

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS

IEGULDĪJUMU PLĀNS

“SEB SABALANSĒTAIS PLĀNS”

2022. GADA PĀRSKATS

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB SABALANSĒTAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS

**SATURS**

Informācija par Plānu	3
Līdzekļu pārvaldītāja ziņojums	4
Paziņojums par līdzekļu pārvaldītāja valdes atbildību	5
Finanšu pārskati:	
Pārskats par finanšu stāvokli pārskata perioda beigu datumā	6
Pārskata perioda visaptverošais ienākumu pārskats	7
Izmaksām pieejamo neto aktīvu kustības pārskats	8
Pārskata perioda naudas plūsmu pārskats	9
Finanšu pārskatu pielikumi	10
Pielikums Nr. 1.: Turētājbankas ziņojums	
Pielikums Nr. 2.: Vides un/vai sociālie raksturlielumi	
Pielikums Nr. 3.: Revidentu ziņojums	

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB SABALANSĒTAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS

**Informācija par Plānu**

Ieguldījumu plāna nosaukums:	"SEB sabalansētais plāns" (turpmāk - Plāns)
Juridiskais statuss:	Plāns ir izveidots saskaņā ar Valsts fondēto pensiju likumu
Līdzekļu pārvaldītāja nosaukums:	"SEB Investment Management" Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrība
Līdzekļu pārvaldītāja juridiskā adrese un tā izpildinstitūciju atrašanās vieta:	Antonijas iela 9-12, Rīga, LV-1010, Latvija
Līdzekļu pārvaldītāja reģistrācijas datums:	2000. gada 29. decembrī
Līdzekļu pārvaldītāja reģistrācijas numurs:	40003525797
Licences valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanai izsniegšanas datums:	2002. gada 7. jūnijā
Licences valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanai numurs:	06.03.02.09.101/421
Līdzekļu pārvaldītāja Valdes locekļi, to ieņemamie amati un Valdes locekļu ar Plāna pārvaldi saistītās tiesības un pienākumi:	<i>Jānis Rozenfelds</i> Valdes priekšsēdētājs <i>Solvita Egle</i> Valdes locekle  Valdes locekļiem ir jāveic visus Latvijas Republikas normatīvajos aktos un Līdzekļu pārvaldītāja Statūtos paredzētos valdes locekļa pienākumus.
Plāna pārvaldnieks, tā ieņemamais amats un pārvaldnieka ar Plāna pārvaldi saistītās tiesības un pienākumi:	<i>Niklāvs Zemzaris</i> Plāna pārvaldnieks  Plāna pārvaldnieks rīkojas ar Plāna līdzekļiem saskaņā ar Plāna prospektu.  Plāna pārvaldnieka slimības vai prombūtnes laikā, vai citos gadījumos, kad Plāna pārvaldnieks nevar dot nepieciešamos rīkojumus darījumiem ar Plāna līdzekļiem, viņu aizvieto Līdzekļu pārvaldītāja Plānu pārvaldnieks Jānis Rozenfelds.
Turētājbanka:	Akciju sabiedrība "SEB banka"
Pārskata periods:	2022. gada 1. janvāris – 31. decembris
Revidenta un atbildīgā zvērinātā revidenta vārds un adrese:	Ernst & Young Baltic SIA Komersabiedrības licence Nr.17 Muitas iela 1A, Rīga Latvija, LV-1010  Atbildīgais zvērināts revidents: Diāna Krišjāne LR zvērināts revidents Sertifikāts Nr. 124

## Līdzekļu pārvaldītāja ziņojums

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

Plāna aktīvi 2022. gada laikā samazinājās par 12.03%, un pārskata gada beigās tie bija 279 411 871 eiro. 2022. gada 31. decembrī vienas Plāna daļas vērtība bija 2.3588693 eiro. Plāna ienesīgums 2022. gadā bija -12.83%.

Plāna administratīvie izdevumi tika ieturēti atbilstoši Plāna prospektam. Atlīdzība Plāna līdzekļu pārvaldītājam un turētājbankai 2022. gadā sasniedza 1 306 966 eiro.

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

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

### *Ieguldījumu stratēģija pārskata periodā*

Ieguldījumi akciju un riska ziņā tām pielīdzināmos ieguldījumu instrumentos uz gada beigām bija nedaudz zem 23% īpatsvara no Pensiju plāna aktīviem. Gada laikā tika mainīta ieguldījumu struktūra, liekot lielāku uzsvāri uz ieguldījumiem tādu emitentu vērtspapīros, kuri ņem vērā vides, sociālos un labas pārvaldības faktorus, tādējādi padarot Pensiju plāna ieguldījumu portfeli ilgtspējīgāku. Ieguldījumiem ārvalstīs tiek izmantoti finanšu instrumenti eiro valūtā (EUR). Visi Pensiju plāna ieguldījumu ierobežojumi ir ievēroti.

Ņemot vērā, ka negatīvās tendences finanšu tirgos 2022. gadā bija visaptverošas un absolūtā izteiksmē līdzīgas dažādām aktīvu klasēm, lielāko ietekmi uz Pensiju plāna investīciju atdevi atstāja ieguldījumi fiksēta ienākuma vērtspapīros un ieguldījumu fondos, jo to īpatsvars arī bija vislielākais. Piemēram, Eiropas investīciju reitinga korporatīvo obligāciju indekss pārskata periodā saruka par 13.65%, kas bija vissliktākais gads indeksa pastāvēšanas vēsturē, ievērojami labojot iepriekšējo anti-rekordu, kas tika fiksēts 2008.gada finanšu krīzes laikā.

Pienesums no alternatīvo ieguldījumu fondiem pārskata periodā bija pozitīvs un tas palīdzēja mazināt negatīvo ietekmi no likvīdo tirgu instrumentiem.

Negatīvās tendences dominēja arī akciju tirgos un augsta ienesīguma obligāciju tirgos. Globālais MSCI World akciju tirgus indekss eiro izteiksmē gada laikā saruka par 13.01%, bet Eiropas Stoxx 600 akciju indekss par 10.64%. Augsta ienesīguma obligāciju indekss šajā pašā periodā saruka par 12.73%.

### *Turpmākās Plāna attīstības prognozes*

2023. gadā investoru uzmanības centrā solās būt recesijas scenāriju īstenošanās dažādos pasaules reģionos, inflācijas noturība un centrālo banku politika. Daudzi 2022. gada izaicinājumi būs aktuāli arī 2023. gadā, taču ir cerība, ka finanšu tirgus situācija varētu būt mērenāka un diversifikācijas priekšrocības no ieguldīšanas dažādās aktīvu klasēs varētu strādāt labāk nekā 2022. gadā.

Procentu likmju straujais pieaugums būtiski uzlabojis obligāciju un naudas tirgus instrumentu pievilcīgumu, kas ļauj sākt apsvērt to iekļaušanu ieguldījumu portfeļos.

### *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 2022. gada pārskata novērtējumu.

---

Jānis Rozenfelds  
"SEB Investment Management" IPAS  
Valdes priekšsēdētājs

---

Niklāvs Zemzaris  
Plāna pārvaldnieks

2023. gada 24. martā

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

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

Finanšu pārskati, kas atspoguļoti no 6. līdz 35. lappusei, sniedz patiesu priekšstatu par Plāna finansiālo stāvokli 2022. gada 31. decembrī, tā 2022. gada darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu.

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

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

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

---

Jānis Rozenfelds  
"SEB Investment Management" IPAS  
Valdes priekšsēdētājs

---

Solvita Egle  
"SEB Investment Management" IPAS  
Valdes locekle

2023. gada 24. martā

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB SABALANSĒTAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS

Pārskats par finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī

	Pielikums	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
<b><u>Aktīvi</u></b>			
Alternatīvo ieguldījumu fondi	6	13 753 801	8 087 675
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos	5	249 313 464	290 849 457
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	7	16 452 366	18 814 524
<b>KOPĀ AKTĪVI</b>		<b>279 519 631</b>	<b>317 751 656</b>
<b><u>Saistības</u></b>			
Uzkrātie izdevumi	8	(107 760)	(125 860)
<b>KOPĀ SAISTĪBAS</b>		<b>(107 760)</b>	<b>(125 860)</b>
<b><u>IZMAKSĀM PIEEJAMIE NETO AKTĪVI</u></b>		<b>279 411 871</b>	<b>317 625 796</b>

Pielikumi no 10. līdz 35. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Jānis Rozenfelds  
"SEB Investment Management" IPAS  
Valdes priekšsēdētājs

Niklāvs Zemzaris  
Plāna pārvaldnieks

2023. gada 24. martā

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB SABALANSĒTAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS

**Pārskata perioda visaptverošais ienākumu pārskats**

	Pielikums	<u>2022 EUR</u>	<u>2021 EUR</u>
<b><u>Ienākumi</u></b>			
Procentu ienākumi par parāda vērtspapīriem		1 055 948	903 625
Ienākumi no dividendēm		320 063	443 396
Pārējie ienākumi	18(b)	138	-
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums, neto	16	-	4 280 731
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums, neto	15	-	9 504 129
Ārvalstu valūtas pārvērtēšana		<u>292 576</u>	<u>360 230</u>
<b>Kopā ienākumi:</b>		<b>1 668 725</b>	<b>15 492 111</b>
<b><u>Izdevumi</u></b>			
Procentu izdevumi	18(b)	(33 648)	(163 141)
Realizētais ieguldījumu vērtības samazinājums, neto	16	(4 141 326)	-
Nerealizētais ieguldījumu vērtības samazinājums, neto	15	(36 879 367)	-
Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam	18(a)	(1 103 660)	(1 143 502)
Atlīdzība Turētājbankai	18(b)	<u>(203 306)</u>	<u>(228 700)</u>
<b>Kopā izdevumi:</b>		<b>(42 361 307)</b>	<b>(1 535 343)</b>
<b>PĀRSKATA GADA PEĻŅA (ZAUDĒJUMI), KAS ATTIECINĀMA UZ PLĀNA DALĪBNIEKIEM</b>		<b><u>(40 692 582)</u></b>	<b><u>13 956 768</u></b>

Pielikumi no 10. līdz 35. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

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

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

2023. gada 24. martā

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB SABALANSĒTAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS

**Izmaksām pieejamo neto aktīvu kustības pārskats par 2022. gadu**

	<b>2022 EUR</b>	<b>2021 EUR</b>
Izmaksām pieejamie neto aktīvi pārskata gada sākumā	<b>317 625 796</b>	<b>286 715 336</b>
No Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras saņemtās naudas summas	43 239 733	54 024 858
Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūrai izmaksātās naudas summas	(40 761 076)	(37 071 166)
Neto aktīvu pieaugums no darījumiem ar Plāna daļām un pievienotajiem aktīviem	<b>2 478 657</b>	<b>16 953 692</b>
Pārskata gada peļņa (zaudējumi), kas attiecināma uz Plāna dalībniekiem	(40 692 582)	13 956 768
Neto aktīvu izmaiņas pārskata gadā	<b>(38 213 925)</b>	<b>30 910 460</b>
Izmaksām pieejamie neto aktīvi pārskata gada beigās	<b><u>279 411 871</u></b>	<b><u>317 625 796</u></b>
Plāna daļu skaits pārskata gada sākumā	117 371 042	110 958 074
Plāna daļu skaits pārskata gada beigās	118 451 614	117 371 042
Neto aktīvi uz vienu Plāna daļu pārskata perioda sākumā	2.7061683	2.5839971
Neto aktīvi uz vienu Plāna daļu pārskata perioda beigās	2.3588693	2.7061683

Pielikumi no 10. līdz 35. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

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

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

2023. gada 24. martā



VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB SABALANSĒTAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS

**Pārskata perioda naudas plūsmu pārskats**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>		
Pārskata gada peļņa (zaudējumi)	(40 692 582)	13 956 768
Procentu ieņēmumi	(1 056 086)	(903 625)
Procentu izdevumi	33 648	163 141
Dividenžu ieņēmumi	(320 063)	(443 396)
<b>Naudas līdzekļu pieaugums / (samazinājums) pamatdarbības rezultātā pirms izmaiņām aktīvos un pasīvos</b>	<b>(42 035 083)</b>	<b>12 772 888</b>
Neto izmaiņas kreditoros	(18 100)	14 905
Neto izmaiņas klasificētos kā patiesajā vērtībā vērtētos finanšu aktīvos	36 001 296	(46 714 322)
<b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>	<b>(6 051 887)</b>	<b>(33 926 529)</b>
Saņemtie procentu ienākumi	924 519	1 023 602
Samaksātie procentu izdevumi	(33 648)	(163 141)
Pārējie ienākumi	138	-
Saņemtās dividendes	320 063	443 396
<b>Neto pamatdarbības naudas plūsma</b>	<b>(4 840 815)</b>	<b>(32 622 672)</b>
No Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras saņemtās naudas summas	43 239 733	54 024 858
Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūrai izmaksātās naudas summas	(40 761 076)	(37 071 166)
<b>Naudas līdzekļu pieaugums finansēšanas darbības rezultātā</b>	<b>2 478 657</b>	<b>16 953 692</b>
Naudas līdzekļu (samazinājums) / pieaugums	(2 362 158)	(15 668 980)
Naudas līdzekļi pārskata gada sākumā	18 814 524	34 483 504
<b>Naudas līdzekļi pārskata gada beigās</b>	<b>16 452 366</b>	<b>18 814 524</b>

Pielikumi no 10. līdz 35. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

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

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

2023. gada 24. martā

## Finanšu pārskatu pielikumi

### 1. Vispārīgā informācija

#### 1.1. Informācija par Plānu

Plāna reģistrācijas datums ir 2002. gada 21. augusts. Plāns īsteno sabalansētu ieguldīšanas stratēģiju.

Plānam ir jānodrošina Plāna dalībnieku pensijas kapitāla aizsardzība pret inflāciju un ilgtermiņa peļņa no līdzekļu ieguldīšanas vērtspapīros un citos finanšu instrumentos, kas ļautu uzkrāt papildus pensijas kapitālu un saņemt salīdzinoši lielāku pensiju nekā piedaloties tikai pirmajā pensiju līmenī. Plāna līdzekļi lielākoties tiek izvietoti augstas kvalitātes un drošības valsts, pašvaldību un uzņēmumu parāda vērtspapīros un banku depozītos, tādējādi nodrošinot Plāna ienākumu stabilitāti. Savukārt, ar nolūku dinamiski izmantot labvēlīgas tirgus situācijas un gūt šim Plānam papildus peļņu, 25% no Plāna aktīviem var tikt ieguldīti akcijās un ieguldījumu fondos, kuri var veikt ieguldījumus kapitāla vērtspapīros vai citos riska ziņā tiem pielīdzināmos finanšu instrumentos. Labvēlīgas tirgus situācijas gadījumā Plāna līdzekļi var tikt ieguldīti arī iespējkapitāla tirgū, piedāvājot kapitālu perspektīviem Latvijas uzņēmumiem finansēšanai to attīstības stadijā. Plāna līdzekļi tiks izvietoti gan Latvijā, gan ārvalstīs. Ārvalstīs veiktie ieguldījumi tiks ģeogrāfiski sadalīti, uzsvāru liekot uz Eiropas Savienības valstīm un ASV. Lai ekonomētu izmaksas un panāktu lielāku diversifikāciju, Ieguldījumu sabiedrība var ieguldīt Plāna līdzekļus ārvalstu parāda vērtspapīros, akcijās un citos kapitāla vērtspapīros ar ieguldījumu fondu starpniecību.

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.

Saskaņā ar Eiropas parlamenta un padomes regulu 2019/2088 par informācijas atklāšanu, kas saistīta ar ilgtspēju, finanšu pakalpojumu nozarē prasībām, pielikumā Nr.2. 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 Meistaru iela 1, Valdlauči, Ķekavas pagasts, Ķekavas novads, LV-1076.

#### 1.2. Pensiju sistēma Latvijā

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

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

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

Gadi	1. līmenis	2. līmenis
2001 - 2006	18%	2%
2007	16%	4%
2008	12%	8%
2009 - 2012	18%	2%
2013 - 2014	16%	4%
2015	15%	5%
2016-2022	14%	6%

## Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

### 2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi

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

#### 2.1. Nozīmīgāko uzskaites principu kopsavilkums

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

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

Visi rādītāji finanšu pārskatos ir norādīti nacionālajā norēķinu valūtā (EUR), noapaļojot līdz veseliem eiro, ja nav norādīts citādi.

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

#### Būtiski pieņēmumi un spriedumi

Finanšu pārskatu sagatavošana, izmantojot SFPS, prasa izmantot aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē finanšu pārskatos uzrādīto aktīvu un saistību vērtības un pielikumos sniegto informāciju uz finanšu pārskatu datumu, kā arī pārskata periodā atzītos ieņēmumus un izdevumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm.

Būtiskākā joma, kuru vairāk var ietekmēt pieņēmumi, ir patiesajā vērtībā novērtēto vērtspapīru bilances vērtība.

Globālās un arī Latvijas makroekonomiskās situācijas stabilizācijas rezultātā ir uzlabojusies situācija gan ārvalstu, gan Latvijas finanšu instrumentu tirgos. Tirdzniecības aktivitāte otrreizējā tirgū ir pieaugusi, tādējādi mazinot risku, ka Ieguldījumu sabiedrībai Plāna aktīvi būtu jārealizē par nepamatoti zemām cenām. Ieguldījumu sabiedrības vadība ir izvērtējusi Plāna ieguldījumu likviditāti un secinājusi, ka patiesajā vērtībā novērtēto ieguldījumu patiesās vērtības 2022. gada 31. decembrī iespējamās novirzes no attiecīgo ieguldījumu kotētajām cenām nav būtiskas.

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

#### 2.1.1. Pieņemtie jaunie un pārskatītie standarti un interpretācijas, kuri ir spēkā pārskata periodiem, kuri sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk

- 16. SFPS "Noma": *Nomas saistības pārdošanas un saņemšanas atpakaļ nomā gadījumā (grozījumi)*:

Grozījumi piemērojami pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī, atļaujot agrāku piemērošanu.

Grozījumi paredzēti pārdevēja nomnieka prasību pilnveidošanai, pārdošanas un saņemšanas atpakaļ nomā darījumā radušos nomas saistību novērtēšanai SFPS nr. 16, vienlaikus neveicot izmaiņas grāmatvedībā, kas attiecināma uz pārdošanu un saņemšanu atpakaļ nomā nesaistītiem darījumiem. It īpaši, ja pārdevējs-nomnieks nosaka "nomas maksājumus" vai "pārskatītos nomas maksājumus" tā, lai pārdevējs-nomnieks neatzītu nekādu peļņas vai zaudējumu summu, kas attiecas uz tā lietošanas tiesībām. Šo prasību piemērošana neliedz pārdevējam-nomniekam peļņa vai zaudējumus atzīt jebkādos guvumus vai zaudējumus, kas saistīti ar nomas līguma daļēju vai pilnīgu izbeigšanu. Pārdevējs-nomnieks piemēro grozījumus ar atpakaļ ejošu spēku saskaņā ar SGS nr. 8 pārdošanas un saņemšanas atpakaļ nomā darījumiem, kas noslēgti pēc sākotnējās piemērošanas datuma gada pārskata perioda sākumā, kurā uzņēmums pirmo reizi piemēroja SFPS nr. 16.

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

## Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

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

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

##### 2.1.1. Pieņemtie jaunie un pārskatītie standarti un interpretācijas, kuri ir spēkā pārskata periodiem, kuri sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk (*turpinājums*)

- 17. SFPS: *Apdrošināšanas līgumi*:

Standarts ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk, atļaujot agrāku piemērošanu, ar nosacījumu, ka uzņēmums SFPS nr. 17 piemērošanas datumā vai pirms tā piemēro arī SFPS nr. 9 Finanšu instrumenti. Šis ir visaptverošs un jauns grāmatvedības standarts apdrošināšanas līgumiem, tajā ietilpst līguma atzīšana un novērtēšana, uzrādīšana un informācijas atklāšanas politika. SFPS nr. 17 attiecas uz visiem izsniegtajiem apdrošināšanas līgumu veidiem, kā arī uz atsevišķām garantijām un ar finanšu dokumentiem saistītie līgumi rīcības brīvības ietvaros.

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

Nav citu jaunu vai pārstrādātu standartu vai interpretāciju, kas pirmo reizi stājas spēkā finanšu gadā, kas sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk, un kuriem varētu būt būtiska ietekme uz Plānu.

##### 2.1.2. Jauni grāmatvedības paziņojumi

Ir izdoti daži jauni, kā arī ir pārskatīti esošie standarti un interpretācijas, kas ir obligātas Plānam par periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk, un kuras Plāna vadība nav piemērojusi priekšlaicīgi.

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

Grozījumi novērš atzīto pretrunu starp 10. SFPS un 28. SGS prasībām attiecībā uz aktīvu pārdošanu vai ieguldīšanu darījumos starp ieguldītāju un tā asociēto sabiedrību vai kopuzņēmumu. Šo grozījumu galvenā ietekme ir tāda, ka, ja darījums saistīts ar uzņēmējdarbību (neatkarīgi no tā, vai tā tiek īstenota meitas sabiedrībā, vai ne), peļņa vai zaudējumi tiek atzīti pilnā apmērā. Peļņa vai zaudējumi daļēji 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 uzskata, ka tiem nebūs būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

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

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

- 3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana" grozījumi atjaunina 3. SFPS sniegto atsauci uz SFPS konceptuālajām pamatnostādņēm, nemainot uzņēmējdarbības apvienošanas uzskaites prasības.
- 16. SGS "Pamatlīdzekļi" grozījumi liedz uzņēmumam no pamatlīdzekļu izmaksu vērtības atskaitīt summas, kas saņemtas no saražoto aktīvu pārdošanas laikā, kamēr uzņēmums attiecīgo aktīvu ir gatavojis tā paredzētajai lietošanai. Tā vietā uzņēmumam šādi pārdošanas ieņēmumi un saistītās izmaksas jāatzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.
- 37. SGS "Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi" grozījumi paskaidro, kādas izmaksas uzņēmumam jāiekļauj līguma izpildes izmaksu aprēķinā, lai noteiktu, vai līgums ir apgrūtināošs.
- Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2018. – 2020. gada ciklam ietver nelielus grozījumus šādos standartos" 1. SFPS "Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja lietošana", 9. SFPS "Finanšu instrumenti" un 41. SGS "Lauksaimniecība", kā arī 16. SFPS "Noma" paskaidrojošajos piemēros.

Plāna vadība uzskata, ka tiem nebūs būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

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

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

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

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

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

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

2021. gada novembrī SGSP laida klajā publiskotu projektu (PP), kurā precizēts, kā uzskaitīt saistības, kas pakļautas noteiktiem nosacījumiem pēc pārskata perioda beigām. SGSP iesaka sašaurināt 1. SGS grozījumu tvērumu, kas faktiski atceļ 2020. gada grozījumus, kas lika uzņēmumiem kā īstermiņa klasificēt tās saistības, kuru nosacījumi bija izpildāmi tikai nākamo divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda beigām, ja attiecīgie nosacījumi nebija izpildīti pārskata perioda beigās. Tā vietā jaunie priekšlikumi paredz, ka uzņēmumiem ir atsevišķi jāuzrāda visas ilgtermiņa saistības, kas pakļautas nosacījumiem, kas jāizpilda tikai 12 mēnešu laikā pēc pārskata perioda beigām. Turklāt, ja uzņēmumi neizpilda šādus nākotnes nosacījumus pārskata perioda beigās, tiem savos finanšu pārskatos jāsniedz papildu informācija. Minētie priekšlikumi stāsies spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk, un tie būs jāpiemēro retrospektīvi saskaņā ar 8. SGS. Vienlaikus ir atļauta arī to agrāka piemērošana. SGSP arī ierosinājusi atlikt 2020. gada grozījumu spēkā stāšanās datumu, lai uzņēmumiem nevajadzētu mainīt pašreizējo praksi pirms ierosināto grozījumu spēkā stāšanās. Šos grozījumus, tostarp PP priekšlikumus, ES vēl nav apstiprinājusi.

Plāna vadība uzskata, ka tiem nebūs būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

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

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

Saskaņā ar jaunajiem grozījumiem praktiskais paņmiens piemērojams atvieglojumiem, saskaņā ar kuriem nomas maksas samazinājums attiecas tikai uz tiem maksājumiem, kuru veikšanas termiņš sākotnēji bijis 2022. gada 30. jūnijs vai agrāk, ja ir izpildīti pārējie praktiskā paņēmiena piemērošanas nosacījumi.

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

Plāna vadība uzskata, ka tiem nebūs būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

## Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

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

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

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

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

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

Plāna vadība uzskata, ka tiem nebūs būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

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

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. 2021. gada maijā SGSP izdeva 12. SGS grozījumus, sašaurinot 12. SGS noteiktā sākotnējās atzīšanas izņēmuma tvērumu, un precizē, kā uzņēmumiem jāuzskaita atliktais nodoklis par tādiem darījumiem kā noma un ekspluatācijas pārtraukšanas saistības. Saskaņā ar šiem grozījumiem sākotnējās atzīšanas izņēmums neattiecas uz darījumiem, kuri sākotnējā atzīšanas brīdī rada vienādas aplikamas 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 aplikamas un atskaitāmas pagaidu starpības, kas ir atšķirīgas.

Plāna vadība uzskata, ka tiem nebūs būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem.

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

#### 2.2. Procentu un dividenžu ienākumi

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

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

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

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

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

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

## Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

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

#### 2.4. Izdevumi

Par Plāna līdzekļu pārvaldīšanu un apkalpošanu Plāna līdzekļu pārvaldītājs saņem pastāvīgo atlīdzību 0.38% gadā (2021. gadā 0.375%) no Plāna neto aktīvu vidējās vērtības un mainīgo atlīdzību, kas tiek piemērota tikai, ja Plāna investīciju atdeve pārsniedz normatīvajos aktos noteikto atskaites indeksu.

Par Turētājbankas funkciju veikšanu Turētājbanka saņem atlīdzību 0.07% (2021. gadā 0.075%) apjomā no Plāna vidējiem aktīviem gadā.

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

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

#### 2.5. Finanšu aktīvi

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

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

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

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

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

##### *Patiesās vērtības noteikšana*

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

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

Plāna portfelī un Plāna gada pārskatā esošo patiesajā vērtībā novērtēto aktīvu pamatsummas pēc 2022. gada 29. decembra tirgus cenām sastādīja 249 313 464 eiro, savukārt pārrēķinot pēc 2022. gada 31. decembra tirgus cenām – 249 096 586 eiro, kas veido starpību 216 877 eiro apmērā jeb 0.08% no plāna kopējiem neto aktīviem. Pārrēķins neiekļauj uzkrātos kuponus un dividendes, tā kā patiesajā vērtībā novērtētajiem finanšu aktīviem uzkrājamie procenti un dividendes tiek aprēķināti par katru kalendāro dienu un iekļauti katra parāda instrumenta vērtībā attiecīgajā dienā, kas atspoguļo patieso uzkrājumu vērtību uz pārskata perioda beigām. Plāna gada pārskatā esošo patiesajā vērtībā novērtēto aktīvu pamatsummu novērtējums uz 2021. gada 31. decembri veikts pēc 2021. gada 29. decembra tirgus cenām.

## Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

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

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

Plāna portfelī un Plāna gada pārskatā esošo patiesajā vērtībā novērtēto aktīvu pamatsummas ieguldījumiem Latvijā 2022. gada 31. decembrī sastādīja 27 626 872 eiro, jeb 10%.

##### (b) *Finanšu aktīvi amortizētajās iegādes izmaksās*

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

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

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

##### (c) *Alternatīvie ieguldījumu fondi*

Ieguldījumi alternatīvo ieguldījumu fondos (AIF) tiek pārvērtēti reizi ceturksnī, kad no AIF pārvaldītājiem tiek saņemti fondu ceturkšņa pārskati. Novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā (30.12.2022.), balstoties uz alternatīvo ieguldījumu fondu 2022. gada 3. ceturkšņa pārskatu datiem. Līdzekļu turētājs uzskata, ka AIF patiesā vērtība atbilst Plāna daļai šo fondu neto aktīvu bilances vērtībā. Plāna portfelī un Plāna gada pārskatā esošie alternatīvo ieguldījumu fondu aktīvi pārvērtēti pēc 2022. gada 3. ceturkšņa fondu pārskatiem, kas sastādīja 13 753 801 eiro, savukārt pārrēķinot pēc 2022. gada 4. ceturkšņa fondu pārskatiem, kas saņemti pēc pārskata gada beigām – 14 358 027 eiro, kas veido starpību -604 226 eiro apmērā jeb -0.22% no plāna kopējiem neto aktīviem. Plāna gada pārskatā esošo alternatīvo ieguldījumu fondu novērtējums uz 2021. gada 31. decembri veikts, balstoties uz alternatīvo ieguldījumu fondu 2021. gada 3. ceturkšņa pārskatu datiem.

Plāna portfelī un Plāna gada pārskatā esošie alternatīvo ieguldījumu fondu aktīvi ieguldījumiem Latvijā 2022. gada 31. decembrī sastādīja 1 312 503 eiro, jeb 0.47%.

#### 2.6. Nodokļu saistības

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

#### 2.7. Ārvalstu valūtu pārvērtēšana eiro

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

Plāna finanšu pārskatu posteņi tiek uzskaitīti tās ekonomiskās vides valūtā, kurā Plāns darbojas (uzskaites valūta). Šajā finanšu pārskatā atspoguļotie rādītāji ir izteikti Latvijas nacionālajā norēķinu valūtā – eiro (EUR), kas 2022. un 2021. gadā bija Plāna uzskaites un pārskatu valūta.

##### (b) *Darījumi un atlikumi*

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

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

Izmantotie valūtas kursi:

	31.12.2022.	31.12.2021.
USD par 1 EUR	1.0666*	1.1334*

\* novērtējums pēc 30.12.2022. (30.12.2021.) 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.



## Finanšu pārskatu pielikumi *(turpinājums)*

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

#### 2.8. Nauda un naudas ekvivalenti

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

Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc netiešās metodes.

#### 2.9. Plāna daļas

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 3. Finanšu risku pārvaldīšana

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.

## Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

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

**(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 slēgti vērtspapīru darījumi, ietekmē gan reputācija, gan reitings, gan cena. Plāna prospektā noteikti ieguldījumu ierobežojumi depozītiem. Vienā kredītiestādē nevar būt noguldīti vairāk par 10% no neto aktīviem, un kopā depozītos nevar būt noguldīti vairāk par 50% no neto aktīviem, šie ierobežojumi neattiecas uz prasībām uz pieprasījumu pret Turētājbanku. Plāna prospektā ir noteikti ierobežojumi ieguldījumiem. Ieguldījumi vienas komercsabiedrības parāda vērtspapīros nedrīkst pārsniegt 10% no neto aktīviem un vienlaicīgi 10% no viena emitenta emitētajiem parāda vērtspapīriem. Ieguldījumu kopsumma vienas valsts vai starptautiskas institūcijas emitētajos vai garantētajos vērtspapīros nedrīkst pārsniegt 35% no Plāna aktīviem. Minēto ierobežojumu drīkst pārsniegt, ja Plāna aktīvos ir vērtspapīri no sešām vai vairākām viena emitenta emisijām, un katras atsevišķās emisijas vērtspapīru vērtība nepārsniedz 20% no Plāna aktīviem.

**(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 nelielas un prognozējamas. Ienākošās naudas summas ir lielākas par izejošajām, kas nodrošina pozitīvu naudas plūsmu. Lai samazinātu risku, Plāna pārvaldnieks var arī izmantot pārdošanas ar atpirkšanu darījumus jeb *repo* darījumus. (skat. 9. pielikumu)

**(c) Tirgus risks** – iespēja ciest zaudējumus no tirgus nosacījumu izmaiņām, kas ietekmē kādu aktīvu kategoriju vai tirgu kopumā. Tirgus risks sevī ietver procentu likmju risku, cenu svārstību risku un valūtas risku. Tirgus risks tiek novērtēts, veicot atbilstošu tirgus un finanšu instrumentu analīzi, tai skaitā arī tirgus riska jūtīguma analīzi. (skat. 9., 11. un 13. pielikumu)

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

**Cenu svārstību risks** – vērtspapīru cenu svārstības tieši ietekmē ieguldītājam piederošo Plāna daļu vērtību. Plāna prospektā noteikts ierobežojums ieguldījumiem akcijās un ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecībās 25% apmērā no Plāna neto aktīviem. Veicot ieguldījumus, Plāna pārvaldnieks nodrošina adekvātu ieguldījumu analīzi un diversifikāciju dažādos ieguldījumu objektos, tādējādi samazinot viena vērtspapīra iespējama cenas krituma negatīvo ietekmi.

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

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

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

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB SABALANSĒTAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

4. Informācija par ieguldījumiem

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
<b>Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*</b>	<b>249 313 464</b>	<b>290 849 457</b>
- Tai skaitā Valsts un pašvaldību parāda vērtspapīri	3 353 931	3 403 651
- <i>t.sk. Ieguldījumi Latvijas Republikā</i>	<i>3 353 931</i>	<i>3 403 651</i>
- Tai skaitā Komercsabiedrību parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu	54 399 619	59 907 756
- <i>t.sk. Ieguldījumi Latvijas Republikā</i>	<i>24 126 341</i>	<i>30 233 592</i>
- <i>t.sk. Ieguldījumi pārējās valstīs</i>	<i>30 273 278</i>	<i>29 674 164</i>
- Tai skaitā Akcijas	1 384 456	1 582 915
- <i>t.sk. Ieguldījumi pārējās valstīs</i>	<i>1 384 456</i>	<i>1 582 915</i>
- Tai skaitā Ieguldījumi fondu ieguldījumu apliecībās	190 175 458	225 955 135
- <i>t.sk. Ieguldījumi pārējās valstīs</i>	<i>190 175 458</i>	<i>225 955 135</i>
<b>Alternatīvo ieguldījumu fondi**</b>	<b>13 753 801</b>	<b>8 087 675</b>
<b>Kopā ieguldījumu portfelis</b>	<b>263 067 265</b>	<b>298 937 132</b>

\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2022. (30.12.2021.), izmantojot iepriekšējās darba dienas 29.12.2022. (29.12.2021.) slēgšanas tirgus cenas

\*\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2022. (30.12.2021.), balstoties uz alternatīvo ieguldījumu fondu 2022. gada 3. ceturkšņa (2021. gada 3. ceturkšņa) pārskatu datiem

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

**VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB SABALANSĒTAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS**

**Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)**

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

(a) *Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtēti finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos uz 2022. gada 31. decembri\**

Vērtspapīru grupējums/ emitents	Emitenta reģistrācijas valsts	Nomināl-vērtība	Ieguldījuma valūta	Iegādes vērtība EUR	Uzskaites vērtība* EUR	Uzskaites vērtība pret neto aktīviem %
<b><u>Valsts un pašvaldību parāda vērtspapīri</u></b>						
<b><i>- Tai skaitā Ieguldījumi Latvijas Republikā</i></b>						
Latvijas Republika 0.25% 12.mai.2023	Latvija	3 380 000	EUR	3 340 850	3 353 931	1.20%
<b><i>Ieguldījumi Latvijas Republikā kopā:</i></b>				<b>3 340 850</b>	<b>3 353 931</b>	<b>1.20%</b>
<b><u>Komerscābiedrību parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu</u></b>						
<b><i>- Tai skaitā Ieguldījumi Latvijas Republikā</i></b>						
AIR BALTIC CORPORATION 6.75% 30.jūl.2024	Latvija	1 443 000	EUR	1 443 000	1 076 030	0.38%
AS Citadele banka VARIABLE% 22.nov.2026	Latvija	4 127 000	EUR	4 111 482	3 733 971	1.34%
Attīstības finanšu institūcija Altum 0.443% 08.okt.2026	Latvija	2 461 000	EUR	2 461 000	2 197 869	0.79%
Attīstības finanšu institūcija Altum 1.3% 07.mar.2025	Latvija	2 687 000	EUR	2 695 584	2 604 644	0.93%
Attīstības finanšu institūcija Altum 1.3% 17.okt.2024	Latvija	1 290 000	EUR	1 286 412	1 249 405	0.45%
AUGSTPRIEGUMA TIKLS JSC 0.5% 20.janv.2027	Latvija	5 200 000	EUR	5 192 772	4 329 134	1.55%
Latvenergo 0.5% 17.maijs2028	Latvija	3 800 000	EUR	3 792 350	2 953 032	1.06%
Latvenergo 2.42% 05.maijs2027	Latvija	6 600 000	EUR	6 600 000	5 982 256	2.14%
<b><i>Ieguldījumi Latvijas Republikā kopā:</i></b>				<b>27 582 600</b>	<b>24 126 341</b>	<b>8.64%</b>
<b><i>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</i></b>						
AKROPOLIS GROUP UAB 2.875% 02.jūn.2026	Lietuva	2 470 000	EUR	2 456 802	2 062 075	0.74%
AS LHV Group VARIABLE% 09.sept.2025	Igaunija	1 090 000	EUR	972 901	953 335	0.34%
Eesti Energia 2.384% 22-Sept-2023	Igaunija	1 074 000	EUR	1 085 635	1 060 307	0.38%
Elering 0.875% 03.mai.2023	Igaunija	1 198 000	EUR	1 196 886	1 193 797	0.43%
IGNITIS GRUPE UAB 1.875% 10.jūl.2028	Lietuva	2 709 000	EUR	2 723 431	2 311 639	0.83%
IGNITIS GRUPE UAB 2% 14.jūl.2027	Lietuva	6 997 000	EUR	7 348 149	6 296 706	2.25%
IGNITIS GRUPE UAB 2% 21.maijs2030	Lietuva	3 177 000	EUR	3 258 780	2 571 444	0.92%
LUMINOR BANK AS ESTONIA VARIABLE% 29.aug.2024	Igaunija	3 710 000	EUR	3 710 000	3 698 226	1.32%
LUMINOR BANK ESTONIA VARIABLE% 03.dec.2024	Igaunija	2 932 000	EUR	2 932 000	2 760 412	0.99%
LUMINOR BANK ESTONIA VARIABLE% 23.sept.2026	Igaunija	3 000 000	EUR	3 000 000	2 607 846	0.93%
MAXIMA GRUPE UAB 6.25% 12.jūl.2027	Lietuva	2 265 000	EUR	2 241 467	2 269 444	0.81%
Siauli Bankas AB VARIABLE% 07.okt.2025	Lietuva	1 927 000	EUR	1 896 419	1 860 399	0.67%
VALSTYBES INVESTICINIS KAPITALAS UAB 0% 22.sept.2025	Lietuva	700 000	EUR	698 740	627 648	0.22%
<b><i>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</i></b>				<b>33 521 210</b>	<b>30 273 278</b>	<b>10.83%</b>

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB SABALANSĒTAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS

**Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)**

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

(a) Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtēti finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos uz 2022. gada 31. decembri (turpinājums)\*

Vērtspapīru grupējums/ emitents	Emitenta reģistrācijas valsts	Nomināl-vērtība	Ieguldījuma valūta	Iegādes vērtība EUR	Uzskaites vērtība* EUR	Uzskaites vērtība pret neto aktīviem %
<b>Akcijas</b>						
<b>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</b>						
AS Tallinna Sadam akcijas	Igaunija	300 000	EUR	510 000	427 200	0.15%
ENEFIT GREEN AS akcijas	Igaunija	29 000	EUR	84 100	126 788	0.05%
IGNITIS GRUPE UAB	Lietuva	43 480	EUR	978 300	830 468	0.30%
<b>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</b>				<b>1 572 400</b>	<b>1 384 456</b>	<b>0.50%</b>
<b>Ieguldījumi fondu ieguldījumu apliecībās</b>						
<b>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</b>						
Amundi MSCI Europe ETF	Francija	7 300	EUR	1 574 191	1 947 904	0.70%
Baltic Horizon Fund	Igaunija	670 236	EUR	869 192	385 386	0.14%
Fair Oaks High Grade Credit Fund	Luksemburga	13 245	EUR	13 283 894	13 003 009	4.65%
Federated Hermes Climate Change High Yield Credit Fund	Lielbritānija	4 253 353	EUR	8 348 626	7 203 479	2.58%
Hermes Global Emerging Markets Fund	Lielbritānija	1 187 459	EUR	5 426 808	4 742 116	1.70%
iShares Core MSCI Emerging Markets IMI UCITS ETF	Īrija	107 367	EUR	2 542 297	2 903 418	1.04%
iShares Core S&P 500 ETF	Īrija	16 986	EUR	3 957 123	6 339 515	2.27%
JO Hambro Global Select Fund	Lielbritānija	1 294 783	EUR	3 399 043	4 701 357	1.68%
Morgan Stanley Sustainable Euro Corporate Bond Fund	Luksemburga	68 545	EUR	1 554 144	1 497 033	0.53%
NB Emerging Market Bond fund EUR	Īrija	318 638	EUR	2 747 012	2 227 280	0.80%
Neuberger Berman EMD LC Bond Fund	Īrija	1 912 157	EUR	18 365 400	17 630 090	6.31%
Neuberger Berman Global Sustainable Equity EUR Fund	Īrija	620 961	EUR	6 971 772	6 315 175	2.26%
PIMCO Euro Credit Fund	Īrija	1 815 105	EUR	29 795 094	25 901 554	9.27%
PIMCO GIS Emerging Markets Bond Fund	Īrija	621 022	EUR	26 001 381	22 009 003	7.88%
PIMCO GIS Global Investment Grade Credit ESG Fund	Īrija	2 018 244	EUR	21 502 109	19 314 595	6.91%
PIMCO Global HY Fund EUR Fund	Īrija	646 355	EUR	14 141 180	14 342 614	5.13%
PIMCO Unconstrained Bond Fund EUR	Īrija	402 968	EUR	5 084 517	4 775 175	1.71%
Schroder Sustainable Multi-Factor Equity EUR	Luksemburga	24 186	EUR	2 606 476	3 118 930	1.11%
Schroders EUR Corporate Bond Fund IC	Luksemburga	392 001	EUR	10 685 274	8 847 060	3.17%
Schroders Special Situation Fund	Luksemburga	11 226	EUR	2 193 853	2 580 920	0.92%
SEB Sustainable Global Exposure Fund IC EUR	Luksemburga	128 451	EUR	17 397 500	17 402 823	6.23%
SPDR S&P 500 ESG Screened UCITS ETF	Īrija	123 100	EUR	3 106 632	2 987 022	1.07%
<b>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</b>				<b>201 553 518</b>	<b>190 175 458</b>	<b>68.06%</b>
<b>Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos kopā:</b>				<b>267 570 578</b>	<b>249 313 464</b>	<b>89.23%</b>

\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2022., izmantojot iepriekšējās darba dienas 29.12.2022 slēgšanas tirgus cenas

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB SABALANSĒTAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

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

(b) *Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtēti finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos uz 2021. gada 31. decembri\**

Vērtspapīru grupējums/ emitents	Emitenta reģistrācijas valsts	Nominālvērtība	Ieguldījuma valūta	Iegādes vērtība EUR	Uzskaites vērtība* EUR	Uzskaites vērtība pret neto aktīviem %
<b><u>Valsts un pašvaldību parāda vērtspapīri</u></b>						
<b><i>- Tai skaitā Ieguldījumi Latvijas Republikā</i></b>						
Latvijas Republika 0.25% 12.mai.2023	Latvija	3 380 000	EUR	3 340 850	3 403 651	1.07%
<b><i>Ieguldījumi Latvijas Republikā kopā:</i></b>				<b>3 340 850</b>	<b>3 403 651</b>	<b>1.07%</b>
<b><u>Komerccabiedrību parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu</u></b>						
<b><i>- Tai skaitā Ieguldījumi Latvijas Republikā</i></b>						
AIR BALTIC CORPORATION 6.75% 30.jūl.2024	Latvija	1 443 000	EUR	1 443 000	1 425 020	0.45%
AS Citadele banka VARIABLE% 22.nov.2026	Latvija	4 127 000	EUR	4 111 482	4 119 350	1.30%
Attīstības finanšu institūcija Altum 0.443% 08.okt.2026	Latvija	2 461 000	EUR	2 461 000	2 455 338	0.77%
Attīstības finanšu institūcija Altum 1.3% 07.mar.2025	Latvija	2 687 000	EUR	2 695 584	2 833 442	0.89%
Attīstības finanšu institūcija Altum 1.3% 17.okt.2024	Latvija	1 290 000	EUR	1 286 412	1 335 074	0.42%
AUGSTSPRIEGUMA TIKLS JSC 0.5% 20.janv.2027	Latvija	5 200 000	EUR	5 192 772	5 158 068	1.62%
Latvenergo 0.5% 17.maijs2028	Latvija	3 800 000	EUR	3 792 350	3 745 218	1.18%
Latvenergo 1.9% 10.jūn.2022	Latvija	9 000 000	EUR	9 181 845	9 162 082	2.89%
<b><i>Ieguldījumi Latvijas Republikā kopā:</i></b>				<b>30 164 445</b>	<b>30 233 592</b>	<b>9.52%</b>
<b><i>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</i></b>						
AKROPOLIS GROUP UAB 2.875% 02.jūn.2026	Lietuva	2 470 000	EUR	2 456 802	2 382 607	0.75%
Eesti Energia 2.384% 22-Sept-2023	Igaunija	1 074 000	EUR	1 085 635	1 118 776	0.35%
Elering 0.875% 03.mai.2023	Igaunija	1 198 000	EUR	1 196 886	1 214 654	0.38%
IGNITIS GRUPE UAB 1.875% 10.jūl.2028	Lietuva	2 709 000	EUR	2 723 431	2 929 264	0.92%
IGNITIS GRUPE UAB 2% 14.jūl.2027	Lietuva	6 997 000	EUR	7 348 149	7 598 498	2.39%
IGNITIS GRUPE UAB 2% 21.maijs2030	Lietuva	3 177 000	EUR	3 258 780	3 377 830	1.06%
LUMINOR BANK ESTONIA VARIABLE% 03.dec.2024	Igaunija	2 932 000	EUR	2 932 000	2 965 975	0.93%
LUMINOR BANK ESTONIA VARIABLE% 23.sept.2026	Igaunija	3 000 000	EUR	3 000 000	3 002 736	0.95%
MAXIMA GRUPE UAB 3.25% 13.sept.2023	Lietuva	2 650 000	EUR	2 669 397	2 720 001	0.86%
Siauliu Bankas AB VARIABLE% 07.okt.2025	Lietuva	1 651 000	EUR	1 651 000	1 671 866	0.53%
VALSTYBES INVESTICINIS KAPITALAS UAB 0% 22.sept.2025	Lietuva	700 000	EUR	698 740	691 957	0.22%
<b><i>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</i></b>				<b>29 020 820</b>	<b>29 674 164</b>	<b>9.34%</b>

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB SABALANSĒTAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS

**Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)**

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

(b) Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtēti finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos uz 2021. gada 31. decembri (turpinājums)\*

Vērtspapīru grupējums/ emitents	Emitenta reģistrācijas valsts	Nomināl- vērtība	Ieguldījuma valūta	Iegādes vērtība EUR	Uzskaites vērtība* EUR	Uzskaites vērtība pret neto aktīviem %
<b>Akcijas</b>						
<b>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</b>						
AS Tallinna Sadam akcijas	Igaunija	300 000	EUR	510 000	557 400	0.17%
ENEFIT GREEN AS akcijas	Igaunija	29 000	EUR	84 100	116 783	0.04%
IGNITIS GRUPE UAB	Lietuva	43 480	EUR	978 300	908 732	0.29%
<b>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</b>				<b>1 572 400</b>	<b>1 582 915</b>	<b>0.50%</b>
<b>Ieguldījumi fondu ieguldījumu apliecībās</b>						
<b>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</b>						
Amundi MSCI Europe ETF	Francija	14 602	EUR	3 093 476	4 352 737	1.37%
Baltic Horizon Fund	Igaunija	670 236	EUR	869 192	716 482	0.23%
Fair Oaks High Grade Credit Fund	Luksemburga	15 668	EUR	15 706 894	15 952 075	5.02%
Federated Hermes Climate Change High Yield Credit Fund	Lielbritānija	3 457 838	EUR	6 858 626	6 868 304	2.16%
Hermes Global Emerging Markets Fund	Lielbritānija	623 619	EUR	3 128 237	3 022 245	0.95%
iShares Core MSCI Emerging Markets IMI UCITS ETF	Īrija	107 367	EUR	2 542 297	3 329 558	1.05%
iShares Core S&P 500 ETF	Īrija	16 986	EUR	3 957 123	7 314 002	2.30%
iShares STOXX Europe 600 ETF	Vācija	106 760	EUR	4 061 076	5 142 629	1.62%
JO Hambro Global Select Fund	Lielbritānija	1 682 783	EUR	4 333 924	8 519 930	2.68%
NB Emerging Market Bond fund EUR	Īrija	318 638	EUR	2 747 012	2 625 577	0.83%
Neuberger Berman EMD LC Bond Fund	Īrija	1 912 157	EUR	18 365 400	18 987 721	5.98%
Neuberger Berman Global Sustainable Equity EUR Fund	Īrija	121 674	EUR	1 591 500	1 614 618	0.51%
PIMCO Euro Credit Fund	Īrija	1 658 697	EUR	27 520 922	28 363 726	8.93%
PIMCO GIS Emerging Markets Bond Fund	Īrija	620 518	EUR	25 982 096	27 073 195	8.52%
PIMCO GIS Global Investment Grade Credit ESG Fund	Īrija	798 542	EUR	9 235 816	9 135 318	2.88%
PIMCO Global HY Fund EUR Fund	Īrija	646 355	EUR	14 141 180	16 372 168	5.15%
PIMCO Global IG Bond Fund EUR	Īrija	483 973	EUR	9 014 549	9 824 655	3.09%
PIMCO Mortgage Opportunities Fund EUR	Īrija	381 024	EUR	3 795 000	4 057 907	1.28%
PIMCO Unconstrained Bond Fund EUR	Īrija	590 855	EUR	7 386 021	7 775 645	2.45%
Schroder Sustainable Multi-Factor Equity EUR	Luksemburga	39 386	EUR	4 317 407	6 004 861	1.89%
Schroders EUR Corporate Bond Fund IC	Luksemburga	392 001	EUR	10 685 274	10 547 676	3.32%
Schroders Special Situation Fund	Luksemburga	11 226	EUR	2 193 853	3 575 716	1.13%
SEB Sustainable Global Exposure Fund IC EUR	Luksemburga	104 512	EUR	13 764 500	17 278 973	5.44%
X Stox Europe 600 ETF	Luksemburga	67 356	EUR	5 400 459	7 499 417	2.36%
<b>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</b>				<b>200 691 834</b>	<b>225 955 135</b>	<b>71.14%</b>
<b>Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos kopā:</b>				<b>264 790 349</b>	<b>290 849 457</b>	<b>91.57%</b>

\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2021., izmantojot iepriekšējās darba dienas 29.12.2021 slēgšanas tirgus cenas

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB SABALANSĒTAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

**6. Ieguldījumi alternatīvo ieguldījumu fondos**

(a) Ieguldījumi alternatīvo ieguldījumu fondos uz 2022. gada 31. decembri\*

Alternatīvo ieguldījumu fonda nosaukums	Uzskaites vērtība*	Uzskaites vērtība pret neto aktīviem %	Saistību kopsumma	Saistību kopsumma pret neto aktīviem %
Altum kapitāla fonds	1 120 973	0.40%	3 250 000	1.16%
BaltCap Infrastructure Fund	1 674 451	0.60%	1 870 000	0.67%
BaltCap Private Equity Fund II	233 431	0.08%	600 000	0.21%
BaltCap Private Equity Fund III	275 344	0.10%	626 000	0.22%
Baltic Green Fund	990 879	0.36%	858 500	0.31%
KS Livonia Partners Fund II AIF	359 308	0.13%	1 520 000	0.54%
SG Capital Partners Fund I	4 422 678	1.58%	4 000 000	1.43%
SG Capital Partners Sustainable Forest and Land Fund I	4 676 737	1.67%	15 000 000	5.37%
<b>Alternatīvo ieguldījumu fondi kopā</b>	<b>13 753 801</b>	<b>4.92%</b>	<b>27 724 500</b>	<b>9.91%</b>

\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2022., balstoties uz alternatīvo ieguldījumu fondu 2022. gada 3. ceturkšņa pārskatu datiem

(b) Ieguldījumi alternatīvo ieguldījumu fondos uz 2021. gada 31. decembri\*

Alternatīvo ieguldījumu fonda nosaukums	Uzskaites vērtība*	Uzskaites vērtība pret neto aktīviem %	Saistību kopsumma	Saistību kopsumma pret neto aktīviem %
BaltCap Infrastructure Fund	1 374 233	0.43%	1 870 000	0.59%
Baltic Green Fund	860 744	0.27%	858 500	0.27%
SG Capital Partners Fund I	4 034 716	1.27%	4 000 000	1.26%
BaltCap Private Equity Fund II	278 419	0.09%	600 000	0.19%
BaltCap Private Equity Fund III	213 697	0.07%	626 000	0.20%
Altum kapitāla fonds	1 003 040	0.32%	3 250 000	1.02%
KS Livonia Partners Fund II AIF	322 826	0.10%	1 520 000	0.48%
<b>Alternatīvo ieguldījumu fondi kopā</b>	<b>8 087 675</b>	<b>2.55%</b>	<b>12 724 500</b>	<b>4.01%</b>

\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2021., balstoties uz alternatīvo ieguldījumu fondu 2021. gada 3. ceturkšņa pārskatu datiem

**7. Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm**

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Norēķinu konts Turētājbankā – AS „SEB banka”	16 452 366	18 814 524
	<b>16 452 366</b>	<b>18 814 524</b>

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



VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB SABALANSĒTAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

**8. Uzkrātie izdevumi**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam (fiksētā daļa) – IPAS „SEB Investment Management”	(90 997)	(100 838)
Atlīdzība Turētājbankai – AS „SEB Banka”	(16 763)	(20 168)
Nākamo periodu uzkrātie izdevumi - Komisija par norēķinu konta atlikumu	-	(4 854)
	<b>(107 760)</b>	<b>(125 860)</b>

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

(a) *Finanšu aktīvu un finanšu saistību sadalījums pēc valūtām uz 2022. gada 31. decembri*

	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>Kopā</b>
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	-	249 313 464	249 313 464
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	4 964 149	11 488 217	16 452 366
Uzkrātie izdevumi	-	(107 760)	(107 760)
Ieguldījumi alternatīvo ieguldījumu fondos**	-	13 753 801	13 753 801
<b>Neto aktīvi kopā</b>	<b>4 964 149</b>	<b>274 447 722</b>	<b>279 411 871</b>
<b>Tīrā pozīcija % no neto aktīviem</b>	<b>1.78%</b>	<b>98.22%</b>	<b>100.00%</b>

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

(b) *Finanšu aktīvu un finanšu saistību sadalījums pēc valūtām uz 2021. gada 31. decembri*

	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>Kopā</b>
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	-	290 849 457	290 849 457
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	4 671 574	14 142 950	18 814 524
Uzkrātie izdevumi	-	(125 860)	(125 860)
Ieguldījumi alternatīvo ieguldījumu fondos**	-	8 087 675	8 087 675
<b>Neto aktīvi kopā</b>	<b>4 671 574</b>	<b>312 954 222</b>	<b>317 625 796</b>
<b>Tīrā pozīcija % no neto aktīviem</b>	<b>1.47%</b>	<b>98.53%</b>	<b>100.00%</b>

\* *novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2022. (30.12.2021.), izmantojot iepriekšējās darba dienas 29.12.2022. (29.12.2021.) slēgšanas tirgus cenas*

\*\* *novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2022. (30.12.2021.), balstoties uz alternatīvo ieguldījumu fondu 2022. gada 3. ceturkšņa (2021. gada 3. ceturkšņa) pārskatu datiem*

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB SABALANSĒTAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS

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

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

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

(a) *Finanšu aktīvu un finanšu saistību termiņstruktūra (likviditāte) uz 2022. gada 31. decembri*

	Uz pieprasījumu EUR	Līdz 1 gadam EUR	1 – 5 gadi EUR	5 gadi un vairāk EUR	Kopā EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	191 559 914	5 608 035	44 309 400	7 836 115	249 313 464
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	16 452 366	-	-	-	16 452 366
Uzkrātie izdevumi	(107 760)	-	-	-	(107 760)
Ieguldījumi alternatīvo ieguldījumu fondos**	-	-	-	13 753 801	13 753 801
<b>Neto aktīvi kopā</b>	<b>207 904 520</b>	<b>5 608 035</b>	<b>44 309 400</b>	<b>21 589 916</b>	<b>279 411 871</b>
<b>Tirā pozīcija % no neto aktīviem</b>	<b>74.41%</b>	<b>2.01%</b>	<b>15.86%</b>	<b>7.73%</b>	<b>100.00%</b>

(b) *Finanšu aktīvu un finanšu saistību termiņstruktūra (likviditāte) uz 2021. gada 31. decembri*

	Uz pieprasījumu EUR	Līdz 1 gadam EUR	1 – 5 gadi EUR	5 gadi un vairāk EUR	Kopā EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	227 538 050	9 162 082	31 340 447	22 808 878	290 849 457
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	18 814 524	-	-	-	18 814 524
Uzkrātie izdevumi	(125 860)	-	-	-	(125 860)
Ieguldījumi alternatīvo ieguldījumu fondos**	-	-	-	8 087 675	8 087 675
<b>Neto aktīvi kopā</b>	<b>246 226 714</b>	<b>9 162 082</b>	<b>31 340 447</b>	<b>30 896 553</b>	<b>317 625 796</b>
<b>Tirā pozīcija % no neto aktīviem</b>	<b>77.52%</b>	<b>2.88%</b>	<b>9.87%</b>	<b>9.73%</b>	<b>100.00%</b>

\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2022. (30.12.2021.), izmantojot iepriekšējās darba dienas 29.12.2022. (29.12.2021.) slēgšanas tirgus cenas

\*\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2022. (30.12.2021.), balstoties uz alternatīvo ieguldījumu fondu 2022. gada 3. ceturkšņa (2021. gada 3. ceturkšņa) pārskatu datiem

**VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB SABALANSĒTAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS**

**Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)**

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

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

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

	<b>Bez procentiem EUR</b>	<b>Līdz 1 gadam EUR</b>	<b>1 – 5 gadi EUR</b>	<b>5 gadi un vairāk EUR</b>	<b>Kopā EUR</b>
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	191 559 914	12 066 673	37 850 762	7 836 115	249 313 464
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	16 452 366	-	-	16 452 366
Uzkrātie izdevumi	(107 760)	-	-	-	(107 760)
Ieguldījumi alternatīvo ieguldījumu fondos**	13 753 801	-	-	-	13 753 801
<b>Neto aktīvi kopā</b>	<b>205 205 955</b>	<b>28 519 039</b>	<b>37 850 762</b>	<b>7 836 115</b>	<b>279 411 871</b>
<b>Tirā pozīcija % no neto aktīviem</b>	<b>73.44%</b>	<b>10.21%</b>	<b>13.55%</b>	<b>2.80%</b>	<b>100.00%</b>

(b) *Finanšu aktīvu un finanšu saistību termiņstruktūra sadalījumā pa procentu likmju maiņas datumiem uz 2021. gada 31. decembri*

	<b>Bez procentiem EUR</b>	<b>Līdz 1 gadam EUR</b>	<b>1 – 5 gadi EUR</b>	<b>5 gadi un vairāk EUR</b>	<b>Kopā EUR</b>
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	227 538 050	9 162 082	31 340 447	22 808 878	290 849 457
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	18 814 524	-	-	18 814 524
Uzkrātie izdevumi	(125 860)	-	-	-	(125 860)
Ieguldījumi alternatīvo ieguldījumu fondos**	8 087 675	-	-	-	8 087 675
<b>Neto aktīvi kopā</b>	<b>235 499 865</b>	<b>27 976 606</b>	<b>31 340 447</b>	<b>22 808 878</b>	<b>317 625 796</b>
<b>Tirā pozīcija % no neto aktīviem</b>	<b>74.14%</b>	<b>8.81%</b>	<b>9.87%</b>	<b>7.18%</b>	<b>100.00%</b>

\* *novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2022. (30.12.2021.), izmantojot iepriekšējās darba dienas 29.12.2022. (29.12.2021.) slēgšanas tirgus cenas*

\*\* *novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2022. (30.12.2021.), balstoties uz alternatīvo ieguldījumu fondu 2022. gada 3. ceturkšņa (2021. gada 3. ceturkšņa) pārskatu datiem*

## Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

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

(c) *Finanšu instrumentu ar fiksētu un mainīgu ienākumu vidējā efektīvā ienesīguma likme uz 2022. gada 31. decembri*

	EUR
<b>Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu</b>	5.39%

(d) *Finanšu instrumentu ar fiksētu un mainīgu ienākumu vidējā efektīvā ienesīguma likme uz 2021. gada 31. decembri*

	EUR
<b>Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu</b>	0.96%

### 12. Patiesās vērtības hierarhija

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

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

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

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

### Alternatīvo ieguldījumu fondi

Ieguldījumi alternatīvo ieguldījumu fondos (AIF) tiek pārvērtēti reizi ceturksnī, kad no AIF pārvaldītājiem tiek saņemti fondu ceturkšņa pārskati, bet ne retāk kā reizi gadā.

**VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB SABALANSĒTAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS**

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

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

**Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm**

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

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

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

**Uzkrātie izdevumi**

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

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

	<b>31.12.2022.</b>			
	<b>1. līmenis</b>	<b>2. līmenis</b>	<b>3. līmenis</b>	<b>Kopā</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	191 559 914	57 753 550	-	<b>249 313 464</b>
- Tai skaitā parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu	-	57 753 550	-	<b>57 753 550</b>
- Tai skaitā akcijas	1 384 456	-	-	<b>1 384 456</b>
- Tai skaitā ieguldījumi fondu apliecībās	190 175 458	-	-	<b>190 175 458</b>
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	16 452 366	-	-	<b>16 452 366</b>
Ieguldījumi alternatīvos ieguldījumu fondos**	-	-	13 753 801	<b>13 753 801</b>
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>208 012 280</b>	<b>57 753 550</b>	<b>13 753 801</b>	<b>279 519 631</b>

	<b>31.12.2021.</b>			
	<b>1. līmenis</b>	<b>2. līmenis</b>	<b>3. līmenis</b>	<b>Kopā</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	227 538 050	63 311 407	-	<b>290 849 457</b>
- Tai skaitā parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu	-	63 311 407	-	<b>63 311 407</b>
- Tai skaitā akcijas	1 582 915	-	-	<b>1 582 915</b>
- Tai skaitā ieguldījumi fondu apliecībās	225 955 135	-	-	<b>225 955 135</b>
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	18 814 524	-	-	<b>18 814 524</b>
Ieguldījumi alternatīvos ieguldījumu fondos**	-	-	8 087 675	<b>8 087 675</b>
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>246 352 574</b>	<b>63 311 407</b>	<b>8 087 675</b>	<b>317 751 656</b>

\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2022. (30.12.2021.), izmantojot iepriekšējās darba dienas 29.12.2022. (29.12.2021.) slēgšanas tirgus cenas

\*\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2022. (30.12.2021.), balstoties uz alternatīvo ieguldījumu fondu 2022. gada 3. ceturkšņa (2021. gada 3. ceturkšņa) pārskatu datiem

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

13. Finanšu aktīvu jūtīguma analīze

Mainoties ārvalstu valūtu kursiem attiecībā pret eiro, Plāna aktīvu vērtība var vai nu palielināties, vai samazināties. Plāna pārvaldnieks pēc iespējas saskaņo Plāna aktīvu un saistību valūtas, lai ierobežotu Plāna atvērtās valūtas pozīcijas. Nepieciešamības gadījumā Plāna pārvaldnieks izmanto atbilstošus finanšu instrumentus valūtas riska samazināšanai.

Visi Plāna vērtspapīri tiek novērtēti patiesajā vērtībā, un to izmaiņas tiek atzītas visaptverošajā ienākumu pārskatā, tādēļ nepastāv tieša ietekme uz Plāna neto aktīviem.

(a) Finanšu aktīvu jūtīgums uz valūtas kursu svārstībām uz 2022. gada 31. decembri

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

	Ieguldījuma valūta	Uzskaites vērtība*	Ietekme uz pārskata gada peļņu -10%	Ietekme uz pārskata gada peļņu +10%
		EUR	EUR	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*				
Prasības uz pieprasījumu kredītiestādēs	USD	4 964 149	(496 415)	496 415
<b>Kopā</b>		<b>4 964 149</b>	<b>(496 415)</b>	<b>496 415</b>

(b) Finanšu aktīvu jūtīgums uz valūtas kursu svārstībām uz 2021. gada 31. decembri

Valūtas kursu svārstību riska aprēķins tika veikts, kā bāzi izmantojot 2021. gada 31. decembra uzskaites vērtības. Valūtas kursa svārstības ir pieņemtas 10% robežās.

	Ieguldījuma valūta	Uzskaites vērtība*	Ietekme uz pārskata gada peļņu -10%	Ietekme uz pārskata gada peļņu +10%
		EUR	EUR	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*				
Prasības uz pieprasījumu kredītiestādēs	USD	4 671 574	(467 157)	467 157
<b>Kopā</b>		<b>4 671 574</b>	<b>(467 157)</b>	<b>467 157</b>

\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2022. (30.12.2021.), izmantojot iepriekšējās darba dienas 29.12.2022. (29.12.2021.) slēgšanas tirgus cenas

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB SABALANSĒTAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS

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

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

(c) *Finanšu aktīvu jūtīgums uz tirgus cenu svārstībām uz 2022. gada 31. decembri*

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

	Atsaucē indeksa standartnovirze	Uzskaites vērtība*	Iespējamā negatīvā ietekme uz pārskata gada peļņu	Iespējamā pozitīvā ietekme uz pārskata gada peļņu
		EUR	EUR	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*				
- <i>Tai skaitā ieguldījumi fondu apliecībās</i>				
<i>Alternatīvie fondi</i>	6.54%	385 386	(50 373)	50 373
<i>Akciju fondi</i>	17.85%	53 039 180	(18 938 679)	18 938 679
<i>Obligāciju fondi</i>	7.00%	136 750 892	(19 132 496)	19 132 496
- <i>Tai skaitā akcijās</i>				
	18.71%	1 384 456	(518 165)	518 165
<b>Kopā</b>		<b>191 559 914</b>	<b>(38 639 713)</b>	<b>38 639 713</b>

(d) *Finanšu aktīvu jūtīgums uz procentu likmju svārstībām uz 2022. gada 31. decembri*

Procentu likmju svārstību risks tika aprēķināts balstoties uz parāda vērtspapīru ienesīgumu 2022. gada 31. decembrī. Tika aprēķināts kā tiktu ietekmēta plāna peļņa, ja tirgus ienesīgums līdz parāda vērtspapīra dzēšanai izmainītos par 1 procentu punktu.

	Ieguldījuma valūta	Uzskaites vērtība*	Ietekme uz pārskata gada peļņu	Ietekme uz pārskata gada peļņu
		EUR	-1% EUR	1% EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*				
- <i>Tai skaitā parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu</i>				
	EUR	57 753 550	1 826 986	(1 826 986)
- <i>Tai skaitā Obligāciju fondi</i>				
	EUR	136 750 892	6 357 512	(6 357 512)
<b>Kopā</b>		<b>194 504 442</b>	<b>8 184 498</b>	<b>(8 184 498)</b>

**VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB SABALANSĒTAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS**

**Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)**

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

(e) *Finanšu aktīvu jūtīgums uz tirgus cenu svārstībām uz 2021. gada 31. decembri*

Tirgus cenu svārstību risks tika aprēķināts uz 2021. gada 31. decembri ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecībām. Cenu svārstību riska aprēķinos tika izmantota atbilstošās ieguldījumu fondu kategorijas atsaucis indeksa vērtību standarta novirze.

	Atsauces indeksa standartnovirze	Uzskaites vērtība*	Iespējamā negatīvā ietekme uz pārskata gada peļņu	Iespējamā pozitīvā ietekme uz pārskata gada peļņu
		EUR	EUR	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*				
- <i>Tai skaitā ieguldījumi fondu apliecībās</i>				
<i>Alternatīvie fondi</i>	11.42%	716 482	(163 704)	163 704
<i>Akciju fondi</i>	11.66%	67 654 686	(15 776 313)	15 776 313
<i>Obligāciju fondi</i>	2.68%	157 583 967	(8 435 643)	8 435 643
- <i>Tai skaitā akcijās</i>	12.35%	1 582 915	(390 862)	390 862
<b>Kopā</b>		<b>227 538 050</b>	<b>(24 766 522)</b>	<b>24 766 522</b>

(f) *Finanšu aktīvu jūtīgums uz procentu likmju svārstībām uz 2021. gada 31. decembri*

Procentu likmju svārstību risks tika aprēķināts balstoties uz parāda vērtspapīru ienesīgumu 2021. gada 31. decembrī. Tika aprēķināts kā tiktu ietekmēta plāna peļņa, ja tirgus ienesīgums līdz parāda vērtspapīra dzēšanai izmainītos par 1 procentu punktu.

	Ieguldījuma valūta	Uzskaites vērtība*	Ietekme uz pārskata gada peļņu	Ietekme uz pārskata gada peļņu
		EUR	EUR	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*				
- <i>Tai skaitā parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu</i>				
	EUR	63 311 407	2 344 983	(2 344 983)
- <i>Tai skaitā Obligāciju fondi</i>	EUR	157 583 967	7 832 947	(7 832 947)
<b>Kopā</b>		<b>220 895 374</b>	<b>10 177 930</b>	<b>(10 177 930)</b>

\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2022. (30.12.2021.), izmantojot iepriekšējās darba dienas 29.12.2022. (29.12.2021.) slēgšanas tirgus cenas



VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB SABALANSĒTAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS

Finanšu pārskatu pielikumi (turpinājums)

14. Ieguldījumu kustības pārskats

(a) Ieguldījumu kustības pārskats par 2022. gadu

	Uzskaites vērtība pārskata gada sākumā	Pieaugums pārskata gadā	Samazinājums pārskata gadā	Patiesās vērtības un uzkrāto ienākumu izmaiņas pārskata gadā	Uzskaites vērtība pārskata gada beigās
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	290 849 457	46 766 955	(46 586 632)	(41 716 316)	249 313 464
Ieguldījumi alternatīvo ieguldījumu fondos**	8 087 675	5 674 845	(762 866)	754 147	13 753 801
<b>Kopā</b>	<b>298 937 132</b>	<b>52 441 800</b>	<b>(47 349 498)</b>	<b>(40 962 169)</b>	<b>263 067 265</b>

(b) Ieguldījumu kustības pārskats par 2021. gadu

	Uzskaites vērtība pārskata gada sākumā	Pieaugums pārskata gadā	Samazinājums pārskata gadā	Patiesās vērtības un uzkrāto ienākumu izmaiņas pārskata gadā	Uzskaites vērtība pārskata gada beigās
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	247 144 977	90 277 774	(59 687 627)	13 114 333	290 849 457
Ieguldījumi alternatīvo ieguldījumu fondos**	5 197 810	2 788 470	(605 611)	707 006	8 087 675
<b>Kopā</b>	<b>252 342 787</b>	<b>93 066 244</b>	<b>(60 293 238)</b>	<b>13 821 339</b>	<b>298 937 132</b>

\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2022. (30.12.2021.), izmantojot iepriekšējās darba dienas 29.12.2022. (29.12.2021.) slēgšanas tirgus cenas

\*\* novērtējums veikts pārskata perioda pēdējā darba dienā 30.12.2022. (30.12.2021.), balstoties uz alternatīvo ieguldījumu fondu 2022. gada 3. ceturkšņa (2021. gada 3. ceturkšņa) pārskatu datiem

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB SABALANSĒTAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS

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

**15. Nerealizētā ieguldījumu vērtības izmaiņa**

	<u>2022</u> <u>EUR</u>	<u>2021</u> <u>EUR</u>
Valsts un komercsabiedrību parāda vērtspapīri	(7 703 382)	(2 250 857)
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu	(30 077 434)	11 021 186
Ieguldījumi alternatīvo ieguldījumu fondos	<u>901 449</u>	<u>733 800</u>
<b>Kopā</b>	<b><u>(36 879 367)</u></b>	<b><u>9 504 129</u></b>

Pārvērtēšanas peļņa vai zaudējumi no patiesās vērtības izmaiņām, kas tiek atzīta visaptverošajā ienākumu pārskatā (skat. 2.5.piezīme).

**16. Realizētā ieguldījumu vērtības izmaiņa**

	<u>2022</u> <u>EUR</u>	<u>2021</u> <u>EUR</u>
Valsts un komercsabiedrību parāda vērtspapīri	(114 253)	1 389 046
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu	<u>(4 027 073)</u>	<u>2 891 685</u>
<b>Kopā</b>	<b><u>(4 141 326)</u></b>	<b><u>4 280 731</u></b>

Pārvērtēšanas peļņa vai zaudējumi no patiesās vērtības izmaiņām, kas tiek atzīta visaptverošajā ienākumu pārskatā (skat. 2.5.piezīme).

**17. Plāna darbības rādītāju dinamika**

	<u>31.12.2022.</u>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Neto aktīvu vērtības izmaiņa (EUR)	(38 213 925)	30 910 460	21 273 462
Plāna daļu skaits	118 451 614	117 371 042	110 958 074
Plāna daļas vērtība	2.3588693	2.7061683	2.5839971
Plāna gada ienesīgums	-12.83%	4.73%	1.17%

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

**18. Darījumi ar saistītajām personām**

Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījumu plāna "SEB sabalansētais 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 sabalansētais plāns" Turētājbanka.

Pārskata periodā Plāns veica šādus darījumus ar saistītajām pusēm:

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

	2022 EUR	2021 EUR
Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam	(1 103 660)	(1 143 502)

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

	2022 EUR	2021 EUR
Atlīdzība Turētājbankai	(203 306)	(228 700)
Procentu izdevumi par naudas kontu atlikumu	(33 648)	(163 141)
Pārējie ienākumi (kompensācija par kavētiem vērtspapīru norēķiniem)	138	-
<b>Kopā</b>	<b>(236 816)</b>	<b>(391 841)</b>

Visi vērtspapīri tiek glabāti Turētājbankas AS "SEB banka" kontos. 2022. gada 31. decembrī un 2021.gada 31.decembrī Turētājbankā netika izvietoti termiņnoguldījumi.

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

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

**20. Informācija par aktīvu atsavināšanas ierobežojumiem**

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

**21. Plāna aktīvu ieķīlāšana un apgrūtinājumi**

Plāna aktīvi nav ieķīlāti vai kā citādi apgrūtināti.

**22. Notikumi pēc pārskata gada beigām**

No pārskata gada beigām līdz šodienai nav notikuši nekādi svarīgi notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt 2022. gada pārskata novērtējumu.

Plāna portfeli nav tiešu ieguldījumu Krievijā, Baltkrievijā vai Ukrainā. Netiešu ieguldījumu ekspozīcija caur dažiem ieguldījumu fondiem ir neliela. Galveno ietekmi karadarbība ir atstājusi pastarpināti, jo karš Ukrainā ir samazinājis investoru riska apetīti visā pasaulē. Kritumu ir pieredzējušas gan akciju, gan obligāciju cenas. Precīzi nodalīt kara un sankciju ietekmi uz investīciju rezultātiem nav iespējams, jo finanšu tirgus ietekmē daudzu faktoru kopums vienlaicīgi, taču iespējams, ka zemāki ekonomikas izaugsmes rādītāji un augstāka inflācija īstermiņā negatīvi ietekmēs ieguldījumu atdevi. Plāna aktīvu vērtība var pieredzēt pastiprinātas svārstības, kas var negatīvi ietekmēt Plāna ienesīgumu, taču precīzu ietekmi prognozēt ir ļoti sarežģīti situācijā, kad apstākļi bieži mainās īsā laikā. Balstoties uz pārskata sagatavošanas brīdī pieejamo informāciju, uzskatām, ka karš Ukrainā atstās nelielu negatīvu ietekmi uz Plāna atdeves rādītājiem.

Datums  
30.01.2023

Numurs  
SEBLV/23/CR2448

## **Turētājbankas ziņojums par laika periodu no 2022.gada 1.janvāra līdz 2022.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 sabalansētais 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 Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumos noteiktajai kārtībai;
3. Sabiedrības rīkojumi, kas iesniegti laika posmā no 2022.gada 1.janvāra līdz 2022.gada 31.decembrim, par darījumiem ar Plāna līdzekļiem atbilst Valsts fondēto pensiju likuma, 2002.gada 30.septembrī starp Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūru un Sabiedrību noslēgtā līguma par Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanu, Plāna prospekta un Turētājbankas līguma prasībām.

Ieva Tetere  
AS “SEB banka”  
Valdes priekšsēdētāja

Ints Krasts  
AS “SEB banka”  
Valdes loceklis

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

**Ilgospējīgs 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.

**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 atbilstīgi.

Produkta nosaukums:  
SEB sabalansētais plāns

Juridiskās personas nosaukums:  
IP AS „SEB Investment Management“  
549300UKTJNOKSRBNH30

## Vides un/vai sociālie raksturlielumi

### Vai šim produktam bija ilgtspējīga ieguldījuma mērķis?



Jā



Nē

Tā ilgtspējīgo ieguldījumu, kuriem ir vides mērķis, apmērs bija: \_\_\_%



Tas veicināja vides/sociālos (V/S) raksturlielumus un, lai gan tā mērķis nebija ilgtspējīgs ieguldījums, tā ilgtspējīgo ieguldījumu proporcija bija 10.85 % un tiem ir



saimnieciskās darbībās, kuras saskaņā ar ES taksonomiju uzskatāmas par vides ziņā ilgtspējīgām



vides mērķis saimnieciskās darbībās, kuras saskaņā ar ES taksonomiju uzskatāmas par vides ziņā ilgtspējīgām



saimnieciskās darbībās, kuras saskaņā ar ES taksonomiju nav uzskatāmas par vides ziņā



vides mērķis saimnieciskās darbībās, kuras saskaņā ar ES taksonomiju nav uzskatāmas



sociāls mērķis



Tā ilgtspējīgo ieguldījumu, kuriem ir sociāls mērķis, apmērs bija: \_\_\_%



Tas veicināja V/S raksturlielumus, bet neveica ilgtspējīgus ieguldījumus



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

Ilgtspējas rādītāji mēra, kā tiek panākta atbilstība finanšu produkta veicinātajiem vides 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 atlasī,
- ilgtspējas principu integrēšanu un iekļaujošo atlasī;
- 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 (enerģētikā, rūpnieciskās izejvielas un komunālie pakalpojumi).

- Kāds bija ilgtspējas rādītāju sniegums?

Plānam tika 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 74.94% no ieguldījumiem tika ieguldīti tādos aktīvos, kas atbilst vides un sociālajiem raksturlielumiem. Lai gan Plānam noteiktais minimālais ilgtspējīgo ieguldījumu apmērs bija 0%, pārskata periodā 10.85% aktīvu tika 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.

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

Lai gan Plānam noteiktais minimālais ilgtspējīgo ieguldījumu apmērs bija 0%, pārskata periodā Plāns veica arī ilgtspējīgus ieguldījumus. Ilgtspējīgi ieguldījumi

veicināja labvēlīgu ietekmi uz vidi, ieguldot atjaunojamajos energoresursos, energoefektivitātes projektos un citos projektos, kas veicina oglekļa izmešu samazināšanu.

Latvenergo - atjaunojamā enerģija un ar to saistītā infrastruktūra, energoefektivitāte (elektrosadales tīklu būvniecība un rekonstrukcija, t.sk. viedo tīklu projekti; ilgtspējīga infrastruktūra transportam, piemēram, transportlīdzekļu elektriskās uzlādes stacijas), ilgtspējīga dzīvo dabas resursu apsaimniekošana un zemes izmantošana.

Ignitis — atjaunojamā enerģija, tostarp vēja, hidroenerģija, biogāze, saules enerģija, ģeotermālā enerģija un ar tām saistītā infrastruktūra. Piesārņojuma novēršana un kontrole, tostarp atkritumu pārstrāde enerģijā. Energoefektivitāte, tai skaitā elektroenerģijas sadales tīklu būvniecība un rekonstrukcija, lai samazinātu tīkla zudumus un/vai nodrošinātu iespējas pieslēgt atjaunojamo enerģiju, viedo tīklu projektus un ESKO projektus.

AST - atjaunojamā enerģija, energoefektivitāte, elektroenerģijas pārvades infrastruktūras kvalitāte, drošība un noturība.

Altum - atjaunojamā enerģija, energoefektivitāte, ilgtspējīgas ēkas, ilgtspējīgs transports.

Federated Hermes Climate Change High Yield Credit Fund — pozitīva ietekme uz klimatu, samazinot oglekļa izmešus.

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

Plāns veica ilgtspējīgus ieguldījumus, ieguldot trešo pušu fondos, akcijās un obligācijās ar ilgtspējīgu mērķi. Lai nodrošinātu, ka Plāna ilgtspējīgie ieguldījumi nerada būtisku kaitējumu jebkādam vides vai sociāli ilgtspējīgam ieguldījuma mērķim, tika izmantoti ieguldījumu galvenās nelabvēlīgās ietekmes (PAI) rādītāji, izslēgšanas politikas, lai izvairītos no ieguldījumiem pretrunīgi vērtētajās nozarēs vai uzņēmumos, savukārt ieguldot ilgtspējīgos trešo pušu pārvaldītajos fondos, Plāns paļāvās uz šo fondu pārvaldnieku sniegto informāciju.

Plāns ieguldīja Federated Hermes Climate Change High Yield Credit Fund – saskaņā ar tā pārvaldnieka sniegto informāciju, ieguldījumu procesā tas “fokusējās uz uzņēmumiem, kuri nenodarīja būtisku kaitējumu.”

Plāns ieguldīja zaļajās obligācijās, kuru mērķis bija ilgtspējīgi ieguldījumi un kuri sekoja starptautiski noteiktām zaļo obligāciju vadlīnijām un ietvariem. Tas savukārt sniedza pārlicību, ka tika sekots līdz tam, ka ieguldījumi nenodara būtisku kaitējumu jebkādam vides vai sociāli ilgtspējīga ieguldījuma mērķim, kas cita starpā tiek panākts, izveidojot iekšējo pārvaldības sistēmu, sekojot līdz un uzraugot finansējuma izmantošanu ilgtspējīgiem projektiem, ieviešot projektu vērtēšanas un atlases procesu un regulāru pārskatu un ziņojumu sniegšanu un publiskošanu.

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

## 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 pamatnostādņēm daudznacionāliem uzņēmumiem un ANO vadošajiem principiem uzņēmējdarbībai un cilvēktiesībām? Detalizēta informācija*

Cita starpā, Plāns izvirzīja par prioritāru sekojošu negatīvās ietekmes rādītāju - ANO Globālā līguma principu un Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas (ESAO) pamatnostādņu daudznacionāliem uzņēmumiem pārskatīti. Plāna ieguldījumiem, kur šāda informācija bija pieejama no datu sniedzējiem, pārskatīti netika konstatēti.

*ES taksonomijā ir noteikts princips “nenodari būtisku kaitējumu”, saskaņā ar kuru taksonomijai atbilstīgi ieguldījumi nedrīkstētu būtiski kaitēt ES taksonomijas mērķiem un tiem vajadzētu ievērot konkrētus Savienības kritērijus.*

Princips “nenodari būtisku kaitējumu” attiecas tikai uz tiem finanšu produktam pamatā esošajiem ieguldījumiem, kuros ņemti vērā Savienības kritēriji vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām. Ieguldījumos, kas ir šā finanšu produkta atlikušās daļas pamatā, nav ņemti vērā Savienības kritēriji vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām.

*Arī jebkādi citi ilgtspējīgiem ieguldījumi nedrīkst būtiski kaitēt vides vai sociālajiem mērķiem.*



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 saskaņēja 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 atsauces periodā.

Lielākie ieguldījumi	Nozare	Aktīvi %	Valsts
PIMCO Euro Credit Fund	Finanses	9.27%	Īrija
PIMCO GIS Emerging Markets Bond Fund	Finanses	7.88%	Īrija
PIMCO GIS Global Investment Grade Credit ESG Fund	Finanses	6.91%	Īrija
Neuberger Berman EMD LC Bond Fund	Finanses	6.31%	Īrija
SEB Sustainable Global Exposure Fund IC EUR	Finanses	6.23%	Luksemburga
PIMCO Global HY Fund EUR Fund	Finanses	5.13%	Īrija
Fair Oaks High Grade Credit Fund	Finanses	4.65%	Luksemburga



Schroders EUR Corporate Bond Fund IC	Finanses	3.17%	Luksemburga
Federated Hermes Climate Change High Yield Credit Fund	Finanses	2.58%	Luksemburga
iShares Core S&P 500 ETF	Finanses	2.27%	Īrija



Kāds bija ar ilgtspēju saistīto ieguldījumu proporcionālais daudzums?

- Kāds bija aktīvu izvietojums?

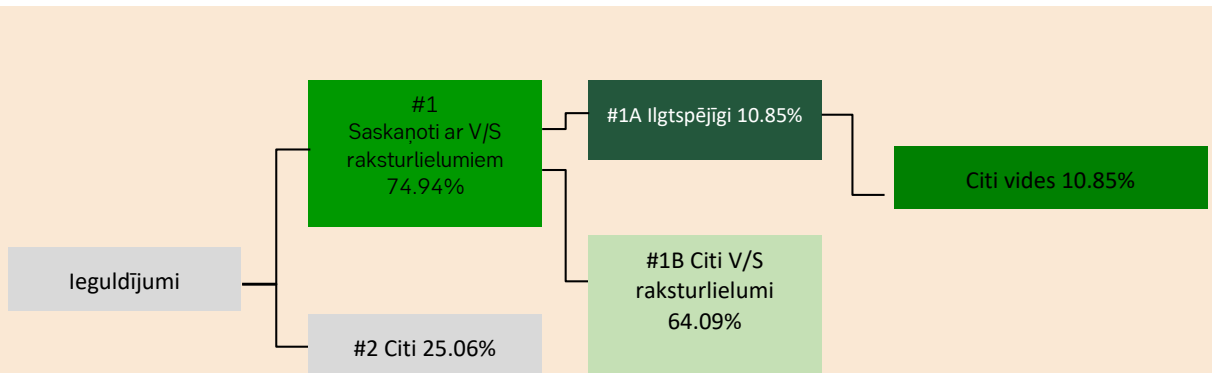
Taksonomijai atbilstīgas darbības izsaka kā daļu no:

- 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.

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.



**#1 Saskaņoti ar V/S raksturlielumiem** ietver finanšu produkta ieguldījumus, ko izmanto, lai panāktu atbilstību finanšu produkta veicinātajiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem.

**#2 Citi** ietver atlikušos finanšu produkta ieguldījumus, kas nav ne saskaņoti ar vides vai sociālajiem raksturlielumiem, ne kvalificējami kā ilgtspējīgi ieguldījumi.

Kategorija **#1 Saskaņoti ar V/S raksturlielumiem** ietver:

- Apakškategorija **#1A Ilgtspējīgi** attiecas uz ilgtspējīgiem ieguldījumiem, kuriem ir vides vai sociāli mērķi.
- **Apakškategorija #1B Citi V/S raksturlielumi** aptver ieguldījumus, kas ir saskaņoti ar vides vai sociālajiem raksturlielumiem, kuri nav kvalificējami kā ilgtspējīgi ieguldījumi

*Kurās tautsaimniecības nozarēs tika veikti ieguldījumi?*



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

Šis Plāns neveica ieguldījumus, kuri bija ES taksonomijai atbilstīgi.

*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?

10.85% no plāna aktīviem



Kādi ieguldījumi ija 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. Alternatīvo ieguldījumu fondu mērķis ir investīcijas iespēju kapitālā vai infrastruktūrā, un ilgtspējas riski tiek daļēji integrēti ieguldījumu lēmumos.



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

Ieguldījumu apjoms SFDR regulas 8. un 9.pantam atbilstošos finanšu instrumentos ir būtiski palielināts, atsaucē perioda beigās sasniedzot 74.94% no aktīviem.

Atsaucē etaloni ir indeksi, ko izmanto, lai izmērītu, vai finanšu produkts atbilst to veicinātajiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem.

## NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

DOKUMENTA DATUMS IR TĀ ELEKTRONISKĀS PARAKSTĪŠANAS LAIKS

Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījuma plāna “SEB sabalansētais plāns” dalībniekiem

### Atzinums

Mēs esam veikuši Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījuma plāna „SEB sabalansētais plāns” (turpmāk „Plāns”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 6. līdz 35. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2022. gada 31. decembra pārskatu par finanšu stāvokli un visaptverošo ienākumu pārskatu, izmaksām pieejamo neto aktīvu kustības pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījuma plāna „SEB sabalansētais plāns” finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī un par tā darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2022. 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:

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

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

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

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

Ja, pamatojoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās zināšanas un izpratni par Plānu un 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, mūsaprāt:

- 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 piemēroību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Plāna spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem. Ja šāda informācija finanšu pārskatā nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Plāns savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārējo finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, tajā skaitā pielikumā atklāto informāciju un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo tā pamatā esošos darījumus un notikumus.



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

SIA „ERNST & YOUNG BALTIC”  
Licence Nr. 17

Diāna Krišjāne  
Valdes priekšsēdētāja  
LR zvērināta revidente  
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā,

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