pārskati (turpinājums)*

*Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)*

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

*2.2. Izmāņas grāmatvedības politikā un informācijas atklāšanā (turpinājums)*

• **12. SGS "Ienākuma nodokļi": Starptautiskā nodokļu reforma - Otrā pilāra pamatnoteikumi (grozījumi)**

Grozījumi kopumā stājas spēkā uzreiz pēc to izdošanas, bet dažas informācijas atklāšanas prasības - vēlāk. 2021. gada decembrī Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācija (ESAO) publicēja otrā pilāra pamatnoteikumus, lai nodrošinātu, ka lielie starptautiskie uzņēmumi maksā ienākuma nodokli vismaz 15% apmērā no peļņas. 2023. gada 23. maijā SGSP publicēja Starptautiskās nodokļu reformas Otrā pilāra pamatnoteikumus (12. SGS grozījumus). Grozījumi ievieš obligātu pagaidu izņēmumu, kas piemērojams to atlikto nodokļu uzskaitē, kas izriet no Otrā pilāra pamatnoteikumu ieviešanas attiecīgajā jurisdikcijā, un prasību uzņēmumiem sniegt informāciju par iespējamo Otrā pilāra ienākuma nodokļa piemērošanu. Grozījumi pieprasa par periodiem, kuros Otrā pilāra noteikumi ir (pēc būtības) pieņemti, bet vēl nav stājušies spēkā, atklāt zināmu vai pamatoti aplēšamu informāciju, kas palīdz finanšu pārskatu lietotājiem izprast uzņēmuma risku, kas saistīts ar Otrā pilāra ienākuma nodokli. Lai izpildītu šīs prasības, uzņēmumam ir jāatklāj kvalitatīva un kvantitatīva informācija par Otrā pilāra ienākuma nodokļa saistībām pārskata perioda beigās. Prasība sniegt informāciju par pārskata gada ienākuma nodokli atbilstoši Otrā pilāra noteikumiem, kā arī informāciju par periodiem pirms šo noteikumu spēkā stāšanās, attiecas uz pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk, bet nav piemērojama nevienam starpperiodam, kas beidzas 2023. gada 31. decembrī vai agrāk.

Plāna vadība ir izvērtējusi, 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 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk, un kuriem varētu būt būtiska ietekme uz Plānu.

**2.3. Izmāņas grāmatvedības politikā un informācijas atklāšanā saskaņā ar SFPS standartiem, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā un nav piemēroti pirms spēkā stāšanās datuma**

**2.3.1. Standarti/grozījumi, kas vēl nav stājušies spēkā, bet kurus Eiropas Savienība ir apstiprinājusi**

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

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. Grozījumi būs jāpiemēro retrospektīvi saskaņā ar 8. SGS. Grozījumu mērķis ir precizēt 1. SGS principus, kas piemērojami, lai saistības klasificētu kā īstermiņa vai ilgtermiņa saistības. Grozījumi paskaidro, ko nozīmē tiesības atlikt norēķinus, prasību, ka šīm tiesībām jābūt spēkā pārskata perioda beigās, ka vadības nodoms neietekmē īstermiņa vai ilgtermiņa saistību klasifikāciju un ka arī darījuma partnera iespējas norēķināties ar uzņēmuma pašu kapitāla instrumentiem neietekmē īstermiņa vai ilgtermiņa klasifikāciju. Grozījumi arī precizē, ka saistību klasifikāciju ietekmē tikai tie nosacījumi, kas uzņēmumam ir bijuši jāizpilda finanšu pārskata datumā vai līdz tam. Grozījumi nosaka arī papildu informācijas sniegšanu par ilgtermiņa saistībām, kas izriet no aizdevumu līgumiem, kuros paredzēti nosacījumi, kas izpildāmi divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda beigām. Plāna vadība ir izvērtējusi, ka tiem nebūs būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

• **16. SFPS "Noma": Nomasaistības pārdošanas darījumā ar saņemšanu atpakaļ nomā (jeb atgriezeniskās nomas darījumā) (grozījumi)**

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. Grozījumi ir paredzēti, lai uzlabotu prasības, ko pārdevējs-nomnieks izmanto, novērtējot nomasaistības, kas rodas pārdošanas darījumā ar saņemšanu atpakaļ nomā (atgriezeniskās nomas darījumā), kā tas noteikts 16. SFPS; šie grozījumi nemaina ar atgriezeniskās nomas darījumiem nesaistītas nomas uzskaiti. Pārdevējs-nomnieks nosaka "nomas maksājumus" vai "pārskatītos nomas maksājumus" tā, lai pārdevējs-nomnieks neatzītu nekādu peļņu vai zaudējumus, kas attiektos uz tā paturētajām tiesībām lietot attiecīgo aktīvu. Šo prasību piemērošana neliedz pārdevējam-nomniekam peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzīt jebkādu peļņu vai zaudējumus, kas saistīti ar daļēju vai pilnīgu nomas līguma izbeigšanu. Saskaņā ar 8. SGS pārdevējs-nomnieks piemēro grozījumus retrospektīvi tiem atgriezeniskās nomas darījumiem, kas noslēgti pēc sākotnējās piemērošanas datuma, proti, pēc tā gada pārskata perioda sākuma datuma, kurā uzņēmums pirmo reizi piemērojis 16. SFPS. Plāna vadība ir izvērtējusi, ka tiem nebūs būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

*Finanšu pārskati (turpinājums)*

*Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)*

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

*2.3. Izmaiņas grāmatvedības politikā un informācijas atklāšanā (turpinājums)*

2.3.2. Standarti/grozījumi, kas vēl nav stājušies spēkā un kurus Eiropas Savienība vēl nav apstiprinājusi

- *7. SGS "Naudas plūsmu pārskats" un 7. SFPS "Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana": Piegādātāju finansēšanas kārtība (grozījumi)*

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. Grozījumi papildina SFPS jau iekļautās prasības un nosaka, ka uzņēmumam jāatklāj informācija par piegādātāju finansēšanas nosacījumiem. Turklāt uzņēmumiem pārskata perioda sākumā un beigās ir jāatklāj no piegādātāju finansēšanas līgumiem izrietošās finanšu saistību uzskaites vērtības un posteņi, kuros šīs saistības ir uzrādītas, kā arī to finanšu saistību uzskaites vērtības un posteņi, kuras finanšu pakalpojumu sniedzēji jau ir nokārtojuši, proti, apmaksājuši attiecīgos uzņēmuma parādus piegādātājiem un darbuuzņēmējiem. Uzņēmumiem jāatklāj arī informācija par nemonetāro norēķinu veidu un ietekmi uz piegādātāju finansēšanas līgumu ietvaros radušos finanšu saistību uzskaites vērtību izmaiņām, kuru dēļ finanšu saistību uzskaites vērtības nav salīdzināmas. Turklāt grozījumos noteikts, ka uzņēmumam pārskata perioda sākumā un beigās jāsniedz informācija par termiņiem, kuros atmaksājami parādi finanšu pakalpojumu sniedzējiem, kā arī par salīdzināmiem parādiem piegādātājiem un darbuuzņēmējiem, uz kuriem minētā kārtība neattiecas. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Plāna vadība ir izvērtējusi, ka tiem nebūs būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

- *21. SGS "Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme": Valūtas maiņas iespējas trūkums (grozījumi)*

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2025. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. Grozījumi precizē, kā uzņēmumam jānovērtē, vai valūtu ir iespējams apmainīt, un kā tam jānosaka tūlītējais valūtas maiņas kurss, ja valūtas maiņa nav iespējama. Valūtu uzskata par apmaināmu pret citu valūtu, ja uzņēmums var iegūt citu valūtu noteiktā termiņā, kura laikā pieļaujama parasta administratīva kavēšanās, un izmantojot tirgus vai maiņas mehānismu, kur valūtas maiņas darījums radītu istenojamas tiesības un pienākumus. Ja valūtu nevar apmainīt pret citu valūtu, uzņēmumam ir jānovērtē tūlītējais valūtas maiņas kurss novērtēšanas datumā. Uzņēmuma mērķis, novērtējot tūlītējo valūtas maiņas kursu, ir atspoguļot kursu, pēc kura novērtēšanas datumā notiktu parasts valūtas maiņas darījums starp tirgus dalībniekiem esošajos ekonomiskajos apstākļos. Grozījumos norādīts, ka uzņēmums var izmantot novērojamo valūtas maiņas kursu bez korekcijas vai kādu citu aplēses metodi. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Plāna vadība ir izvērtējusi, ka tiem nebūs būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

- *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, kas neveido uzņēmējdarbību, pat tādā gadījumā, ja šie aktīvi atrodas meitas sabiedrībā. 2015. gada decembrī SGSP atlika šo grozījumu spēkā stāšanās datumu uz nenoteiktu laiku. Tas būs atkarīgs no uzskaitē izmantotās pašu kapitāla metodes izpētes projekta rezultātiem. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Plāna vadība ir izvērtējusi, ka tiem nebūs būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

*Finanšu pārskati (turpinājums)*

*Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)*

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

## 2.4. Plāna daļas

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

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

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

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

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.

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.

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



*Finanšu pārskati (turpinājums)*

*Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)*

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

## 2.5. Patiesās vērtības noteikšana

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

### 2.5.1. Patiesās vērtības hierarhija

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

- 1. līmenis – Vērtēšanas tehnikā tiek izmantotas aktīvā tirgū kotētās cenas (nekorģētas) identiskiem aktīviem vai saistībām. Šis līmenis iekļauj biržā kotētas akcijas un parāda vērtspapīrus, kā arī biržā tirgotos atvasinātos finanšu instrumentus;
- 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 iekļauti biržā netirgoti atvasinātie finanšu instrumenti un citi finanšu instrumenti, kuriem aktīvā tirgus dati ir pieejami ierobežotā apjomā. Datu avoti tādiem parametriem kā, piemēram, ienākumu līkne vai darījuma partnera kredītrisks ir Bloomberg sistēma vai citi avoti. Vērtēšanas tehnikā var tikt izmantoti cenu modeļi;
- 3. līmenis – Vērtēšanas tehnikā tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem. Šajā līmenī tiek iekļauti aktīvi un saistības, kuru vērtēšanā būtiska sastāvdaļa ir dati, kuri nav novērojami aktīvā tirgū.

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

|  | 31.12.2023.        |                   |                   |                    |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|  | 1. līmenis<br>EUR  | 2. līmenis<br>EUR | 3. līmenis<br>EUR | Kopā<br>EUR        |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm   | 1 159 335          | -                 | -                 | 1 159 335          |
| Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos | 175 808 119        | -                 | -                 | 175 808 119        |
| - <i>Tai skaitā ieguldījumi fondu apliecībās</i>   | 175 808 119        | -                 | -                 | 175 808 119        |
| <b>Kopā aktīvi</b>   | <b>176 967 454</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>176 967 454</b> |

*Finanšu pārskati (turpinājums)*

*Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)*

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

*2.5. Patiesās vērtības noteikšana (turpinājums)*

*2.5.1. Patiesās vērtības hierarhija (turpinājums)*

|  | 31.12.2022.        |                   |                   |                    |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|  | 1. līmenis<br>EUR  | 2. līmenis<br>EUR | 3. līmenis<br>EUR | Kopā<br>EUR        |
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm   | 1 971 126          | -                 | -                 | 1 971 126          |
| Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos | 131 273 149        | -                 | -                 | 131 273 149        |
| - <i>Tai skaitā ieguldījumi fondu apliecībās</i>   | 131 273 149        | -                 | -                 | 131 273 149        |
| <b>Kopā aktīvi</b>   | <b>133 244 275</b> | -                 | -                 | <b>133 244 275</b> |

## 2.6. 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. Klasifikācija ir atkarīga no finanšu aktīva iegādes nolūka. Finanšu aktīvu klasifikāciju nosaka finanšu aktīva sākotnējā atzīšanas brīdī.

### 2.6.1. 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 ienākumu un izdevumu pārskatā. Procentu ieņēmumi no patiesajā vērtībā novērtētajiem finanšu aktīviem ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos tiek aprēķināti, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi, un tiek atzīti ienākumu un izdevumu pārskatā. Dividendes no patiesajā vērtībā novērtētajiem finanšu aktīviem ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos tiek atzītas ienākumu un izdevumu pārskatā, kad rodas tiesības tās saņemt.

#### (a) *Tirdzniecības vietā tirgotie vērtspapīri*

Šie finanšu aktīvi bilancē tiek pārvērtēti katru dienu, izmantojot finanšu instrumentu cenas, kas ir pieejamas Bloomberg sistēmā. Ieguldījumu fondiem tiek izmantota pēdējā zināmā neto aktīvu daļas vērtība novērtēšanas dienā, bet obligācijām tiek lietota novērtēšanas dienas slēgšanas pieprasījuma (BID) cena un izmantots Bloomberg BGN avots vai cenu modelis. Saskaņā ar Plāna prospektu, Plāna portfelis un patiesās vērtības novērtējums tiek veikts katras darba dienas beigās pēc darba dienas slēgšanas tirgus cenām, ievērojot ikdienas konsekvences pārvērtēšanas metodi.

Plāna portfeli esošie patiesajā vērtībā novērtējamie aktīvi, kas atspoguļoti Plāna gada pārskatā, tiek novērtēti pārskata perioda pēdējā darba dienā, izmantojot tekošās darba dienas slēgšanas pēdējās pieejamās (zināmās) tirgus cenas.

#### (b) *Alternatīvo ieguldījumu fondi*

Ieguldījumi alternatīvo ieguldījumu fondos (AIF) tiek sākotnēji uzskaitīti atbilstoši alternatīvo ieguldījumu fondā ieguldītajām summām. Finanšu pārskatos ieguldījumi alternatīvo ieguldījumu fondos tiek klasificēti patiesās vērtības hierarhijas 3. līmenī, jo vērtējums (parasti) nav balstīts uz novērojamiem tirgus datiem. Ieguldījumi alternatīvo ieguldījumu fondos tiek pārvērtēti ne retāk kā reizi gadā, kad no AIF pārvaldītājiem tiek saņemti pārskati par fondu patieso vērtību.

*Finanšu pārskati (turpinājums)*

*Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)*

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

*2.6. Finanšu aktīvi (turpinājums)*

#### 2.6.2. Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

Prasību uz pieprasījumu pret kredītiestādēm sastāv no tekošiem Plāna kontu atlikumiem Turētājbankā - AS "SEB banka" - un citiem īstermiņa augsti likvidiem ieguldījumiem ar sākotnējo termiņu līdz 30 dienām.

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

### 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).

*(b) Darījumi un atlikumi*

Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti uzskaites valūtā pēc Eiropas Centrālās bankas (ECB) noteiktā valūtas kursa attiecīgajā darījuma veikšanas dienā. Šo darījumu veikšanas un aktīvu un saistību, kas izteikti ārvalstu valūtās, pārrēķināšanas rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Aprēķinot Plāna aktīvu vērtību un daļas vērtību, tos pārvērtē Plāna bāzes valūtā pēc Latvijas Republikas pēdējās darba dienas spēkā esošā ECB 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 ECB noteikto ārvalstu valūtas maiņas kursu.

Izmantotie valūtas kursi:

|               | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|---------------|-------------|-------------|
| USD par 1 EUR | 1.1050*     | 1.0666*     |

\* novērtējums pēc 29.12.2023. (30.12.2022.) 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. 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. Visi finanšu aktīvi tiek sākotnēji uzskaitīti patiesajā vērtībā, visas ar darījuma slēgšanu saistītās izmaksas tiek atzītas ienākumu un izdevumu pārskatā.

*Finanšu pārskati (turpinājums)*

*Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)*

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

## **2.9. Pirmās dienas peļņas vai zaudējumu atzīšana**

Starpība starp iegādes cenu un finanšu instrumenta vērtību (turpmāk – pirmās dienas peļņa vai zaudējumi) netiek atzīta ienākumu un izdevumu pārskatā iegādes brīdī. Pirmās dienas peļņas vai zaudējumu atzīšana tiek noteikta katram darījumam atsevišķi. Starpība tiek vai nu atzīta ienākumu un izdevumu pārskatā darījuma termiņa laikā, vai atzīšana tiek atlikta līdz brīdim, kad var noteikt finanšu instrumenta patieso vērtību pamatojoties uz tirgus informāciju, vai tiek atzīta ienākumu un izdevumu 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 ienākumu un izdevumu pārskatā, neveicot korekcijas atliktajā pirmās dienas peļņā vai zaudējumos.

## **2.10. Procentu un dividenžu ienākumi**

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

## **2.11. Procentu un komisiju izdevumi**

Par Plāna līdzekļu pārvaldīšanu un apkalpošanu Plāna līdzekļu pārvaldītājs saņem pastāvīgo atlīdzību 0.40% gadā no Plāna neto aktīvu vidējās vērtības un mainīgo atlīdzību, kas tiek piemērota tikai, ja Plāna investīciju atdeve pārsniedz normatīvajos aktos noteikto atskaites indeksu. Maksimālais mainīgās atlīdzības apmērs ir 0.05% gadā.

Par Turētājbankas funkciju veikšanu Turētājbanka saņem atlīdzību 0.05% apjomā no Plāna vidējiem aktīviem gadā.

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

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

## **2.12. Nodokļu saistības**

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

## **2.13. Finanšu aktīvu un saistību savstarpējais ieskaits**

Finanšu aktīvi un saistības tiek savstarpēji ieskaitīti un bilancē uzrādīti neto vērtībā gadījumos, ja pastāv juridiskas tiesības veikt šo posteņu ieskaitu vai posteņi tiks dzēsti to neto vērtībā, vai arī aktīvi tiks dzēsti un saistības nokārtotas vienlaicīgi.

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

### 3. Informācija par ieguldījumiem Latvijā un ārvalstīs

Plāna līdzekļi var tikt izvietoti gan Latvijā, gan ārvalstīs. Ārvalstīs veiktie ieguldījumi tiek ģeogrāfiski sadalīti pa dažādiem pasaules reģioniem. Lai ekonomētu izmaksas un panāktu lielāku diversifikāciju, Sabiedrība var ieguldīt Plāna līdzekļus valsts un starptautisko finanšu institūciju emitētajos vai garantētajos vērtspapīros vai naudas tirgus instrumentos.

Lai veicinātu Latvijas kapitāla tirgus izaugsmi, Plāna līdzekļus var ieguldīt Latvijas valsts, pašvaldību un uzņēmumu finanšu instrumentos. Jauni ieguldījumi Latvijā tiek veikti, ja tie atbilst Plāna darbības mērķim, vides, sociālās atbildības un labas pārvaldības kritērijiem, Likumam un Prospektam.

2023. gadā ārvalstīs veikto ieguldījumu apjoms bija 175 808 119 eiro. Līdzekļu ieguldīšana finanšu instrumentos Latvijā netika veikta.

|  | 31.12.2023<br>EUR | 31.12.2022<br>EUR |
|--|-------------------|-------------------|
| Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos | 175 808 119       | 131 273 149       |
| - Tai skaitā ieguldījumi fondu ieguldījumu apliecībās  | 175 808 119       | 131 273 149       |
| - t.sk. ieguldījumi Latvijas Republikā   | -                 | -                 |
| - t.sk. ieguldījumi pārējās valstīs  | 175 808 119       | 131 273 149       |
| Kopā ieguldījumu portfelis   | 175 808 119       | 131 273 149       |

Finanšu pārskati (turpinājums)  
Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

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

##### 4.1. Tirdzniecības vietā tirgotie vērtspapīri uz 2023. gada 31. decembri

| Vērtspapīru grupējums/ emitents   | Emitenta reģistrācijas valsts | Nomināl-vērtība | Ieguldījuma valūta | Iegādes vērtība<br>EUR | Uzskaites vērtība<br>EUR | Uzskaites vērtība pret neto aktīviem<br>% |
|---|-------------------------------|-----------------|--------------------|------------------------|--------------------------|---|
| <b>Ieguldījumi fondu ieguldījumu apliecībās</b>                                 |                               |                 |                    |                        |                          |   |
| Amundi MSCI Emerging ESG Leaders ETF  | Francija                      | 17 947          | EUR                | 1 014 789              | 851 406                  | 0.48%                                     |
| Amundi S&P 500 CLIMATE NET Z  | Francija                      | 1 036 635       | EUR                | 28 291 338             | 29 217 557               | 16.52%                                    |
| Hermes Global Emerging Markets Fund   | Lielbritānija                 | 1 855 644       | EUR                | 8 690 409              | 7 341 668                | 4.15%                                     |
| iShares Core MSCI Emerging Markets IMI UCITS ETF                                | Īrija                         | 206 841         | EUR                | 5 653 796              | 5 946 472                | 3.36%                                     |
| iShares Core MSCI Japan IMI ETF   | Īrija                         | 132 378         | EUR                | 5 503 858              | 6 113 613                | 3.46%                                     |
| ISHARES CORE MSCI WORLD Fund  | Īrija                         | 1 455           | EUR                | 90 006                 | 119 121                  | 0.07%                                     |
| iShares Core S&P 500 ETF  | Īrija                         | 30 333          | EUR                | 8 878 779              | 13 772 395               | 7.78%                                     |
| iShares Edge MSCI World Minimum Volatility ESG UCITS ETF                        | Īrija                         | 865 000         | EUR                | 5 006 620              | 5 145 885                | 2.91%                                     |
| iShares MSCI Europe ESG ETF   | Īrija                         | 3 393 723       | EUR                | 22 553 801             | 26 023 068               | 14.71%                                    |
| iShares MSCI World ESG Screened UCITS ETF                                       | Īrija                         | 328 000         | EUR                | 2 502 640              | 2 515 104                | 1.42%                                     |
| Neuberger Berman Global Sustainable Equity EUR Fund                             | Īrija                         | 243 248         | EUR                | 2 999 886              | 2 945 731                | 1.66%                                     |
| Schroder Sustainable Multi-Factor Equity EUR                                    | Luksemburga                   | 37 058          | EUR                | 4 562 988              | 5 697 471                | 3.22%                                     |
| SEB Sustainable Global Exposure Fund IC EUR                                     | Luksemburga                   | 121 537         | EUR                | 18 803 500             | 19 851 201               | 11.22%                                    |
| SPDR S&P 500 ESG Screened UCITS ETF   | Īrija                         | 1 260 829       | EUR                | 32 985 026             | 38 329 202               | 21.67%                                    |
| X MSCI World ETF EUR  | Luksemburga                   | 109 869         | EUR                | 6 250 237              | 9 716 814                | 5.49%                                     |
| Xtrackers MSCI Pacific ex Japan ESG Screened UCITS ETF                          | Luksemburga                   | 32 949          | EUR                | 2 105 007              | 2 083 695                | 1.18%                                     |
| Xtrackers MSCI USA ESG UCITS ETF  | Īrija                         | 2 961           | EUR                | 96 632                 | 137 716                  | 0.08%                                     |
| <b>Ieguldījumi fondu ieguldījumu apliecībās kopā</b>                            |                               |                 |                    | <b>155 989 312</b>     | <b>175 808 119</b>       | <b>99.38%</b>                             |
| <b>Tirdzniecības vietā tirgotie vērtspapīri uz 2023. gada 31. decembri kopā</b> |                               |                 |                    | <b>155 989 312</b>     | <b>175 808 119</b>       | <b>99.38%</b>                             |

Finanšu pārskati (turpinājums)

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

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

4.2. Tirdzniecības vietā tirgotie vērtspapīri uz 2022. gada 31. decembri

| Vērtspapīru grupējums/ emitents   | Emitenta reģistrācijas valsts | Nomināl-vērtība | Ieguldījuma valūta | Iegādes vērtība<br>EUR | Uzskaites vērtība<br>EUR | Uzskaites vērtība pret neto aktīviem % |
|---|-------------------------------|-----------------|--------------------|------------------------|--------------------------|--|
| <b>Ieguldījumi fondu ieguldījumu apliecībās</b>                                 |                               |                 |                    |                        |                          |  |
| Amundi MSCI Emerging ESG Leaders ETF  | Francija                      | 17 947          | EUR                | 1 014 789              | 861 187                  | 0.65%                                  |
| Amundi MSCI Europe ETF  | Francija                      | 27 748          | EUR                | 6 204 570              | 7 404 168                | 5.56%                                  |
| Amundi MSCI World ESG Leaders ETF   | Francija                      | 80 393          | EUR                | 5 595 345              | 5 027 778                | 3.77%                                  |
| Hermes Global Emerging Markets Fund   | Lielbritānija                 | 1 855 644       | EUR                | 8 690 409              | 7 410 513                | 5.56%                                  |
| iShares Core MSCI Emerging Markets IMI UCITS ETF                                | Īrija                         | 206 841         | EUR                | 5 653 796              | 5 593 394                | 4.20%                                  |
| iShares Core MSCI Japan IMI ETF   | Īrija                         | 109 602         | EUR                | 4 501 600              | 4 418 057                | 3.32%                                  |
| ISHARES CORE MSCI WORLD Fund  | Īrija                         | 1 455           | EUR                | 90 006                 | 100 337                  | 0.08%                                  |
| iShares Core S&P 500 ETF  | Īrija                         | 30 333          | EUR                | 8 878 779              | 11 320 882               | 8.50%                                  |
| iShares MSCI Europe ESG ETF   | Īrija                         | 3 393 723       | EUR                | 22 553 801             | 22 344 272               | 16.78%                                 |
| LYXOR NET ZERO 2050 S&P 500 ETF   | Francija                      | 227 400         | EUR                | 5 502 950              | 5 141 514                | 3.86%                                  |
| Neuberger Berman Global Sustainable Equity EUR Fund                             | Īrija                         | 243 248         | EUR                | 2 999 886              | 2 473 830                | 1.86%                                  |
| Schroder Sustainable Multi-Factor Equity EUR                                    | Luksemburga                   | 25 550          | EUR                | 2 832 094              | 3 294 923                | 2.47%                                  |
| SEB Sustainable Global Exposure Fund IC EUR                                     | Luksemburga                   | 111 676         | EUR                | 17 303 500             | 15 130 073               | 11.36%                                 |
| SPDR S&P 500 ESG Screened UCITS ETF   | Īrija                         | 1 208 059       | EUR                | 31 480 025             | 29 313 552               | 22.01%                                 |
| X MSCI World ETF EUR  | Luksemburga                   | 109 869         | EUR                | 6 250 237              | 8 154 038                | 6.12%                                  |
| X S&P 500 ETF   | Luksemburga                   | 15 902          | EUR                | 1 202 032              | 1 109 801                | 0.83%                                  |
| Xtrackers MSCI Pacific ex Japan ESG Screened UCITS ETF                          | Luksemburga                   | 32 949          | EUR                | 2 105 007              | 2 065 243                | 1.55%                                  |
| Xtrackers MSCI USA ESG UCITS ETF  | Īrija                         | 2 961           | EUR                | 96 632                 | 109 587                  | 0.08%                                  |
| <b>Ieguldījumi fondu ieguldījumu apliecībās kopā</b>                            |                               |                 |                    | <b>132 955 458</b>     | <b>131 273 149</b>       | <b>98.56%</b>                          |
| <b>Tirdzniecības vietā tirgotie vērtspapīri uz 2022. gada 31. decembri kopā</b> |                               |                 |                    | <b>132 955 458</b>     | <b>131 273 149</b>       | <b>98.56%</b>                          |

Finanšu pārskati (turpinājums)  
Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

## 5. Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

|  | 31.12.2023<br>EUR | 31.12.2022<br>EUR |
|--|-------------------|-------------------|
| Norēķinu konts Turētājbankā – AS „SEB banka”             | 1 159 335         | 1 971 126         |
| <b>Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm kopā</b> | <b>1 159 335</b>  | <b>1 971 126</b>  |

## 6. Uzkrātie izdevumi

|   | 31.12.2023<br>EUR | 31.12.2022<br>EUR |
|---|-------------------|-------------------|
| Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam (fiksētā daļa) – IPAS „SEB Investment Management”  | (59 368)          | (45 970)          |
| Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam (mainīga daļa) – IPAS „SEB Investment Management”* | -                 | -                 |
| Atlīdzība Turētājbankai – AS „SEB Banka”  | (7 421)           | (5 747)           |
| <b>Uzkrātie izdevumi kopā</b>   | <b>(66 789)</b>   | <b>(51 717)</b>   |

\* *Mainīga komisija tiek aprēķināta saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem Nr. 765.*

## 7. Finanšu risku pārvaldīšana

Pensiju plānu galvenie finanšu riski ir tirgus risks, kredītrisks un likviditātes risks. Pensiju plānu līdzekļu pārvaldē Plāns ievēro likumus, 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 kredīspējas izmaiņām: ja kredīspēja pasliktinās, tad vērtspapīru cena samazinās, un otrādi. Kredītrisks tiek samazināts, pirms ieguldījumu veikšanas veicot atbilstošu emitenta un darījumu partnera analīzi, kā arī sekojot emitentu un darījumu partneru finansiālajai un ekonomiskajai situācijai ieguldījuma laikā. Plāna pārvaldnieks mazina kredītrisku ar ieguldīšanas standartu, diversifikācijas un citu ieguldījumu ierobežojumu palīdzību. Izvēli, ar kuru darījuma partneri tiks slēgts vērtspapīru darījums, 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 emitenta 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 sešus mēnešus pēc pirmās veiktās iemaksas Plānā, veicot ieguldījumus Latvijas valsts emitētajos parāda vērtspapīros, kā arī, ja Plāna aktīvu vērtība ir mazāka par 150 000 eiro, kā arī, ja Plāna aktīvos ir vērtspapīri no sešām vai vairākām viena emitenta emisijām, un katras atsevišķās emisijas vērtspapīru vērtība nepārsniedz 20% no Plāna aktīviem.



*Finanšu pārskati (turpinājums)*

*Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)*

*7. 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. Lai samazinātu risku, Plāna pārvaldnieks var izmantot pārdošanas ar atpirkšanu darījumus jeb *repo* darījumus.

(c) *Tirgus risks* – zaudējumu vai nākotnes ieņēmumu samazinājuma risks procentu likmju, valūtas kursu un vērtspapīru cenu izmaiņu rezultātā, ieskaitot cenas risku, pārdodot aktīvus vai slēdzot pozīcijas. 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. 11. pielikumu).

- Procentu likmju risks – risks, ka, mainoties tirgus procentu likmēm, var mainīties Plāna aktīvu vērtība un procentu ienākumi, kas ietekmē Plāna darbības rezultātus. Parāda vērtspapīru vērtība var mainīties atkarībā no procentu likmju izmaiņām: ja procentu likmes pieaug, tad šo vērtspapīru cenas samazinās, un otrādi. Plāna pārvaldnieks seko procentu likmju tendencēm Latvijas un starptautiskajos finanšu tirgos un pieņem lēmumu par portfeļa termiņa struktūru, pamatojoties uz prognozēm par procentu likmju turpmāko attīstību.
- Cenu svārstību risks – vērtspapīru cenu svārstības tieši ietekmē ieguldītājam piederošo Plāna daļu vērtību. Veicot ieguldījumus, Plāna pārvaldnieks nodrošina adekvātu ieguldījumu analīzi un diversifikāciju dažādos ieguldījumu objektos, tādējādi samazinot viena vērtspapīra iespējama cenas krituma negatīvo ietekmi.
- Valūtas risks – mainoties ārvalstu valūtu kursiem attiecībā pret eiro, ieguldījumu Plāna aktīvu vērtība var vai nu palielināties, vai samazināties. Valūtas risks tiek mazināts, nosakot, ka ārvalstu valūtas nominētos parāda vērtspapīros vai noguldījumos kredītiestādēs var ieguldīt tikai līdz 20% Plāna līdzekļu, turklāt vienā ārvalstu valūtā nedrīkst tieši ieguldīt vairāk kā 10% no Plāna aktīviem.

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

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

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

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

### 8.1. Finanšu aktīvu un finanšu saistību sadalījums pēc valūtām uz 2023. gada 31. decembri

|  | USD            | EUR                | Kopā               |
|--|----------------|--------------------|--------------------|
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | 154 469        | 1 004 866          | 1 159 335          |
| Tirdzniecības vietā tirgotie vērtspapīri     | -              | 175 808 119        | 175 808 119        |
| Uzkrātie izdevumi                            | -              | (66 789)           | (66 789)           |
| <b>Neto aktīvi kopā</b>                      | <b>154 469</b> | <b>176 746 196</b> | <b>176 900 665</b> |
| Tirā pozīcija % no neto aktīviem             | 0.09%          | 99.91%             | 100.00%            |

### 8.2. Finanšu aktīvu un finanšu saistību sadalījums pēc valūtām uz 2022. gada 31. decembri

|  | USD            | EUR                | Kopā               |
|--|----------------|--------------------|--------------------|
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | 160 030        | 1 811 096          | 1 971 126          |
| Tirdzniecības vietā tirgotie vērtspapīri     | -              | 131 273 149        | 131 273 149        |
| Uzkrātie izdevumi                            | -              | (51 717)           | (51 717)           |
| <b>Neto aktīvi kopā</b>                      | <b>160 030</b> | <b>133 032 528</b> | <b>133 192 558</b> |
| Tirā pozīcija % no neto aktīviem             | 0.12%          | 99.88%             | 100.00%            |

Plāna daļas, kuras veido izmaksām pieejamos neto aktīvus, ir dzēšamas EUR valūtā pēc VSAA pieprasījuma kā aprakstīts 2.4. pielikumā.

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

## 9. Finanšu aktīvu un finanšu saistību termiņstruktūra

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

### 9.1. Finanšu aktīvu un finanšu saistību termiņstruktūra (likviditāte) uz 2023. gada 31. decembri

|  | Uz<br>pieprasījumu<br>EUR | Līdz<br>1 gadam<br>EUR | 1 – 5 gadi<br>EUR | 5 gadi un<br>vairāk<br>EUR | Kopā<br>EUR        |
|--|---------------------------|------------------------|-------------------|----------------------------|--------------------|
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | 1 159 335                 | -                      | -                 | -                          | 1 159 335          |
| Tirdzniecības vietā tirgotie vērtspapīri     | 175 808 119               | -                      | -                 | -                          | 175 808 119        |
| Uzkrātie izdevumi                            | (66 789)                  | -                      | -                 | -                          | (66 789)           |
| <b>Neto aktīvi kopā</b>                      | <b>176 900 665</b>        | <b>-</b>               | <b>-</b>          | <b>-</b>                   | <b>176 900 665</b> |
| Tirā pozīcija % no neto aktīviem             | 100.00%                   | 0.00%                  | 0.00%             | 0.00%                      | 100.00%            |

### 9.2. Finanšu aktīvu un finanšu saistību termiņstruktūra (likviditāte) uz 2022. gada 31. decembri

|  | Uz<br>pieprasījumu<br>EUR | Līdz<br>1 gadam<br>EUR | 1 – 5 gadi<br>EUR | 5 gadi un<br>vairāk<br>EUR | Kopā<br>EUR        |
|--|---------------------------|------------------------|-------------------|----------------------------|--------------------|
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | 1 971 126                 | -                      | -                 | -                          | 1 971 126          |
| Tirdzniecības vietā tirgotie vērtspapīri     | 131 273 149               | -                      | -                 | -                          | 131 273 149        |
| Uzkrātie izdevumi                            | (51 717)                  | -                      | -                 | -                          | (51 717)           |
| <b>Neto aktīvi kopā</b>                      | <b>133 192 558</b>        | <b>-</b>               | <b>-</b>          | <b>-</b>                   | <b>133 192 558</b> |
| Tirā pozīcija % no neto aktīviem             | 100.00%                   | 0.00%                  | 0.00%             | 0.00%                      | 100.00%            |

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

#### 10. Finanšu aktīvu un finanšu saistību termiņstruktūra sadalījumā pa procentu likmju maiņas datumiem

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

*10.1. Finanšu aktīvu un finanšu saistību termiņstruktūra sadalījumā pa procentu likmju maiņas datumiem uz 2023. gada 31. decembri*

|  | Bez procentiem<br>EUR | Līdz 1 gadam<br>EUR | 1 – 5 gadi<br>EUR | 5 gadi un vairāk<br>EUR | Kopā<br>EUR        |
|--|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------------------|--------------------|
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | -                     | 1 159 335           | -                 | -                       | 1 159 335          |
| Tirdzniecības vietā tirgotie vērtspapīri     | 175 808 119           | -                   | -                 | -                       | 175 808 119        |
| Uzkrātie izdevumi                            | (66 789)              | -                   | -                 | -                       | (66 789)           |
| <b>Neto aktīvi kopā</b>                      | <b>175 741 330</b>    | <b>1 159 335</b>    | <b>-</b>          | <b>-</b>                | <b>176 900 665</b> |
| Tirā pozīcija % no neto aktīviem             | 99.34%                | 0.66%               | 0.00%             | 0.00%                   | 100.00%            |

*10.2. Finanšu aktīvu un finanšu saistību termiņstruktūra sadalījumā pa procentu likmju maiņas datumiem uz 2022. gada 31. decembri*

|  | Bez procentiem<br>EUR | Līdz 1 gadam<br>EUR | 1 – 5 gadi<br>EUR | 5 gadi un vairāk<br>EUR | Kopā<br>EUR        |
|--|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------------------|--------------------|
| Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm | -                     | 1 971 126           | -                 | -                       | 1 971 126          |
| Tirdzniecības vietā tirgotie vērtspapīri     | 131 273 149           | -                   | -                 | -                       | 131 273 149        |
| Uzkrātie izdevumi                            | (51 717)              | -                   | -                 | -                       | (51 717)           |
| <b>Neto aktīvi kopā</b>                      | <b>131 221 432</b>    | <b>1 971 126</b>    | <b>-</b>          | <b>-</b>                | <b>133 192 558</b> |
| Tirā pozīcija % no neto aktīviem             | 98.52%                | 1.48%               | 0.00%             | 0.00%                   | 100.00%            |

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

## 11. Finanšu aktīvu jūtīguma analīze

Mainoties ārvalstu valūtu kursiem attiecībā pret eiro, Plāna aktīvu vērtība var 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 ienākumu un izdevumu pārskatā, tādēļ nepastāv tieša ietekme uz Plāna neto aktīviem.

Valūtas kursu svārstību riska aprēķins tiek veikts, kā bāzi izmantojot 2023. gada 31. decembra un 2022. gada 31. decembra uzskaites vērtības. Valūtas kursa svārstības ir pieņemtas 10% robežās.

Tirgus cenu svārstību risks tika aprēķināts uz 2023. gada 31. decembra un uz 2022. gada 31. decembra ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecībām. Cenu svārstību riska aprēķinos tika izmantota atbilstošās ieguldījumu fondu kategorijas atsauces indeksa vērtību standarta novirze.

### 11.1. Finanšu aktīvu jūtīgums uz valūtas kursu svārstībām uz 2023. gada 31. decembri

|   | leguldījuma<br>valūta | Uzskaites<br>vērtība | Ietekme uz<br>pārskata gada<br>peļņu<br>-10%<br>EUR | Ietekme uz<br>pārskata gada<br>peļņu<br>+10%<br>EUR |
|---|-----------------------|----------------------|---|---|
| Prasības uz pieprasījumu kredītiestādēs | USD                   | 154 469              | (15 447)  | 15 447  |
| <b>Kopā</b>                             |                       | <b>154 469</b>       | <b>(15 447)</b>                                     | <b>15 447</b>                                       |

### 11.2. Finanšu aktīvu jūtīgums uz valūtas kursu svārstībām uz 2022. gada 31. decembri

|   | leguldījuma<br>valūta | Uzskaites<br>vērtība | Ietekme uz<br>pārskata gada<br>peļņu<br>-10%<br>EUR | Ietekme uz<br>pārskata gada<br>peļņu<br>+10%<br>EUR |
|---|-----------------------|----------------------|---|---|
| Prasības uz pieprasījumu kredītiestādēs | USD                   | 160 030              | (16 003)  | 16 003  |
| <b>Kopā</b>                             |                       | <b>160 030</b>       | <b>(16 003)</b>                                     | <b>16 003</b>                                       |

Finanšu pārskati (turpinājums)

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

11. Finanšu aktīvu jūtīguma analīze (turpinājums)

11.3. Finanšu aktīvu jūtīgums uz tirgus cenu svārstībām uz 2023. gada 31. decembri

|   | Atsauces<br>indeksa<br>standartnovirze<br><br>% | Uzskaites<br>vērtība<br><br>EUR | Iespējamā<br>negatīvā<br>ietekme uz<br>pārskata gada<br>peļņu<br>EUR | Iespējamā<br>pozitīvā ietekme<br>uz pārskata<br>gada peļņu<br>EUR |
|---|---|---------------------------------|--|---|
| Tirdzniecības vietā tirgotie vērtspapīri  |   |                                 |  |   |
| - Tai skaitā ieguldījumi fondu apliecībās |   |                                 |  |   |
| <i>Akciju fondi</i>                       | 18.83%  | 175 808 119                     | (66 201 310)   | 66 201 310  |
| <b>Kopā</b>                               |   | <b>175 808 119</b>              | <b>(66 201 310)</b>  | <b>66 201 310</b>   |

11.4. Finanšu aktīvu jūtīgums uz tirgus cenu svārstībām uz 2022. gada 31. decembri

|   | Atsauces<br>indeksa<br>standartnovirze<br><br>% | Uzskaites<br>vērtība<br><br>EUR | Iespējamā<br>negatīvā<br>ietekme uz<br>pārskata gada<br>peļņu<br>EUR | Iespējamā<br>pozitīvā ietekme<br>uz pārskata<br>gada peļņu<br>EUR |
|---|---|---------------------------------|--|---|
| Tirdzniecības vietā tirgotie vērtspapīri  |   |                                 |  |   |
| - Tai skaitā ieguldījumi fondu apliecībās |   |                                 |  |   |
| <i>Akciju fondi</i>                       | 17.99%  | 131 273 149                     | (47 222 382)   | 47 222 382  |
| <b>Kopā</b>                               |   | <b>131 273 149</b>              | <b>(47 222 382)</b>  | <b>47 222 382</b>   |

Finanšu pārskati (turpinājums)  
Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

## 12. Ieguldījumu kustības pārskats

### 12.1. Ieguldījumu kustības pārskats par 2023. gadu

|  | Uzskaites<br>vērtība<br>pārskata gada<br>sākumā<br><br>EUR | Pieaugums<br>pārskata gadā<br><br>EUR | Samazinājums<br>pārskata gadā<br><br>EUR | Patiesās<br>vērtības un<br>uzkrāto<br>ienākumu<br>izmaiņas<br>pārskata gadā<br>EUR | Uzskaites<br>vērtība<br>pārskata gada<br>beigās<br><br>EUR |
|--|--|---------------------------------------|--|--|--|
| Tirdzniecības vietā tirgotie vērtspapīri | 131 273 149  | 55 518 283                            | (36 186 336)                             | 25 203 023   | 175 808 119  |
| <b>Kopā</b>                              | <b>131 273 149</b>   | <b>55 518 283</b>                     | <b>(36 186 336)</b>                      | <b>25 203 023</b>  | <b>175 808 119</b>   |

### 12.2. Ieguldījumu kustības pārskats par 2022. gadu

|  | Uzskaites<br>vērtība<br>pārskata gada<br>sākumā<br><br>EUR | Pieaugums<br>pārskata gadā<br><br>EUR | Samazinājums<br>pārskata gadā<br><br>EUR | Patiesās<br>vērtības un<br>uzkrāto<br>ienākumu<br>izmaiņas<br>pārskata gadā<br>EUR | Uzskaites<br>vērtība<br>pārskata gada<br>beigās<br><br>EUR |
|--|--|---------------------------------------|--|--|--|
| Tirdzniecības vietā tirgotie vērtspapīri | 117 432 731  | 47 430 301                            | (16 052 928)                             | (17 536 955)   | 131 273 149  |
| <b>Kopā</b>                              | <b>117 432 731</b>   | <b>47 430 301</b>                     | <b>(16 052 928)</b>                      | <b>(17 536 955)</b>  | <b>131 273 149</b>   |

## 13. Nerealizētā ieguldījumu vērtības izmaiņa

|   | 2023<br>EUR       | 2022<br>EUR         |
|---|-------------------|---------------------|
| Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu | 21 679 481        | (15 718 078)        |
| <b>Kopā</b>                                       | <b>21 679 481</b> | <b>(15 718 078)</b> |

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

#### 14. Realizētā ieguldījumu vērtības izmaiņa

|   | 2023<br>EUR      | 2022<br>EUR        |
|---|------------------|--------------------|
| Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu | 3 523 542        | (1 818 879)        |
| <b>Kopā</b>                                       | <b>3 523 542</b> | <b>(1 818 879)</b> |

#### 15. Plāna darbības rādītāju dinamika

|                                    | 31.12.2023. | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Neto aktīvu vērtības izmaiņa (EUR) | 43 708 107  | 14 502 309  | 43 537 488  |
| Plāna daļu skaits                  | 131 052 590 | 115 843 888 | 89 255 421  |
| Plāna daļas vērtība                | 1.3498449   | 1.1497590   | 1.3297820   |
| Plāna gada ienesīgums              | 17.40%      | -13.54%     | 19.86%      |

#### 16. Darījumi ar saistītajām personām

Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījumu plāna "SEB dinamiskais plāns" saistītās puses ir Plāna līdzekļu pārvaldītājs IPAS "SEB Investment Management", kura mātes uzņēmums ir SEB Life and Pension Baltic SE (reģ. Nr. 40003012938), kam pieder 100% ieguldījumu sabiedrības akciju kapitāla. AS "SEB banka" ir ieguldījumu plāna "SEB dinamiskais plāns" Turētājbanka.

Pārskata periodā Plāns veica šādus darījumus ar saistītajām pusēm:

a) *Darījumi ar IPAS "SEB Investment Management"*

|                                  | 2023<br>EUR | 2022<br>EUR |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam | (617 911)   | (506 186)   |

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

|   | 2023<br>EUR     | 2022<br>EUR     |
|---|-----------------|-----------------|
| Atlīdzība Turētājbankai   | (77 239)        | (63 273)        |
| Procentu izdevumi par naudas kontu atlikumu                         | -               | (5 578)         |
| Pārējie ienākumi (kompensācija par kavētiem vērtspapīru norēķiniem) | 710             | 2 226           |
| Procentu ienākumi par prasībām pret kredītiestādēm                  | 51 799          | -               |
| <b>Kopā</b>   | <b>(24 730)</b> | <b>(66 625)</b> |

Visi vērtspapīri tiek glabāti Turētājbankas AS "SEB banka" kontos. 2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī Turētājbankā netika izvietoti termiņnoguldījumi.



*Finanšu pārskati (turpinājums)*

*Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)*

#### **17. Informācija par aktīvu atsavināšanas ierobežojumiem**

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

#### **18. Plāna aktīvu iekļāšana un apgrūtinājumi**

Plāna aktīvi nav iekļāti vai kā citādi apgrūtināti.

#### **19. Notikumi pēc pārskata gada beigām**

No pārskata gada beigām līdz šodienai nav notikuši nekādi svarīgi notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt 2023. gada pārskata novērtējumu.

## Ziņojums par vides un/vai sociāliem raksturlielumiem

**Produkta nosaukums:**  
SEB dinamiskais plāns

**Juridiskās personas nosaukums:**  
IP AS "SEB Investment Management"  
549300UKTJN0KSRBNH30

### Vides un/vai sociālie raksturlielumi

**Ilgtermiņīgais ieguldījums** ir ieguldījums saimnieciskā darbībā, kas veicina vides vai sociālo mērķu sasniegšanu, ar noteikumu, ka ieguldījums būtiski nekaitē nevienam vides vai sociālajam mērķim un ka ieguldījumu saņēmējas sabiedrības ievēro labas pārvaldības praksi.

**ES taksonomija** ir klasifikācijas sistēma, kas noteikta Regulā (ES) 2020/852, ar kuru ievieš sarakstu ar **vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām**. Minētajā regulā nav noteikts sociāli ilgtspējīgu saimniecisko darbību saraksts. Ilgtspējīgi ieguldījumi, kuriem ir vides mērķis, varētu būt vai nebūt taksonomijai

Vai šim produktam bija ilgtspējīga ieguldījuma mērķis?

Jā    Nē

- |   |  |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> Tā ilgtspējīgo ieguldījumu, kuriem ir vides mērķis, apmērs bija: ___%                              | <input type="checkbox"/> Tas veicināja vides/sociālos (V/S) raksturlielumus un, lai gan tā mērķis nebija ilgtspējīgs ieguldījums, tā ilgtspējīgo ieguldījumu proporcija bija ___% un tiem ir |
| <input type="checkbox"/> saimnieciskās darbības, kuras saskaņā ar ES taksonomiju uzskatāmas par vides ziņā ilgtspējīgām     | <input type="checkbox"/> vides mērķis saimnieciskās darbības, kuras saskaņā ar ES taksonomiju uzskatāmas par vides ziņā ilgtspējīgām   |
| <input type="checkbox"/> saimnieciskās darbības, kuras saskaņā ar ES taksonomiju nav uzskatāmas par vides ziņā ilgtspējīgām | <input type="checkbox"/> vides mērķis saimnieciskās darbības, kuras saskaņā ar ES taksonomiju nav uzskatāmas par vides ziņā ilgtspējīgām   |
| <input type="checkbox"/> Tā ilgtspējīgo ieguldījumu, kuriem ir sociāls mērķis, apmērs bija: ___%                            | <input type="checkbox"/> sociāls mērķis  |
|   | <input checked="" type="checkbox"/> Tas veicināja V/S raksturlielumus, bet neveica ilgtspējīgus ieguldījumus   |



**Ilgtspējas rādītāji**  
mēra, kā tiek panākta  
atbilstība finanšu  
produkta  
veicinātajiem vides vai  
sociālajiem  
raksturlielumiem.

## Kādā mērā panākta atbilstība šā finanšu produkta veicinātajiem vides un/vai sociālajiem raksturlielumiem?

Plāna ieguldījumu stratēģija veicināja vides un sociālo mērķu un solījumu izpildi, kas noteikti starptautiskajās saistībās un apņemšanās, cita starpā, Apvienoto Nāciju Organizācijas Ilgtspējīgas attīstības mērķos (Sustainable development goals - SDG), Parīzes nolīgumā.

Vides un sociālie raksturlielumi tika veicināti ieguldījumu pārvaldīšanas procesā iekļaujot un veicot:

- izslēdzošo atlasi,
- ilgtspējas principu integrēšanu un iekļaujošo atlasi;
- aktīvas īpašumtiesības;
- ieguldījumus ilgtspēju veicinošās jomās un ieguldījumus ar ietekmi, lai radītu ilgtspējīgu, ilgtermiņa vērtību.

Plāns veicināja pāreju uz zaļāku ekonomiku, piemēram, ieguldot tīrākās enerģijas alternatīvās un tehnoloģijās, zaļās ēkās, mežos. Savukārt, lai nodrošinātu vienmērīgu pāreju uz ilgtspējīgāku nākotnes ekonomiku, Plāns joprojām veic ieguldījumus arī kritiski svarīgās nozarēs ar augstām oglekļa emisijām (enerģētiskā, rūpnieciskās izejvielas un komunālie pakalpojumi).

### ● **Kāds bija ilgtspējas rādītāju sniegums?**

Plānam tikai noteikti šādi ilgtspējas rādītāji:

- aktīvu īpatsvars, kas atbilst vides un sociālajiem raksturlielumiem, tostarp ieguldījumi, kas klasificēti kā ilgtspējīgi;
- ieguldījumu īpatsvars pretrunīgi vērtētās nozarēs;
- oglekļa intensitāte.

Pārskata periodā Plāns sasniedza noteiktu mērķi attiecībā uz aktīvu īpatsvaru, kā rezultātā 79.22% no ieguldījumiem tika ieguldīti tādos aktīvos, kas atbilst vides un sociālajiem raksturlielumiem. Pārskata periodā Plāna aktīvi netika ieguldīti ilgtspējīgos ieguldījumos.

Plāns ievēroja noteiktos ierobežojumus veicot tiešās investīcijas šādās nozarēs:

pretrunīgi vērtētie ieroči, kodolieroči, azartspēles, tabaka, termālās ogles un atsevišķas nozares naftas un gāzes rūpniecībā. Plāns neveic tiešus ieguldījumus minētajās nozarēs. Netiešie ieguldījumi ar trešo pušu fondu starpniecību arī veicināja ilgtspējas rādītāju sasniegšanu. Veicot ieguldījumus trešo pušu pārvaldītos fondos, kas veicina sociālos un vides raksturlielumus, Plāns pārliecinājās par to, ka izslēdzoša atlase tiek veikta.

Plāns deva priekšroku ieguldījumiem ar zemāku oglekļa intensitāti vai oglekļa pēdu attiecīgajā nozarē.

**Svarīgākā negatīvā ietekme** ir ieguldījumu lēmumu visbūtiskākā negatīvā ietekme uz ilgtspējas faktoriem, kas attiecas uz vides, sociālajiem un ar darbiniekiem saistītiem jautājumiem, cilvēktiesību ievērošanu, pretkorupcijas un kukuļošanas apkarošanas jautājumiem.

● **Un salīdzinājumā ar iepriekšējiem periodiem?**

Vides un/vai sociālos raksturlielumus veicinošu ieguldījumu īpatsvars kopš 2022. gada beigām pieauga par 3.7% (no 75.51% uz 79.22%).

● **Kādi bija finanšu produkta daļēji veikto ilgtspējīgo ieguldījumu mērķi un kā ilgtspējīgais ieguldījums veicināja šo mērķu sasniegšanu?**

Plāns neveica ilgtspējīgos ieguldījumus pārskata periodā.

● **Kā tika nodrošināts, ka finanšu produkta daļēji plānotie ilgtspējīgie ieguldījumi nerada būtisku kaitējumu jebkādam vides vai sociālam ilgtspējīgam ieguldījuma mērķim?**

Plāns neveica ilgtspējīgos ieguldījumus pārskata periodā.

- **Kā tika ņemti vērā negatīvas ietekmes uz ilgtspējas faktoriem rādītāji?**

Ņemot vērā to, ka Plāna minimālais ilgtspējīgo ieguldījumu īpatsvars tika noteikts kā 0%, negatīvās ietekmes uz ilgtspējas faktoriem rādītāji netika ņemti vērā pārskata periodā.

- **Vai ilgtspējīgi ieguldījumi tika saskaņoti ar ESAO pamatnostādnēm daudznacionāliem uzņēmumiem un ANO vadošajiem principiem uzņēmējdarbībai un cilvēktiesībām? Detalizēta informācija.**

Plāns neveica ilgtspējīgos ieguldījumus pārskata periodā.



**Kā šis finanšu produkts ir ņēmis vērā svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem?**

2022. gadā Plāns sāka apkopot datus par negatīvās ietekmes uz ilgtspēju faktoriem. Tie faktori, kuri saskanēja ar Plāna ilgtspējas stratēģiju, tika ņemti vērā ieguldījumu izvērtēšanas procesā, ja šādi dati bija pieejami.



**Kādi bija šā finanšu produkta galvenie ieguldījumi**

Sarakstā ir iekļauti ieguldījumi, kas veido **lielāko daļu no finanšu produkta ieguldījumiem** atsaucies periodā.

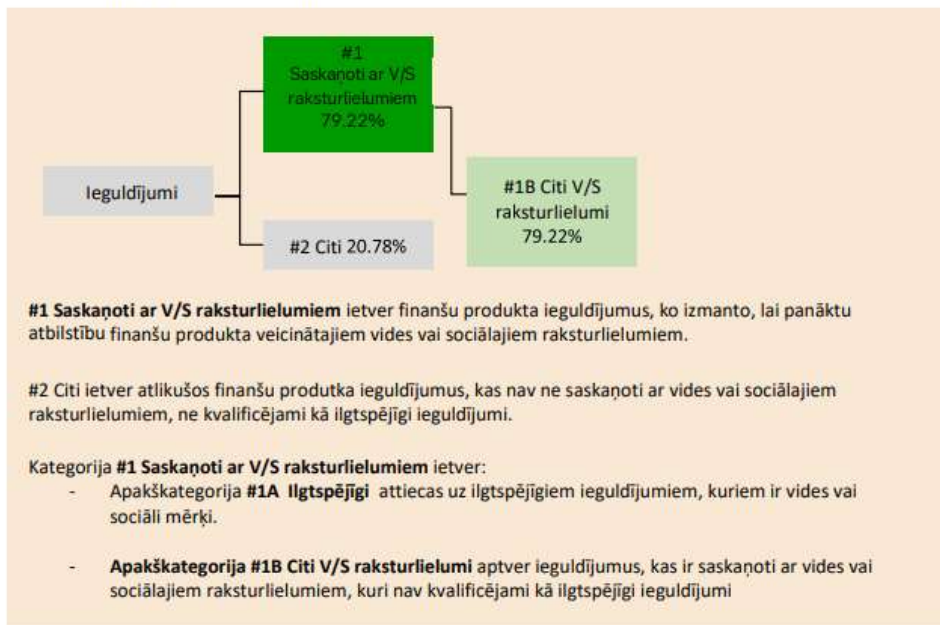
| Lielākie ieguldījumi                             | Nozare   | Aktīvi % | Valsts        |
|--|----------|----------|---------------|
| SPDR S&P 500 ESG Screened UCITS ETF              | Finanses | 21.67%   | Īrija         |
| Amundi S&P 500 CLIMATE NET Z                     | Finanses | 16.52%   | Francija      |
| iShares MSCI Europe ESG ETF                      | Finanses | 14.71%   | Īrija         |
| SEB Sustainable Global Exposure Fund IC EUR      | Finanses | 11.22%   | Luksemburga   |
| iShares Core S&P 500 ETF                         | Finanses | 7.79%    | Īrija         |
| X MSCI World ETF EUR                             | Finanses | 5.49%    | Luksemburga   |
| Hermes Global Emerging Markets Fund              | Finanses | 4.15%    | Lielbritānija |
| iShares Core MSCI Japan IMI ETF                  | Finanses | 3.46%    | Īrija         |
| iShares Core MSCI Emerging Markets IMI UCITS ETF | Finanses | 3.36%    | Īrija         |
| Schroder Sustainable Multi-Factor Equity EUR     | Finanses | 3.22%    | Luksemburga   |



**Aktīvu izvietojums** raksturo ieguldījumu proporcionālo daudzumu konkrētos aktīvos.

## Kāds bija ar ilgtspēju saistīto ieguldījumu proporcionālais daudzums?

### ● Kāds bija aktīvu izvietojums?



### ● Kurās tautsaimniecības nozarēs tika veikti ieguldījumi?

Tabulā zemāk atspoguļots Plāna ieguldījumu sadalījums tautsaimniecības nozarēs 2023. gadā, kas aprēķināts kā Plāna portfeļa ieguldījumu ceturkšņu beigu vidējais rādītājs.

| Nozare                             | Aktīvi % |
|------------------------------------|----------|
| Finanšu un apdrošināšanas darbības | 99.38%   |
| Naudas bilance                     | 0.62%    |

Taksonomijai atbilstīgas darbības izsaka kā daļu no:

- **apgrozījuma**, kas atspoguļo ieguldījumu saņēmēju sabiedrību "zaļumu" šobrīd.
- **kapitāla izdevumiem (CapEx)**, kas atspoguļo ieguldījumu saņēmēju uzņēmēju veiktos zaļos ieguldījumus, kuri ir būtiski pārejai uz zaļo ekonomiku.
- **darbības izdevumiem (OpEx)**, kas atspoguļo ieguldījumu saņēmēju uzņēmēju veiktās zaļās operatīvās darbības



## Kāda mērā ilgtspējīgie ieguldījumi, kuriem ir vides mērķis, bija ES taksonomijai atbilstīgi?

Šis Plāns neveica ieguldījumus, kuri bija ES taksonomijai atbilstīgi

### ● Vai finanšu produkts ieguldīja ar fosilo gāzi un/vai kodolenerģiju saistītās darbībās, kas atbilst ES taksonomijai?

- Jā
- Fosilajā gāzē
- Kodolenerģijā
- Nē

**Veicinošas darbības** tieši ļauj citām darbībām būtiski veicināt vides mērķa sasniegšanu.

**Pārejas darbības** ir tās, kurām vēl nav pieejamas mazoglekļa alternatīvas un kuru siltumnīcefekta gāzu emisiju līmenis atbilst labākajiem raksturlielumiem.



Ir tādi ilgtspējīgi ieguldījumi, kuriem ir vides mērķis un, kuri **neņem vērā kritērijus**, kas ES taksonomijā noteikti attiecībā uz vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām.

● **Kāda bija ieguldījumu daļa pārejas un veicinošajās darbībās?**

Šis Plāns neveica ieguldījumus pārejas un veicinošajās darbībās.



**Kāda bija ilgtspējīgu ieguldījumu, kuriem ir vides mērķis, bet, kuri nebija ES taksonomijai atbilstīgi, daļa?**

Ilgtspējīgi ieguldījumi, kas atbilst SFDR regulas 9.panta prasībām, netika veikti.



**Kādi ieguldījumi bija iekļauti kategorijā "Citi", kāds bija to mērķis un vai pastāvēja jebkādi minimuma vides vai sociāli aizsargpasākumi?**

Nauda norēķinu kontā, kas paredzēta likviditātes nodrošināšanai. Ieguldījumu fondi un alternatīvie ieguldījumu fondi, kas atbilst SFDR regulas 6.panta kritērijiem. Ieguldījumu fondu mērķis ir investīcijas atbilstoši katra fonda ieguldījumu stratēģijai, taču ilgtspējas riski netiek integrēti ieguldījumu lēmumos.



**Kādi pasākumi ir veikti, lai atsaucē perioda laikā panāktu atbilstību vides un/vai sociālajiem raksturlielumiem?**

Ieguldījumu apjoms SFDR regulas 8. pantam atbilstošos finanšu instrumentos ir būtiski palielināts, atsaucē perioda beigās sasniedzot 79.22% no aktīviem.



**Building a better  
working world**

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

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

Reģistrācijas Nr. 40003593454  
PVN maksātāja Nr. LV40003593454

Reg. No: 40003593454  
VAT payer code: LV40003593454

## NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

DOKUMENTA DATUMS IR TĀ ELEKTRONISKĀS PARAKSTĪŠANAS LAIKS

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

### Atzinums

Mēs esam veikuši Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījuma plāna „SEB dinamiskais plāns” (turpmāk „Plāns”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 7. līdz 33. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2023. gada 31. decembra aktīvu un saistību pārskatu, ienākumu un izdevumu pārskatu, izmaksām pieejamo neto aktīvu kustības pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver būtisku informāciju par grāmatvedības uzskaites principiem.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījuma plāna „SEB dinamiskais plāns” finanšu stāvokli 2023. gada 31. decembrī un par tā darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

### Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, tālāk izklāstīti mūsu ziņojuma sadaļā „Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju”. Mēs esam neatkarīgi no Plāna saskaņā ar 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.

### Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības „SEB Investment Management” vadība (turpmāk „vadība”). Cita informācija ietver:

- Informāciju par Plānu, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lappusē,
- Līdzekļu pārvaldītāja ziņojumu, kas sniegts pievienotā gada pārskata 4. lappusē,
- Paziņojumu par līdzekļu pārvaldītāja valdes atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 5. lappusē,
- Turētājbankas ziņojumu, kas sniegts pievienotā gada pārskata 6. lappusē,
- Ziņojumu par Plāna vides un/vai sociāliem raksturlielumiem, kas sniegts pievienotā gada pārskata 34. līdz 38. lappusē.

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

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

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

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

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

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

Mūsu pienākums ir izvērtēt, vai Plāna 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, mūsuprāt:

- Plāna līdzekļu pārvaldītāja ziņojumā par finanšu gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Plāna 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 Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

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

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

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

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

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





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

SIA „ERNST & YOUNG BALTIC”  
Licence Nr. 17

Diāna Krišjāne  
Valdes priekšsēdētāja  
LR zvērināta revidente  
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā,

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