

**Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu
ieguldījumu plāns**

“ DNB Konservatīvais ieguldījumu plāns ”

2013. gada pārskats

(9. finanšu gads)

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR

**ES APSTIPRINĀTAJIEM STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM
UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

SATURS

Informācija par Plānu	3
Līdzekļu pārvaldītāja ziņojums	4
Paziņojums par līdzekļu pārvaldītāja vadības atbildību	7
Turētājbankas ziņojums par laika periodu	8
Revidentu ziņojums	9
Finanšu pārskati	
<i>Aktīvu un saistību pārskats</i>	10
<i>Ienākumu un izdevumu pārskats</i>	11
<i>Neto aktīvu kustības pārskats</i>	12
<i>Naudas plūsmas pārskats</i>	13
<i>Pielikumi finanšu pārskatiem</i>	14

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Informācija par Plānu

ieguldījumu plāna nosaukums	DNB Konservatīvais ieguldījumu plāns (turpmāk – Plāns)
Juridiskais statuss	Plāns ir izveidots saskaņā ar “Valsts fondēto pensiju likumu”
Līdzekļu pārvaldītāja nosaukums	IPAS DNB Asset Management (turpmāk – Sabiedrība vai Līdzekļu pārvaldītājs)
Līdzekļu pārvaldītāja juridiskā adrese un tā izpildinstitūcijas atrašanās vieta	Skanstes iela 12 Rīga, LV–1013 Latvija
Līdzekļu pārvaldītāja reģistrācijas datums	2004. gada 10. septembrī
Līdzekļu pārvaldītāja reģistrācijas numurs	40003699053
Licences valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanai izsniegšanas datums	2004. gada 17. decembrī
Licences valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanai numurs	06.03.02.09. 241/158
Līdzekļu pārvaldītāja Valdes locekļi, to ieņemamie amati	Armands Ločmelis – Valdes priekšsēdētājs Gaļina Beketova – Valdes locekle Olga Alksne – Valdes locekle
Plāna pārvaldnieks, tā ieņemamais amats un ar Plāna pārvaldi saistītās tiesības un pienākumi:	Tarass Buka – Plāna pārvaldnieks rīkojas ar Plāna līdzekļiem saskaņā ar Plāna prospektu
Turētājbanka	AS DNB banka
Pārskata periods	2013. gada 1. janvāris – 2013. gada 31. decembris
Revidenta un atbildīgā zvērinātā revidenta vārds un adrese	Ernst & Young Baltic SIA Komerccabiedrības licence Nr. 17 Muitas iela 1A Rīga LV–1010 Latvija Atbildīgais zvērinātais revidents: Diāna Krišjāne LR zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 124

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Līdzekļu pārvaldītāja ziņojums

Plāna līdzekļu pārvaldīšanas raksturojošo rādītāju kvalitatīvs novērtējums

Plāna daļas un aktīvu vērtība

Plāna neto aktīvu vērtība Pārskata gada beigās bija 36.4 milj. latu (51.8 milj. euro). Pārskata gada laikā Plāna neto aktīvi ir ievērojami pieauguši (par 26.1%) jeb 7.5 milj. latu (10.7 milj. euro). Plāna aktīvu pieauguma temps gada laikā bija augstākais starp visiem konservatīvajiem ieguldījumu plāniem. Savukārt, Plāna dalībnieku skaits sasniedza 32280, palielinoties par 4513 dalībniekiem, jeb par 15.9%. Valsts fondēto pensiju shēmas dalībnieku izvēli par labu DNB plānam, visticamāk, noteica ilgstošā DNB pieredze pensijas līdzekļu pārvaldīšanā un līdz šim sasniegtie ienesīguma rādītāji. Aktīvi uz vienu Plāna dalībnieku gada beigās sasniedza 1107 latus (1575 euro), kas ir 2. augstākais rādītājs starp konservatīvajiem ieguldījumu plāniem.

Plāna daļas vērtība pārskata gada laika mainījās par -0.46%, no 1.511 līdz 1.504 latiem. Šādu Plāna daļas vērtības izmaiņu noteica gadā kopumā piedzīvotais obligāciju ienesīgumu kāpums un to cenu kritums.

Ieguldījumu politika un portfeļa struktūra

Plāns īsteno konservatīvu ieguldījumu politiku, kas vērsta uz ieguldījumu plāna vērtības saglabāšanu un pastāvīgu pieaugumu. Ieguldījumu plāna līdzekļi tiek izvietoti tikai valstu un komercsabiedrību parāda vērtspapīros un noguldījumos kredītiestādēs, kā arī ieguldījumu fondu apliecībās, kas investē līdzekļus tikai parāda vērtspapīros un noguldījumos kredītiestādēs, kas ieguldījuma plāna vērtību pasargā no straujām īstermiņa svārstībām, sekmējot stabilu pensijas kapitāla pieaugumu.

Pārskata gada laikā Plāna struktūrā tika palielināts korporatīvo obligāciju un obligāciju fondu īpatsvars (no 3.4% līdz 4.8% un, attiecīgi, no 5.0% līdz 9.0%). Ieguldījumi šajās aktīvu klasēs tika veikti uz termiņnoguldījumu rēķina, kuru īpatsvars samazinājās no 4.3% līdz 0.0%, jo beidzās Plānā atlikušo termiņnoguldījumu termiņš, tomēr jauni noguldījumi netika izvietoti salīdzinoši zemo procentu likmju dēļ. Valsts obligāciju īpatsvars būtiski nemainījās un pārskata gada beigās bija 81.7% (gada sākuma – 82.0%). Plāna ieguldījumu vidējais termiņš līdz dzēšanai pārskata gada laikā samazinājās no 4.0 līdz 3.6 gadiem.

Plāna ienesīgums un situācija finanšu un kapitāla tirgū

Plāns Pārskata gadā uzrādīja ienesīgumu -0.46%, ko nosaka zemas procentu likmes gada sākumā un ļoti labi 2012. gada rezultāti, kad Plāns saviem dalībniekiem nopelnīja vairāk nekā 10%. Ilgākā termiņā (pēdējos 2 un 3 gados) Plāna ienesīgums ir augstākais starp visiem konservatīvās stratēģijas plāniem. Plāna 5 gadu ienesīgums (5.55%) ir otrais augstākais konservatīvās stratēģijas plānu vidū. Vērtējot ieguldījumu plānu ienesīguma rādītājus, ir jāņem vērā, ka tie ir svārstīgi, tādēļ objektīvi salīdzināmi tikai ilgākā laika posmā.

2013. gada laikā tirgus dalībnieki uzmanīgi sekoja pasaules vadošo centrālo banku pārstāvju retorikai un darbībām, īpaši pievēršoties ASV Federālo rezervju sistēmas (FRS) paziņojumiem.

Gada pirmajā pusē ASV Federālo rezervju sistēma (FRS) paziņoja, ka turpmāk būtu gatava apsvērt obligāciju izpiršanas apjomu samazināšanu un deva turpmākus mājienu par to, ka likviditātes nodrošināšanas pasākumu pakāpeniska pārtraukšana var tikt uzsākta tuvākajā laikā. Tuvojoties FRS monetārās politikas komitejas septembra sēdei, sasprindzinājums finanšu tirgos pakāpeniski palielinājās: lielākā daļa analītiķu un ekonomistu sagaidīja, ka FRS paziņos par aktīvu izpiršanas apjomu samazināšanu, tādējādi uzsākot likviditātes nodrošināšanas pasākumu pakāpenisku izbeigšanu. Tomēr septembra sēdē FRS paziņoja, ka nemainīs aktīvu izpiršanas apjomus un gaidīs turpmākus pierādījumus ekonomikas uzlabošanai. Tikai decembrī FRS paziņoja, ka sākot ar 2014. gada janvāri samazinās ikmēneša aktīvu izpiršanas apjomus līdz USD 75 mljrd. (no USD 85 mljrd.) un nākotnē var turpināt izpiršanas programmas pakāpenisku samazināšanu.

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Līdzekļu pārvaldītāja ziņojums (turpinājums)

Plāna ienesīgums un situācija finanšu un kapitāla tirgū (turpinājums)

Pretstatā FRS, Eiropas Centrālā banka (ECB) pagaidām neplāno samazināt likviditātes pasākumus, un 2013. gada laikā samazināja bāzes refinansēšanas likmi divas reizes – maijā un novembrī, no 0.75 % gada sākumā līdz 0.25% gada beigās, kas ir vēsturiskais minimums.

Gaidāmais ASV FRS monetārās politikas pavērsiens 2013. gadā visspēcīgāk ietekmēja ASV dolāra likmes un mazākā mērā – arī garāka termiņa eiro likmes. Tā ASV 10-gadīgo obligāciju ienesīgums gada laikā ievērojami palielinājās (no 1.76% līdz 3.03% gada beigās). Vācijas 10-gadīgo obligāciju ienesīgums pieauga mērenāk (no 1.32% līdz 1.93%).

2013. gada sākumā Japāna paziņoja par izmaiņām centrālās bankas monetārajā politikā. Japānas jaunā monetārā politika tika noteikta daudz agresīvāka, ar mērķi veicināt inflācijas spiediena pieaugumu līdz 2% tuvāko divu gadu laikā, kas globāliem finanšu tirgiem nozīmē papildu likviditātes ieplūdināšanu.

Eiropā ievērojami uzlabojās investoru noskaņojums pret perifērijas valstu riskiem, ņemot vērā nozīmīgu progresu, kuru šis valstis panāca parādu krīzes risināšanā. Tā Portugāles 10-gadīgo obligāciju ienesīgums samazinājās no 7.01% gada sākumā līdz 6.13%, Spānijas obligāciju ienesīgums krita no 5.27% līdz 4.15%. Mazāk izteikta, bet tāda pati tendence bija arī Itālijas 10-gadīgo obligāciju ienesīgumam – gada laikā tas samazinājās no 4.50% līdz 4.13%. Analītiski uzskata, ka Itālijas progress reformu īstenošanā ir lēnāks nekā, piemēram, Spānijas, līdz ar to arī Itālijas obligāciju cenas iecenoja risku samazināšanos lēnāk nekā Spānijas obligāciju cenas.

Signāli par Eiropas ekonomikas uzlabošanu visa 2013. gada laikā sekmēja arī vienotās valūtas vērtības pieaugumu. Euro kurss pret ASV dolāru pieauga par 4.17% un decembra beigās sasniedza 1.3743 ASV dolārus par euro.

Latvijas kredītriska vērtējums, ko atspoguļo 5 gadu kredītriska rādītājs CDS, arī 2013. gadā turpināja uzlaboties un sasniedza 116 bāzes punktu (bp) līmeni (125 bp gada sākumā). Latvijas kredītriska vērtējumu pozitīvi ietekmēja pievienošanās Eirozonai. Savukārt, Lietuvas 5 gadu kredītriska rādītājs gada laikā nedaudz pasliktinājās, sasniedzot 122 bp līmeni (108 bp gada sākumā).

Pārskata perioda laikā Latvija neveica aizņēmumus ārējos finanšu tirgos, arī Lietuva neemitēja jaunās obligācijas. Latvijas ārējā aizņēmuma obligāciju (eiroobligāciju) ienesīgumus pārskata perioda laikā ietekmēja etalona ienesīgumu dinamika – ASV dolāros denominēto eiroobligāciju ienesīgums palielinājās, savukārt, eiro denominēto eiroobligāciju ienesīgums pat nedaudz samazinājās.

Kopumā 2013. gadā Latvijas latu obligāciju ienesīgumi palielinājās, piemēram, Latvijas 2022. gada obligācijas ienesīgums pieauga no 3.23% līdz 3.68%, kas samazināja to cenu. Tas arī ietekmēja Plāna 2013. gada rezultātu – Plāna portfelī ir vairākas iekšējā aizņēmuma obligāciju emisijas, kuru cenas saruka.

Iekšējo aizņēmumu tirgū pārskata gada pēdējā ceturksnī Valsts kase piedāvāja ieguldītājiem jaunu vidēja termiņa iekšējā aizņēmuma obligāciju emisiju ar dzēšanu 2018. gadā. Šīs emisijas izsolēs fiksētais ienesīgums samazinājās no 2.22% oktobrī līdz 1.96% decembrī. Bez tam, 2013. gada laikā Valsts Kase piedāvāja ieguldītājiem īstermiņa parādzīmes ar dzēšanas termiņiem līdz vienam gadam, kā arī vidējā termiņa obligācijas emisiju ar dzēšanu 2016. gadā.

Administratīvie izdevumi

Izmaksas, kas tiek segtas no Plāna aktīviem, ir atlīdzība Līdzekļu pārvaldītājam 1.20% gadā un atlīdzība Turētājbankai 0.18% gadā no Plāna aktīvu vidējās vērtības. Atlīdzība Līdzekļu pārvaldītājam un Turētājbankai tiek aprēķināta ik dienu, uzkrāta mēneša laikā un izmaksāta no Plāna līdzekļiem pēc kārtējā kalendārā mēneša beigām. Maksimālais atlīdzības apjoms par Plāna pārvaldi ir 1.38%. Faktiskie Plāna izdevumi Pārskata gadā Ls 456 012 (648 847 euro) jeb 1.38% gadā no Plāna aktīvu vidējās vērtības atbilda Plāna prospektā noteiktajam maksimālajam atlīdzības apjomam.

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Līdzekļu pārvaldītāja ziņojums (turpinājums)

Informācija par notikumiem kopš pārskata perioda beigām līdz pārskata apstiprināšanas dienai

Laika periodā no pārskata perioda pēdējās dienas līdz pārskata apstiprināšanas dienai nav bijuši nekādi ievērojami notikumi, kas būtiski ietekmētu Plāna darbības rezultātus pārskata periodā.

Turpmākās Plāna attīstības prognozes

Tiek prognozēts, ka 2014. gadā, salīdzinot ar 2013. gadu, aktīvu pieauguma temps būs nedaudz straujāks sakarā ar to, ka visa 2014. gada garumā iemaksas pensiju 2. līmeņa kapitālā tiks veiktas 4 % apjomā no bruto algas. Līdz 2013. gada aprīļa beigām iemaksas tika veiktas 2% apjomā no bruto algas.

Sākot ar 2014. gada 1. janvāri, Plāna aktīvi ir izteikti euro. Plāna valūtas maiņa neietekmē dalībnieku uzkrāto kapitālu.

Plāna līdzekļus plānots ieguldīt, dodot priekšroku vidēja un gara termiņa valsts un korporatīvajām obligācijām, kas ir salīdzinoši ienesīgākas, kā arī obligāciju fondiem ar mērķi nodrošināt ieguldījumu diversifikāciju. Plāna aktīvi, papildus Baltijas valstu obligācijām, kas šobrīd veido būtisku daļu no Plāna aktīviem, tiks izvietoti arī obligāciju fondos. Ieguldījumu vidējo termiņu līdz dzēšanai (duration) paredzēts uzturēt 3-5 gadu diapazonā. Zemo procentu likmju dēļ šobrīd netiek plānots izvietot Plāna līdzekļus termiņnoguldījumos bankās.



Armands Ločmelis
Valdes priekšsēdētājs



Tarass Buka
Plāna pārvaldnieks

Rīgā, 2014. gada 25. martā

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Paziņojums par līdzekļu pārvaldītāja vadības atbildību

Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības DNB Asset Management vadība ir atbildīga par ieguldījumu plāna “DNB Konservatīvais ieguldījumu plāns” finanšu pārskatu sagatavošanu atbilstoši Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, kas nosaka, ka ieguldījumu plāna finanšu pārskati tiek sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienības (turpmāk – ES) apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Finanšu pārskati, kas atspoguļoti no 10. līdz 38. lappusei, sniedz patiesu priekšstatu par ieguldījumu plāna finansiālo stāvokli 2013. gada 31. decembrī, tā 2013. gada darbības rezultātiem un naudas plūsmu.

Sabiedrības vadība ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, ieguldījumu plāna aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu ieguldījumu plānā izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu.

Iepriekš minētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar ES apstiprinātiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadības pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.



Armands Ločmelis
Valdes priekšsēdētājs



Tarass Buka
Plāna pārvaldnieks

Rīgā, 2014. gada 25. martā

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS



Nr. CA 2-5/7

Rīgā, 2014. gada 28. februārī

Turētājbankas ziņojums par laika periodu
no 2013. gada 01. janvāra līdz 2013. gada 31. decembrim

Saskaņā ar Valsts fondēto pensiju likumu, ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likumu un 2005. gada 11. janvārī noslēgto Turētājbankas līgumu (turpmāk – Turētājbankas līgums) AS DNB banka (reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra vestajā komercreģistrā; vienotais reģistrācijas numurs: 40003024725; juridiskā adrese: Rīgā, Skanstes ielā 12, LV-1013) (turpmāk – Turētājbanka) veic IPAS DNB Asset Management (reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra vestajā komercreģistrā; vienotais reģistrācijas numurs: 40003699053; juridiskā adrese: Rīgā, Skanstes ielā 12, LV-1013) (turpmāk – Sabiedrība) pārvaldītā ieguldījumu plāna “DNB Konservatīvais ieguldījumu plāns” (turpmāk – Plāns) turētājbankas pienākumus.

Saskaņā ar normatīvajiem aktiem un Turētājbankas līgumu Turētājbankas galvenie pienākumi ir šādi:

- 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 vērtības un Plāna daļas vērtības noteikšana notiktu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām.

Turētājbanka un Sabiedrība ir solidāri atbildīgas par Plānam nodarītajiem zaudējumiem, ja Turētājbanka ir devusi piekrišanu darījumam, kas neatbilst normatīvo aktu prasībām, vai nav iesniegusi pretenziju par noteikto prasību pārkāpumu.

Turētājbankai ir pienākums pilnā apmērā atlīdzināt Plāna dalībniekiem un Sabiedrībai zaudējumus, kas nodarīti, ja Turētājbanka ar nolūku vai aiz neuzmanības pārkāpusi normatīvos aktus vai Turētājbankas līgumu.

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

1. Plāna līdzekļi tiek glabāti atbilstoši Valsts fondēto pensiju likuma prasībām;
2. Plāna vērtības aprēķins atbilst Valsts fondēto pensiju likumā, Plāna prospektā un Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanas pārskatu sagatavošanas noteikumos noteiktajai kārtībai;
3. Sabiedrības rīkojumi par darījumiem ar Plāna līdzekļiem atbilst Valsts fondēto pensiju likuma, 2005. gada 16. februārī starp Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūru un Sabiedrību noslēgtā līguma par valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanu, Plāna prospekta un Turētājbankas līguma prasībām.

Osmunds Skars
AS DNB banka
Prezidents, valdes priekšsēdētājs

Ivars Kapitovičs
AS DNB banka
Valdes loceklis, viceprezidents

— AS DNB BANKA

Juridiskā adrese:
Skanstes iela 12, Rīga, LV-1013

Tālr.: 1880; +371 6717 1880
Fakss: +371 6732 3449

Vienotais reģistrācijas Nr.:
40003024725

E-pasts:
info@dnb.lv

www.dnb.lv

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS



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

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

Reg. Nr. 40003593454
PVN maksātāja Nr. LV40003593454

Reg. No: 40003593454
VAT payer code: LV40003593454

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna
„DNB Konservatīvais ieguldījuma plāns” dalībniekiem

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna „DNB Konservatīvais ieguldījuma plāns” (turpmāk tekstā - Plāns) finanšu pārskata revīziju, kas atspoguļots pievienotajā 2013. gada pārskatā no 10. līdz 38. lappusei. Revidētais finanšu pārskats ietver 2013. gada 31. decembra aktīvu un saistību pārskatu, 2013. gada ienākuma un izdevumu pārskatu, neto aktīvu kustības pārskatu un naudas plūsmas pārskatu, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

Vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kā arī par tādām iekšējām kontrolēm, kādas vadība uzskata par nepieciešamām, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

Revidentu atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo finanšu pārskatu. Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības un jāplāno un jāveic revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatos nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai gūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatā uzrādīto summu un atklātās informācijas pamatotību. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidentu profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidenti ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu, ar mērķi noteikt apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, bet nevis lai izteiktu atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības uzskaites principu un nozīmīgu uzņēmuma vadības izdarīto pieņemumu pamatotības, kā arī finanšu pārskatā sniegtās informācijas vispārēju izvērtējumu.

Uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši mūsu revidentu atzinuma izteikšanai.

Atzinums

Mūsaprāt, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna „DNB Konservatīvais ieguldījuma plāns” finansiālo stāvokli 2013. gada 31. decembrī, kā arī par tās finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2013. gadā saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi

Mēs esam iepazīnušies arī ar vadības ziņojumu par 2013. gadu, kas atspoguļots pievienotajā 2013. gada pārskatā no 4. līdz 6. lappusei, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2013. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

SIA „Ernst & Young Baltic”
Licence Nr. 17


Diāna Krišjāne
Valdes priekšsēdētāja
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā, 2014. gada 25. martā

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Finanšu pārskati

Aktīvu un saistību pārskats

	Piezīme	31.12.2013 Ls	31.12.2012 Ls
<u>Aktīvi</u>			
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4	34 797 894	26 130 718
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs	5	–	1 244 222
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	6	1 648 278	1 518 433
KOPĀ AKTĪVI		36 446 172	28 893 373
<u>Saistības</u>			
Uzkrātie izdevumi	7	(42 488)	(33 467)
KOPĀ SAISTĪBAS		(42 488)	(33 467)
<u>NETO AKTĪVI</u>		36 403 684	28 859 906

Pielikumi no 14. līdz 38. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.



Armands Ločmelis
Valdes priekšsēdētājs



Tarass Buka
Plāna pārvaldnieks

Rīgā, 2014. gada 25. martā

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Ienākumu un izdevumu pārskats

	Piezīme	2013 Ls	2012 Ls
<u>Ienākumi</u>			
Procentu ienākumi par prasībām pret kredītiestādēm		10 244	112 893
Procentu ienākumi par parāda vērtspapīriem		1 181 743	938 499
Ienākumi no dividendēm		28 762	–
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)	9	(63 473)	62 020
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)	10	(862 176)	1 663 918
Pārējie ienākumi	11	14 881	32 059
Kopā ienākumi		309 981	2 809 389
<u>Izdevumi</u>			
Atlīdzība Līdzekļu pārvaldītājam	13	(396 532)	(301 824)
Atlīdzība Turētājbankai	13	(59 480)	(45 274)
Pārējie ieguldījumu plāna pārvaldes izdevumi	12	(491)	(412)
Kopā izdevumi		(456 503)	(347 510)
<u>Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums</u>		(146 522)	2 461 879

Pielikumi no 14. līdz 38. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.



Armands Ločmelis
Valdes priekšsēdētājs



Tarass Buka
Plāna pārvaldnieks

Rīgā, 2014. gada 25. martā

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Neto aktīvu kustības pārskats

	2013	2012
	Ls	Ls
Neto aktīvi pārskata perioda sākumā	28 859 906	21 528 514
No Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras saņemtās naudas summas	11 609 460	8 878 764
Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūrai izmaksātās un izmaksājamās naudas summas	(3 919 160)	(4 009 251)
Neto aktīvu pieaugums no darījumiem ar Plāna daļām	<u>7 690 300</u>	<u>4 869 513</u>
ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums/(samazinājums)	(146 522)	2 461 879
Neto aktīvu pieaugums pārskata periodā	<u>7 543 778</u>	<u>7 331 392</u>
Neto aktīvi pārskata perioda beigās	<u>36 403 684</u>	<u>28 859 906</u>
ieguldījumu plāna daļu skaits pārskata perioda sākumā	19 098 839	15 717 692
ieguldījumu plāna daļu skaits pārskata perioda beigās	24 203 255	19 098 839
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu plāna daļu pārskata perioda sākumā	1.511082	1.369699
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu plāna daļu pārskata perioda beigās	1.504082	1.511082

Pielikumi no 14. līdz 38. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.



Armands Ločmelis
Valdes priekšsēdētājs



Tarass Buka
Plāna pārvaldnieks

Rīgā, 2014. gada 25. martā

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Naudas plūsmas pārskats

	2013	2012
	Ls	Ls
Naudas plūsma no pamatdarbības		
Saņemtie procentu ienākumi	1 071 938	997 217
Saņemtas dividendes	22 930	–
Vērtspapīru pirkšana	(13 773 918)	(14 392 333)
Vērtspapīru pārdošana	4 342 279	4 884 780
Termiņnoguldījumu izvietošana	–	(758 917)
Termiņnoguldījumu atgriešana	1 208 917	4 450 399
Ieguldījumu pārvaldīšanas izdevumi	(429 693)	(300 667)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/(samazinājums) no pamatdarbības	(7 557 547)	(5 119 521)
Naudas plūsma no finansēšanas darbības		
No Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras saņemtās naudas summas	11 609 460	8 878 764
Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūrai izmaksātās naudas summas	(3 919 160)	(4 009 251)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums/(samazinājums) no finansēšanas darbības	7 690 300	4 869 513
Neto naudas un tās ekvivalentu pieaugums/(samazinājums) pārskata periodā	132 753	(250 008)
Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme uz naudu un tās ekvivalentiem	(2 908)	(5 697)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā	1 518 433	1 774 138
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās	1 648 278	1 518 433

Pielikumi no 14. līdz 38. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.



Armands Ločmelis
Valdes priekšsēdētājs



Tarass Buka
Plāna pārvaldnieks

Rīgā, 2014. gada 25. martā

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem

1. Vispārīgā informācija

1.1 Informācija par ieguldījumu plānu

Ieguldījumu plāns "DNB Konservatīvais ieguldījumu plāns" reģistrēts Finanšu un kapitāla tirgus komisijā 2005. gada 16. februārī un darbojas saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu. Plāns pārvalda 2. pensiju līmeņa valsts fondēto pensijas shēmas līdzekļus.

Ieguldījumu plānu mērķis ir nodrošināt ieguldījuma vērtības palielinājumu ilgtermiņā, lai aizsargātu tā dalībnieku pensijas kapitālu no inflācijas, sekmētu straujāku pensijas kapitāla palielinājumu, nākotnē ļaujot saņemt lielāku vecuma pensiju kā piedaloties tikai pensiju sistēmas pirmajā līmenī. Ieguldījumu plānu līdzekļu izvietojums parāda vērtspapīros (obligācijās un parādzīmēs) aizsargā to vērtību no straujām īstermiņa svārstībām, sekmējot stabilu vērtības pieaugumu. Ieguldījumu plāna "DNB Konservatīvais ieguldījumu plāns" mērķis tiek panākts plāna līdzekļus ieguldot augstas kvalitātes drošos valsts, pašvaldību un komercsabiedrību parāda vērtspapīros (obligācijās), noguldījumos kredītiestādēs, kā arī ieguldījumu fondu apliecībās, kas investē līdzekļus tikai parāda vērtspapīros un noguldījumos kredītiestādēs.

Ieguldījumu plāns nav juridiska persona un tas nav emitējis pašu kapitāla akcijas vai daļas. Ieguldījumu plāna dzēšamās daļas netiek kotētas biržā un publiski tirgotas.

Ieguldījumu plānu pārvalda ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrību DNB Asset Management (turpmāk – Sabiedrība vai Līdzekļu pārvaldītājs). Sabiedrība ir akciju sabiedrība, kas ir reģistrēta Latvijas Republikā 2004. gada 10. septembrī un darbojas saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu. DNB Asset Management juridiskā adrese ir Skanstes iela 12, Rīga, LV–1013 Latvija.

Sabiedrība pārvalda arī divus citus fondēto pensiju shēmas ieguldījumu plānus: "DNB Sabalansētais ieguldījumu plāns" un "DNB Aktīvais ieguldījumu plāns" atvērto ieguldījumu fondu "DNB Rezerves fonds".

Finanšu pārskatus 2014. gada 25. martā ir apstiprinājusi DNB Asset Management vadība.

1.2 Pensiju sistēma Latvijā

Šis apraksts ir sniegts vispārīgas informācijas nolūkos. Pilnīgu informāciju dalībnieki var iegūt Plāna Prospektā un likumdošanas aktos.

Latvijā ir izveidota trīs līmeņu pensiju sistēma. Sistēma apvieno katra personīgās intereses pensiju apdrošināšanā ar paaudžu solidaritātes principu.

Pensiju 1. līmenis – valsts obligātā nefondētā jeb neuzkrājošā pensiju shēma, kurā iesaistās visi sociālās apdrošināšanas iemaksu veicēji. Tas ir balstīts uz paaudžu un dzimumu solidaritātes principa, ka iedzīvotāju maksājumi vecuma pensijām netiek uzkrāti kā ilgtermiņa ieguldījumi, bet izlietoti, lai izmaksātu vecuma pensijas esošajai pensionāru paaudzei.

Pensiju sistēmas 1. līmenis tika ieviests 1996. gada 1. janvārī, un tā dalībnieki ir visi iedzīvotāji, kas ir veikuši sociālā nodokļa iemaksas. Pensiju sistēmas 1. līmenis nodrošina ar vecuma pensiju visus, kam darba stāžs sasniedz 10 gadus. Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūra (turpmāk – VSAA) aprēķina un izmaksā 1. līmeņa vecuma pensiju. Pašreiz sociālā nodokļa likme darba ņēmējiem ir 35.09% no darba ienākumiem. 20% no darba ienākumiem tiek reģistrēti individuālā pensijas kontā. No atlikušās iemaksu daļas tiek izmaksāti bezdarba, darba negadījumu, slimības u.c. pabalsti

Pensiju 2. līmenis tika ieviests 2001. gada 1. jūlijā. Sākot ar šo datumu, daļa no dalībnieku veiktajām valsts sociālās apdrošināšanas iemaksām netiek izmaksāta esošajiem pensionāriem, bet gan ieguldīta un uzkrāta dalībnieka pensijai. Ieguldījumu mērķis ir nodrošināt, lai pensijas kapitāls pieaugtu straujāk nekā inflācija un vidējā darba alga valstī.

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

1. Vispārīgā informācija (turpinājums)

1.2 Pensiju sistēma Latvijā (turpinājums)

20% no darba samaksas tiek reģistrēti individuālā pensijas kontā, kas tiek pārdalītas starp pensiju sistēmas 1. un 2. līmeni sākotnēji attiecīgi 18% un 2%, 2007. gadā – 16% un 4%, 2008. gadā – 12% un 8%, 2009., 2010., 2011. un 2012. gadā – 18% un 2%, bet 2013.gadā un 2014.gadā būs 16% un 4%, 2015.gadā – 15% un 5%, no 2016.gadā un turpmāk – 14% un 6%. Tādējādi papildu iemaksas, pievienojoties pensiju sistēmas 2. līmenim, nav jāveic un kopējās sociālā nodokļa iemaksas nemainās.

Pensiju sistēmas 2. līmeni administrē VSAA, kas ir atbildīga par dalībnieku sociālo iemaksu reģistrēšanu dalībnieka kontā un to uzskaiti. Daļa no šo funkciju veikšanas uz līguma pamata ir nodota Latvijas Centrālajam depozitārijam. Katram dalībniekam ir tiesības izvēlēties līdzekļu pārvaldītāju, kas pārvaldīs dalībnieka uzkrātās iemaksas, iesniedzot iesniegumu VSAA. Dalībnieki var mainīt izvēlēto līdzekļu pārvaldītāju vienu reizi gadā un divas reizes gadā ieguldījumu plānu viena līdzekļu pārvaldītāja ietvaros. VSAA veic dalībnieku kapitāla iemaksas un izmaksas (skat. 2.10. pielikumu).

Līdz 2002. gada beigām vienīgais fondēto pensiju līdzekļu pārvaldītājs bija Valsts kase. Sākot ar 2002. gada oktobri, dalībnieki var izvēlēties valsts vai privāto līdzekļu pārvaldītāju ieguldījumu plānu, kurā ieguldīt savu 2. līmeņa pensijas kapitālu. Privāto līdzekļu pārvaldītāju piedāvātie ieguldījuma plāni sāka darboties 2003. gada 1. janvārī. Valsts Kase pārtrauca fondēto pensiju līdzekļu pārvaldi 2007. gada oktobrī, un plāna aktīvi tika pārdalīti starp privātajiem pārvaldītājiem.

Pensiju sistēmas 3. līmenis – privātā brīvprātīgā pensiju shēma paredz, ka dalībnieku pašu un viņu labā brīvprātīgi veiktās naudas līdzekļu iemaksas privātajos pensiju fondos tiek ieguldītas finanšu tirgos un uzkrātas, lai veidotu papildu uzkrājumus savai vecuma pensijai.

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 Uzskaites pamati

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

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

Visi rādītāji finanšu pārskatos ir norādīti Latvijas latos (Ls), 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 informācija par saņemto līdzekļu īpašniekiem un tas neadministrē un tam nav pieeja pensiju izmaksu aprēķiniem. Saņemamo naudas summu apmērs ir atkarīgs no dalībnieku valsts sociālās apdrošināšanas iemaksām.

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

2.1 Uzskaites pamati (turpinājums)

A) Jaunu un/vai grozītu SFPS un Starptautisko finanšu pārskatu interpretācijas komitejas (SFPIK) interpretāciju piemērošana

Pārskata gadā Plāns ir piemērojis šādus SFPS grozījumus:

- **Grozījumi SGS Nr.1 „Finanšu pārskatu sniegšana”** – Citu ienākumu posteņu, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, uzrādīšana. Šie grozījumi maina citu ienākumu posteņu, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, grupēšanas principus. Posteņi, kas nākotnē varētu tikt pārklasificēti, iekļaujot tos peļņas vai zaudējumu aprēķinā (piemēram, pārtraucot to atzīšanu vai veicot norēķinus), jāuzrāda atsevišķi no posteņiem, kas nekad netiks pārklasificēti. Šie grozījumi neietekmē tikai finanšu pārskatu sniegšanu, proti, Plāna finanšu stāvokli vai darbības rezultātus tie neietekmē. Ja Plānam ir tikai viens ienākumu postenis, kas netiek atspoguļots peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izmaiņas finanšu pārskata sniegšanā ir minimālas.
- **Grozījumi SGS Nr. 19 „Darbinieku pabalsti”** – Veikti vairāki grozījumi, sākot no būtiskām izmaiņām, piemēram, koridora (jeb diapazona) principa un plāna aktīvu sagaidāmās atdeves koncepcijas izslēgšanas, līdz vienkāršiem paskaidrojumiem un redakcionāliem labojumiem. Šie grozījumi neietekmē Plāna finanšu pārskatus, jo Plānam nav šādi pabalsti.
- **Grozījumi SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”: Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējais ieskaits.** Grozījumi ievieš kopējas informācijas sniegšanas prasības. Tādējādi finanšu pārskatu lietotājiem tiktu sniegta noderīga informācija, lai varētu novērtēt ieskaita vienošanās ietekmi vai iespējamo ietekmi uz uzņēmuma finansiālo stāvokli. SFPS Nr. 7 grozījumi jāpiemēro retrospektīvi. Šie grozījumi neietekmē Plāna finanšu pārskatus, jo Plānam nav ieskaitu vienošanās.
SFPS Nr. 13 „Patiesās vērtības novērtēšana” Galvenais SFPS Nr. 13 mērķis ir mazināt patiesās vērtības novērtēšanas principu sarežģītību un uzlabot to piemērošanas konsekvenci. Tas nemaina prasības, kas nosaka, kādos gadījumos uzņēmumam uzskaitē jāizmanto patiesā vērtība, Drīzāk šajā standartā sniegta pamatnostādnes patiesās vērtības noteikšanai saskaņā ar SFPS tajos gadījumos, kad patiesās vērtības izmantošana SFPS tiek prasīta vai ir atļauta.
- **SFPIK 20. interpretācija „Izstrādes izmaksas karjera ražošanas procesa posmā”** Šī interpretācija attiecas uz tām izstrādes izmaksām, kas radušās karjera ražošanas procesa posmā („ražošanas izstrādes izmaksas”). Interpretācija neietekmē Plāna finanšu pārskatu, jo Plāns nenodarbojas ar izrakteņu ieguvu.

B) Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā

Plāns nav piemērojis šādus SFPS un SFPIK interpretācijas, kas izdotas līdz finanšu pārskata apstiprināšanas dienai, bet vēl nav stājušās spēkā:

Grozījumi SGS Nr. 19 „Darbinieku pabalsti”: (Spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. jūlijā vai vēlāk)

Grozījumi nosaka, kā uzskaitāmas darbinieku iemaksas noteiktu iemaksu pabalstu plānos.

Grozījumi SGS Nr. 27 „Atsevišķie finanšu pārskati” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Šis standarts tika grozīts pēc šādu jaunu standartu ieviešanas: SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 11 un SFPS Nr. 12. Grozījumos noteiktas uzskaites un informācijas sniegšanas prasības attiecībā uz ieguldījumiem meitas uzņēmumos, kopīgi kontrolētajos uzņēmumos un asociētajos uzņēmumos, kas uzņēmumam jāievēro, sagatavojot atsevišķo finanšu pārskatu. SGS Nr. 27 „Atsevišķie finanšu pārskati” nosaka, ka, sagatavojot atsevišķo finanšu pārskatu, uzņēmumam šie ieguldījumi jāuzskaita to sākotnējā vērtībā vai saskaņā ar SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti”.

Grozījumi SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Pēc jauno standartu SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 11 un SFPS Nr. 12 pieņemšanas SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos” nosaukums tika mainīts. Tagad tā nosaukums ir „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos”, un tajā tiek aplūkota pašu kapitāla metodes piemērošana ne tikai ieguldījumiem asociētajos uzņēmumos, bet arī kopuzņēmumos.

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

2.1 Uzskaites pamati (turpinājums)

B) Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā (turpinājums)

Grozījumi SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana” – Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējs ieskaits (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumi paskaidro formulējumu „šobrīd ir juridiskas tiesības veikt ieskaitu”, kā arī paskaidro SGS Nr. 32 sniegto savstarpējā ieskaits kritēriju piemērošanu norēķinu sistēmām (piemēram, centrālās ieskaits iestādes sistēmām), kas izmanto bruto norēķinu mehānismus, kas netiek veikti vienlaicīgi.

Grozījumi SGS Nr. 36 „Aktīvu vērtības samazināšanās” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumos iekļautas vairākas papildu informācijas atklāšanas prasības attiecībā uz aktīvu novērtēšanu patiesajā vērtībā, ja atgūstamo summu nosaka, pamatojoties uz patieso vērtību, no kuras atņemtas atsavināšanas izmaksas. Šie grozījumi novērs arī neparedzamās sekas, kas varētu rasties, saskaņā ar SGS Nr. 36 sniegtajai informācijai piemērojot SFPS Nr. 13 prasības. Grozījumi neietekmēs Plāna finansiālo stāvokli vai tā darbības rezultātus, tomēr Plānam varētu nākties savos finanšu pārskatos sniegt papildu informāciju.

Grozījumi SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumi nosaka, ka, ja atvasināta līguma, kas atzīts kā riska ierobežošanas instruments, pārjaunojums atbilst noteiktiem kritērijiem, riska ierobežošanas uzskaitē nav jāpārtrauc.

SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti” – Klasifikācija un novērtēšana (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. janvārī vai vēlāk)

SFPS Nr. 9 ar laiku pilnībā aizstās SGS Nr. 39. SGSP jau izdevusi pirmās trīs šī standarta daļas, kurās sniegta jauna finanšu aktīvu klasifikācija un novērtēšanas sistēma, prasības finanšu saistību uzskaitē, kā arī riska ierobežošanas principi.

SFPS Nr. 10 „Konsolidētie finanšu pārskati” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)

SFPS Nr. 10 nosaka vienotu kontroles modeli, kas attiecas uz visiem uzņēmumiem, tajā skaitā arī uz ģipšam nolūkam dibinātiem uzņēmumiem. SFPS Nr. 10 ieviestās izmaiņas tiks vadībai veikt būtisku izvērtējumu, lai noteiktu, kuri uzņēmumi tiek kontrolēti. Atkarībā no šī izvērtējuma rezultāta, tiks pieņemts lēmums par to, kuri uzņēmumi mātes uzņēmumam jākonsolidē. Jomas, kurās jāveic šāds būtisks izvērtējums, ietver, piemēram, *de facto* kontroli, potenciālās balsstiesības, kā arī to, vai lēmumu pieņēmējs darbojas kā princips vai aģents. SFPS Nr. 10 aizstāj to SGS Nr. 27 „Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati” daļu, kas attiecas uz konsolidētajiem finanšu pārskatiem, kā arī aizstāj PIK Nr. 12 „Konsolidācija – ģipšam nolūkam dibināti uzņēmumi”.

SFPS Nr. 11 „Kopīgas vienošanās” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)

SFPS Nr. 11 izslēdz iespēju kopīgi kontrolētu uzņēmumu uzskaitē izmantot proporcionālo konsolidāciju. Saskaņā ar SFPS Nr. 11 kopīgi kontrolēti uzņēmumi, ja tie klasificēti kā kopuzņēmumi (jauna definīcija), jāuzskaita, lietojot pašu kapitāla metodi. Turklāt saskaņā ar SFPS Nr. 11 kopīgi kontrolēti aktīvi un kopīgi kontrolētas darbības tiek definētas kā kopīgas darbības, un šādas kopīgas vienošanās parasti tiks uzskaitītas, piemērojot esošos uzskaites principus. Proti, uzņēmums turpinās atzīt tam piederošo aktīvu, saistību, ieņēmumu un izmaksu relatīvo daļu.

SFPS Nr. 12 „Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)

SFPS Nr. 12 vienā standartā apvieno visas prasības attiecībā uz informācijas atklāšanu par uzņēmuma līdzdalību meitas uzņēmumos, kopīgi kontrolētajos uzņēmumos, asociētajos uzņēmumos un strukturētos uzņēmumos. Noteiktas arī vairākas jaunas informācijas sniegšanas prasības, piemēram, turpmāk jāsniedz informācija par vērtējumiem, kas veikti, lai noteiktu, vai pastāv viena uzņēmuma kontrole pār otru uzņēmumu.

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

2.1 Uzskaites pamati (turpinājums)

B) Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā (turpinājums)

SFPS Nr. 14 Regulēto atlikto saistību un aktīvu uzskaitē (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Šis ir pagaidu standarts, kas SFPS pirmreizējiem piemērotājiem ļauj turpināt regulēto cenu ietekmei pakļautu aktīvu un saistību uzskaiti līdz brīdim, kad SGSP būs pabeigusi visaptveroša standarta izstrādi šādu aktīvu un saistību uzskaitē. Šī standarta ieviešana nebūs ietekmes uz Plānu.

Grozījumi SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 12 un SGS Nr. 27 – ieguldījumu sabiedrības (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumi attiecas uz uzņēmumiem, kas atbilst ieguldījumu sabiedrību definīcijai. Grozījumos noteikts izņēmums no SFPS Nr. 10 minētajām konsolidācijas prasībām, proti, ieguldījumu sabiedrībām savi meitas uzņēmumi ir jānovērtē patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, nevis tos konsolidējot.

- **SFPS uzlabojumi** (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk)

2012. gada maijā SGSP izdeva tālāk minēto piecu standartu grozījumu apkopojumu. Šo grozījumu ieviešana ir obligāta, taču ne steidzama. Grozīti šādi standarti:

- SFPS Nr. 1 „Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja pieņemšana”;
- SGS Nr. 1 Finanšu pārskatu sniegšana;
- SGS Nr. 16 „Pamatlīdzekļi”;
- SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana”;
- SGS Nr. 34 „Starpperioda finanšu pārskati”.

Spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. jūlijā vai vēlāk:

2013. gada decembrī SGSP izdeva tālāk minēto piecu standartu grozījumu apkopojumu. Šo grozījumu ieviešana ir obligāta, taču ne steidzama. Grozīti šādi standarti:

- SFPS Nr. 1 „Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja pieņemšana”;
- SFPS Nr. 2 „Maksājums ar akcijām”;
- SFPS Nr. 3 „Uzņēmējdarbības apvienošana”;
- SFPS Nr. 8 „Darbības segmenti”;
- SFPS Nr. 13 „Patiesās vērtības noteikšana”;
- SGS Nr. 16 „Pamatlīdzekļi”;
- SGS Nr. 24 „Informācijas atklāšana par saistītām personām”;
- SGS Nr. 38 „Nemateriālie aktīvi”;
- SGS Nr. 40 „Ieguldījuma īpašumi”.

Šo grozījumu pieņemšanas ietekmē var tikt mainītas grāmatvedības politikas vai informācijas atklāšanas prasības, taču tie neietekmēs Plāna finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus.

SFPIK 21. interpretācija „Nodevas” (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Šajā interpretācijā aplūkota valsts nodevu uzskaitē. Pienākums maksāt nodevu tiek atzīts finanšu pārskatā, kad tiek veikta darbība, kas rada šādu pienākumu.

Plāns plāno ieviest iepriekš minētos standartus un interpretācijas to spēkā stāšanās datumā, ja tie pieņemti ES.

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

2.2 Procentu un dividenžu ienākumi

Procentu ieņēmumi tiek atzīti tajā pārskata periodā, kad tie radušies, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi, un tajā iekļauti procentu ienākumi no parādu vērtspapīriem un termiņnoguldījumiem.

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

2.3 Pirmās dienas peļņas vai zaudējumu atzīšana

Starpība starp iegādes cenu un finanšu instrumenta vērtību (turpmāk – pirmās dienas peļņa vai zaudējumi) netiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā iegādes brīdī. Pirmās dienas peļņas vai zaudējumu atzīšana tiek noteikta katram darījumam atsevišķi. Starpība tiek vai nu atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā darījuma termiņa laikā, vai nu 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 ar atliktās pirmās dienas peļņas vai zaudējumu korekcijām. Patiesās vērtības izmaiņas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, neveicot korekcijas atliktajā pirmās dienas peļņā vai zaudējumos.

2.4 Izdevumi

Par leguldījumu plāna līdzekļu pārvaldīšanu un apkalpošanu Līdzekļu pārvaldītājs saņem atlīdzību, kas maksimālajā apmērā ir 1.20% gadā no leguldījumu plāna aktīvu vidējās vērtības. Atlīdzība Līdzekļu pārvaldītājam tiek aprēķināta katru darba dienu un izmaksāta par katru kalendāro mēnesi.

Turētājbanka glabā leguldījumu plāna līdzekļus, veic to uzskaiti un IPAS DNB Asset Management uzdevumā veic darījumus ar leguldījumu plāna līdzekļiem un citus Turētājbankas līgumā, LR normatīvajos aktos un Prospektā noteiktos pienākumus. Turētājbanka darbojas neatkarīgi no Līdzekļu pārvaldītāja un vienīgi leguldījumu plāna dalībnieku interesēs. Par leguldījumu plāna līdzekļu glabāšanu un citu Turētājbankas līgumā noteikto pakalpojumu sniegšanu, tajā skaitā komisijas maksas par leguldījumu plāna norēķinu, vērtspapīru un emisijas kontu apkalpošanu, Turētājbanka saņem atlīdzību 0.18% gadā apmērā no leguldījumu plāna aktīvu vidējās vērtības. Atlīdzība Turētājbankai tiek aprēķināta katru darba dienu un izmaksāta par katru kalendāro mēnesi.

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

2.5 Finanšu aktīvi

Plāna finanšu aktīvi tiek klasificēti sekojošās kategorijās: finanšu aktīvi pēc patiesās vērtības ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā un aizdevumi un debitoru parādi. Klasifikācija ir atkarīga no finanšu aktīva iegādes nolūka. Līdzekļu pārvaldītāja vadība nosaka finanšu aktīvu klasifikāciju to sākotnējā atzīšanas brīdī un pārskata to klasifikāciju katrā pārskata datumā.

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 pēc patiesās vērtības ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek sākotnēji uzskaitīti patiesajā vērtībā, visas ar darījuma slēgšanu saistītās izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

(a) *Finanšu aktīvi pēc patiesās vērtības ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā*

Klasifikācija

Finanšu aktīvi pēc patiesās vērtības ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc Līdzekļu pārvaldītāja valdes lēmuma tiek klasificēti kategorijā „Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā”. Finanšu aktīvi klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek pārvaldīti un to rādītāji tiek vērtēti pēc patiesās vērtības saskaņā ar Plāna ieguldījumu politiku. Ieguldījumu plāna pārvaldnieks un Līdzekļu pārvaldītāja valde vērtē finanšu aktīvus, balstoties uz to patieso vērtību un citu finansiāla rakstura informāciju.

Novērtēšana

Finanšu aktīvi pēc patiesās vērtības ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek uzskaitīti patiesajā vērtībā. Pārvērtēšanas peļņa vai zaudējumi no patiesās vērtības izmaiņām tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Procentu ieņēmumi no finanšu aktīviem pēc patiesās vērtības ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek aprēķināti izmantojot efektīvās procentu likmes metodi un tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Dividendes no finanšu aktīviem pēc patiesās vērtības ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kad ir nodibinātas tiesības saņemt maksājumu.

Patiesās vērtības noteikšana

Aktīvā tirgū kotētiem finanšu aktīviem patiesā vērtība tiek noteikta izmantojot kotētās tirgus cenas bilances datumā. Plānam nav finanšu aktīvi klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kas netiek tirgoti aktīvā tirgū. Kotētā tirgus cena ir pēdējā darījuma cena attiecīgās biržas tirdzniecības sesijas slēgšanas brīdī vai pēdējā pieejamā kotētā šo vērtspapīru pirkšanas cena attiecīgajā biržā, ja aprēķina dienā attiecīgās biržas tirdzniecības sesijā darījumi nav reģistrēti.

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

2.5 Finanšu aktīvi (turpinājums)

(b) *Aizdevumi un debitoru parādi*

Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi, kas nekotējas aktīvā tirgū, ar fiksētiem vai nosakāmiem maksājumiem. Aizdevumi un debitoru parādi bilancē ir klasificēti kā “Termiņnoguldījumi” un “Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm”.

Aizdevumi un debitoru parādi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmju metodi, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam. Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi, ka Plāns nevarēs saņemt parādus pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem. Būtiskas debitora finanšu grūtības, varbūtība, ka tiks sākta bankrota procedūra vai reorganizācija, kā arī maksājumu saistību nepildīšana ir pazīmes, ka aizdevumu un debitoru parādu vērtība ir samazinājusies. Uzkrājums vērtības samazinājumam ir starpība starp aktīva bilances vērtību un aplēstās nākotnes naudas plūsmas pašreizējo vērtību, kas noteikta diskontējot ar efektīvo procentu likmi. Uzkrājumu izmaiņas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

2.6 Nodokļu saistības

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

2.7 Ārvalstu valūtu pārvērtēšana latos

(a) *Darījumos izmantotā un uzskaites valūta*

Plāna finanšu pārskatu posteņi tiek uzskaitīti tās ekonomiskās vides valūtā, kurā Sabiedrība darbojas (uzskaites valūta). Finanšu pārskatu posteņi ir izteikti Latvijas latos (Ls), kas ir Plāna uzskaites un pārskatu valūta.

(b) *Darījumi un atlikumi*

Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti uzskaites valūtā pēc noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Šo darījumu veikšanas un monetāro aktīvu un saistību, kas izteikti ārvalstu valūtās, pārrēķināšanas latos 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.

Izmantotie valūtas kursi:

	31.12.2013 Ls	31.12.2012 Ls
1 EUR	0.702804	0.702804
1 LTL	0.204	0.204
1 USD	0.515	0.531
1 NOK	0.837	0.951

2.8 Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no tekošo bankas kontu atlikumiem un citiem īstermiņa augsti likvīdiem ieguldījumiem ar termiņu, kas mazāks par 3 mēnešiem

Naudas plūsma pārskats sastādīts pēc netiesās metodes.

2.9 Uzkrātie izdevumi

Uzkrātie izdevumi tiek sākotnēji atzīti pēc patiesās vērtības un vēlāk uzrādīti amortizētajās izmaksās, izmantojot efektīvo procentu metodi.

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

2.10 Ieguldījumu plāna daļas

Lai nodrošinātu shēmas administrēšanas procesu, ieguldījumu plāna līdzekļi tiek izteikti ieguldījumu plāna dzēšamās daļās (turpmāk – ieguldījuma plāna daļas) (skat. 1.2. pielikumu). Ieguldījumu plāna daļa ir ieguldījumu plānā iemaksāto līdzekļu uzskaites vienība, kas tiek izmantota darījumos ar šiem līdzekļiem. Ieguldījumu plāna daļa nav vērtspapīrs un tā nav iekļauta fondu biržu sarakstos.

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

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

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

Līdzekļu saņemšana un dzēšana tiek atspoguļoti neto aktīvu kustības pārskatā kā darījumi ar ieguldījumu plāna daļām.

2.11 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.

2.12 Būtiskas grāmatvedības aplēses un pieņēmumi

Plāns izmanto aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē atzīto aktīvu un saistību novērtējumu nākamajā finanšu gadā. Aplēses un pieņēmumi tiek regulāri izvērtēti un tie ir balstīti uz vēsturisko pieredzi un citiem faktoriem, tai skaitā paredzamajiem nākotnes notikumiem, kuri tiek uzskatīti par iespējamiem konkrētajos apstākļos. Šādas aplēses un pieņēmumi ir aprakstīti turpmāk:

Patiesajā vērtībā novērtētie vērtspapīri. Plāns ir noteicis vērtspapīru patiesās vērtības novērtēšanas principus un metodes, to izvēles un pielietošanas kārtību, ka arī vērtspapīru novērtēšanā izmantojamās informācijas avotus un to izmantošanas hierarhiju. Galvenie principi:

- aktīvā tirgū tirgoto vērtspapīru patiesās vērtības noteikšanai tiek izmantotas biržās vai ticamos informācijas avotos publicētās pieprasījuma (BID) cenas vai pēdējās darījuma cenu;
- gadījumos, ja vērtspapīra patieso vērtību nav iespējams ticami novērtēt, tā vērtība tiek noteikta amortizētajā iegādes vērtībā (parāda vērtspapīriem) vai iegādes vērtībā (kapitāla vērtspapīriem), kādā vērtspapīrs sākotnēji ticis atzīts.

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

3. Informācija par risku pārvaldīšanu

Galvenie risku veidi, kas skar Plāna darbību un ko Plāna pārvaldnieks pārvalda ir tirgus risks, kredītrisks un likviditātes risks.

(a) Tirgus risks

Novērtējot un pārvaldot tirgus risku Plāna pārvaldnieks izdala 3 galvenos risku veidus – procentu likmju risks, valūtas risks un cenu svārstību risks. Tirgus risks ir iespēja ciest zaudējumus no tirgus nosacījumu izmaiņām, kas ietekmē kādu aktīvu kategoriju vai tirgu kopumā. Tirgus risks tiek novērtēts, veicot kritiskās situācijas analīzi. Kritiskās situācijas analīzei izmanto tirgus riska jutīguma testus un scenāriju analīzi (skat. zemāk). Jutīguma testus veic, lai noteiktu atsevišķa faktora ietekmi uz Plāna vērtību. Scenāriju analīzi veic, lai noteiktu vairāku faktoru nelabvēlīgu izmaiņu ietekmi uz Plāna vērtību.

Procentu likmju risks – 1) patiesās vērtības procentu likmju risks ir risks, ka mainoties tirgus procentu likmēm, var mainīties patiesajā vērtībā novērtēto aktīvu bilances vērtība, kas ietekmē Plāna darbības rezultātus; 2) naudas plūsmas procentu likmju risks ir risks, ka mainoties tirgus procentu likmēm, mainīsies Plāna procentu ieņēmumi no Plāna aktīviem, kuriem ir noteikta mainīgā procentu likme. Plāna pārvaldnieks seko procentu likmju tendencēm Latvijas un starptautiskajos finanšu tirgos un pieņem lēmumu par portfeļa termiņa struktūru, pamatojoties uz piesardzīgām prognozēm par procentu likmju paredzamo attīstību. Vidējais svērtais procentu likmju indekss (*duration*) parāda vērtspapīriem samazinājās salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu (2013.gada beigās tas bija 3.6 gadi, bet 2012. gada beigās – 4.0 gadi). Gan parāda vērtspapīri, gan termiņnoguldījumi tiek veikti ar aprēķinu, lai to beigu termiņš nekoncentrētos kādā termiņstruktūras punktā, bet iespējami plašā termiņstruktūras diapazonā. Plāna pārvaldnieks nelieto atvasinātos finanšu instrumentus procentu likmju riska samazināšanai.

Procentu likmju risks un tā ietekme uz noguldījumu un parāda vērtspapīru cenām ir noteikta dažādām noguldījumu un parāda vērtspapīru kategorijām, atkarībā no to termiņa, valūtas un iespējamās procentu likmes izmaiņas. Norēķinu kontam tiek noteikta fiksēta procentu likme, tomēr tā tiek regulāri pārskatīta, mainoties situācijai naudas tirgū. Līdz ar to norēķinu kontu procentu likmes palielinājums radīs Plāna ienākumu palielinājumu. Pārvērtējot patiesajā vērtībā parāda vērtspapīrus ar fiksētu procentu likmi, to vērtība mainīsies pretēji procentu likmju izmaiņām, proti, procentu likmes palielinājums samazina parāda vērtspapīru cenu, un otrādi. Parāda vērtspapīru ietekme uz Plāna ienākumiem aprēķināta kā iespējamās ienesīguma likmes izmaiņas reizinājums ar attiecīgās kategorijas vidējo svērto termiņu līdz dzēšanai (*duration*). Tiek pieņemts, ka 2. kārtas ienesīguma izmaiņas (*convexity*) ietekme uz parāda vērtspapīru cenām ir nebūtiska. Parāda vērtspapīriem ar mainīgu procentu likmi tirgus procentu likmju kritums tādā pašā apmērā samazinās kupona likmi un Plāna procentu ieņēmumus. Tādējādi patiesās vērtības procentu likmju risks un naudas plūsmas procentu likmju risks viens otru kompensē. Aprēķinos ir pieņemts, ka likmes nevar būt negatīvas un zemāka iespējama likme ir 0%.

Cenu svārstību risks – vērtspapīru cenu svārstības tieši ietekmē ieguldītājam piederošo Plāna daļu vērtību. Veicot ieguldījumus, Plāna pārvaldnieks nodrošina adekvātu ieguldījumu analīzi un diversifikāciju dažādos ieguldījumu objektos, tādējādi samazinot viena vērtspapīra, nozares, valsts vai reģiona iespējamā cenas krituma negatīvo ietekmi. Plāna pārvaldnieks nelieto atvasinātos finanšu instrumentus cenu svārstību riska samazināšanai. Valsts obligāciju, korporatīvo obligāciju un obligāciju fondu cenu risks aprēķinos ir iekļauts procentu likmju riskā

Valūtas risks – mainoties ārvalstu valūtu kursiem attiecībā pret latu (no 01.01.2014 – pret eiro), Plāna aktīvu vērtība var vai nu palielināties, vai samazināties. Ieguldījumiem ārvalstu valūtās piemīt valūtas risks. Valūtas risks tiek mazināts, nosakot ieguldījumu ierobežojumus, ka ar Plāna saistībām nesaskaņotās valūtās var ieguldīt līdz 30% no Plāna aktīviem, turklāt vienā ar saistībām nesaskaņotā valūtā nedrīkst ieguldīt vairāk kā 10% no Plāna aktīviem, kā arī veicot mazākus par ieguldījumu ierobežojumu darījumus ar saistībām nesaskaņotās valūtās. Ieguldījumi eiro netiek uzskatīti par ar saistībām nesaskaņotu valūtu. Plāna pārvaldnieks nelieto atvasinātos finanšu instrumentus valūtas riska samazināšanai.

Valūtas kursu sagaidāmais svārstīgums ir 10% robežās abos virzienos no valūtas kursa pārskata gada beigās. Ārvalstu valūtas vērtības samazināšanās novedīs pie šajās valūtās nominēto ieguldījumu vērtības samazinājuma, un otrādi. Tiek pieņemts, ka ieguldījumi eiro nav pakļauti valūtas riskam.

USD un NOK valūtu kursam ir paņemta maksimāla valūtas kursa izmaiņa, kas varētu rādīties 1 mēneša laikā ar 99% varbūtību, kas ir aprēķināta izmantojot Value at Risk metodi.

Uz 31.12.2013 tiek pieņemts, ka saistība ar EUR ievēšanu Latvijā, ieguldījumi EUR nav pakļauti valūtas riskam. Tiek pieņemts, ka ieguldījumi LTL nav pakļauti valūtas riskam, tāpēc ka LTL kurss ir piesaistīts EUR.

Uz 31.12.2012 EUR kursa svārstīgums ir 0.4%, kas ir lielākais iespējamais EUR kursa samazinājums no tirgus kursa uz 31.12.2012 līdz zemākai LB noteiktai EUR/LVL robežai. Tā kā LTL ir piesaistīts EUR, LTL kursa svārstīgums arī tiek pieņemts 0.4% apmērā.

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

3. Informācija par risku pārvaldīšanu (turpinājums)

(a) Tirgus risks (turpinājums)

Visi zemāk uzrādītie aktīvi un saistības ir atspoguļoti latos.

Aktīvu un saistību sadalījums pēc valūtām uz 2013. gada 31. decembri

Visi Plāna aktīvi un saistības 2013. gada 31. decembrī ir aprēķināti latos pēc Latvijas bankas kursa.

	Ls	EUR	NOK	USD	LTL	Kopā
Valsts un komercsabiedrību parāda vērtspapīri ar fiksētu ienākumu	11 550 259	14 480 062	524 463	2 153 473	2 822 267	31 530 523
Vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu	–	3 267 371	–	–	–	3 267 371
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	120 567	1 387 926	–	139 785	–	1 648 278
Uzkrātie izdevumi	(42 488)	–	–	–	–	(42 488)
NETO AKTĪVI	11 628 338	19 135 359	524 463	2 293 257	2 822 267	36 403 684
Daļa no plāna aktīviem (%)	31.94	52.56	1.44	6.30	7.75	100

Aktīvu un saistību sadalījums pēc valūtām uz 2012. gada 31. decembri

Visi Plāna aktīvi un saistības 2012. gada 31. decembrī ir aprēķināti latos pēc Latvijas bankas kursa.

	Ls	EUR	LTL	NOK	USD	Kopā
Valsts, pašvaldību un komercsabiedrību parāda vērtspapīri ar fiksētu ienākumu	8 873 250	11 320 347	1 544 741	604 390	2 350 242	24 692 970
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs	470 743	773 479	–	–	–	1 244 222
Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības	–	1 437 748	–	–	–	1 437 748
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	1 415 181	37	–	12 220	90 995	1 518 433
Uzkrātie izdevumi	(33 467)	–	–	–	–	(33 467)
NETO AKTĪVI	10 725 707	13 531 611	1 544 741	616 610	2 441 237	28 859 906
Daļa no plāna aktīviem (%)	37	47	5	2	9	100

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

3. Informācija par risku pārvaldīšanu (turpinājums)

(a) Tirgus risks (turpinājums)

Plāna ienākumu **jutīguma testa**, kas parāda tirgus risku (naudas plūsmas un patiesās vērtības procentu likmju risks, valūtas risks un cenu svārstību risks) ietekmi uz Plāna darbības rezultātiem 2013. gada 31. decembrī, rezultāti apkopoti zemāk esošā tabulā.

Naudas plūsmas un patiesās vērtības procentu likmju risks					
		Likmju pieaugums		Likmju samazinājums	
	Uzskaites vērtība	Ietekme uz gada procentu ienākumu (Ls)	Ietekme uz tirgus vērtību (Ls)	Ietekme uz gada procentu ienākumu (Ls)	Ietekme uz tirgus vērtību (Ls)
Naudas līdzekļi	1 648 278	8 940	–	(3 981)	–
Municipālās obligācijas	524 462	215	(5 104)	(215)	5 104
Valsts obligācijas	29 252 863	2 903	(710 628)	(2 903)	687 140
Korporatīvās obligācijas	1 753 198	–	(39 698)	–	39 698
Obligāciju fondi	3 267 371	–	(78 452)	–	78 243
Kopā	36 446 172	12 058	(833 882)	(7 099)	810 185
Procentos no % ienākuma / uzskaites vērtības		1.0%	(2.3%)	(0.6%)	2.2%
LVL		606	(210 042)	(305)	210 042
EUR		9 839	(326 829)	(6 369)	326 619
LTL		–	(200 677)	–	177 910
USD		1 398	(91 230)	(210)	90 510
NOK		215	(5 104)	(215)	5 104

Ārvalstu valūta	Uzskaites vērtība (Ls)	Daļa (%)	Kursa izmaiņa (%)	Vērtības izmaiņa (Ls)
EUR	19 135 359	52.5%	–	–
USD	2 293 257	6.3%	(10.0%)	(229 326)
LVL	11 670 826	32.0%	–	–
LTL	2 822 267	7.8%	–	–
NOK	524 463	1.4%	(10.0%)	(52 446)
Kopā	36 446 172	100%		(281 772)

Zemāk esošā tabulā ir atspoguļoti pieņēmumi, kas ir izmantoti procentu likmju riska aprēķinos.

Pieņēmumi, procentu likmju riska aprēķiniem		
Valūta	Likmju pieaugums	Likmju samazinājums
EUR	0.5%	(0.5%)
USD	1.0%	(1.0%)
LVL	0.5%	(0.5%)
LTL	2.0%	(2.0%)
NOK	1.0%	(1.0%)

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

3. Informācija par risku pārvaldīšanu (turpinājums)

(b) Tirgus risks (turpinājums)

Plāna ienākumu **jūtīguma testa**, kas parāda tirgus risku (naudas plūsmas un patiesās vērtības procentu likmju risks, valūtas risks un cenu svārstību risks) ietekmi uz Plāna darbības rezultātiem 2012. gada 31. decembrī, rezultāti apkopoti zemāk esošā tabulā.

Naudas plūsmas un patiesās vērtības procentu likmju risks					
		Likmju pieaugums		Likmju samazinājums	
	Uzskaites vērtība	Ietekme uz gada procentu ienākumu (Ls)	Ietekme uz tirgus vērtību (Ls)	Ietekme uz gada procentu ienākumu (Ls)	Ietekme uz tirgus vērtību (Ls)
Naudas līdzekļi	1 518 433	22 776	–	(5 151)	–
Termiņnoguldījumi	1 244 222	15 800	–	(5 266)	–
Municipālās obligācijas	604 390	–	(17 122)	–	5 707
Valsts obligācijas	23 099 908	12 637	(1 482 728)	(4 212)	493 270
Korporatīvās obligācijas	988 671	533	(64 253)	(178)	21 418
Obligāciju fondi	1 437 749	–	(55 387)	–	18 072
Kopā	28 893 373	51 746	(1 619 490)	(14 807)	538 466
Procentos no % ienākuma / uzskaites vērtības		4.9%	(5.6%)	(1.4%)	1.9%
LVL		39 068	(583 686)	(10 901)	194 562
EUR		9 857	(722 438)	(3 285)	239 663
LTL		1 273	(117 213)	(424)	39 071
USD		1 365	(179 031)	(136)	59 463
NOK		183	(17 122)	(61)	5 707

Ārvalstu valūta	Uzskaites vērtība (Ls)	Daļa (%)	Kursa izmaiņa (%)	Vērtības izmaiņa (Ls)
EUR	13 531 612	46.8%	(0.4%)	(54 126)
USD	2 441 237	8.5%	(10.0%)	(244 124)
LVL	10 759 173	37.2%	–	–
LTL	1 544 741	5.4%	(0.4%)	(6 179)
NOK	616 610	2.1%	(10.0%)	(61 661)
Kopā	28 893 373	100%		(366 090)

Zemāk esošā tabulā ir atspoguļoti pieņēmumi, kas ir izmantoti procentu likmju riska aprēķinos.

Pieņēmumi, procentu likmju riska aprēķiniem		
Valūta	Likmju pieaugums	Likmju samazinājums
EUR	1.5%	(0.5%)
USD	1.5%	(0.5%)
LVL	1.5%	(0.5%)
LTL	1.5%	(0.5%)
NOK	1.5%	(0.5%)

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

3. Informācija par risku pārvaldīšanu (turpinājums)

(a) Tirgus risks (turpinājums)

Par pamatu aktīvu pozīciju jutīguma testiem izmantots iespējamais negatīvais svārstīgums, kas noteikts analizējot atsevišķu ieguldījumu pozīciju vai aktīvu klašu cenu vēsturiskās tendences un svārstīgumu, kas koriģētas balstoties uz pārvaldnieka pieredzi un zināšanām par finanšu tirgiem. Tirgus svārstīgums jeb cenas izmaiņa katrai aktīvu klasei aprēķināta kā iespējamā negatīva cenas novirze nākamo 12 mēnešu laikā no cenas uz pārskata gada beigām.

Plāna ienākumu **scenāriju analīze** parāda visu tirgus risku (naudas plūsmas un patiesās vērtības procentu likmju risks, valūtas risks un cenu svārstību risks) vienlaicīgas iestāšanās kopējo ietekmi uz Plāna vērtību. Plāna pārvaldnieks visu tirgus risku vienlaicīgas iestāšanās kopējai ietekmei izdala trīs scenārijus. Katra tirgus riska ietekme ir negatīva, tiem iestājoties vienlaicīgi, tādējādi kopējā ietekme uz Plāna vērtību ir negatīva Pesimistiskajā scenārijā, ietekmes nav Centrālajā scenārijā, bet ietekme ir pozitīva Optimistiskajā scenārijā. 2012. gadā ietekme uz Plāna vērtību Pesimistiskajā scenārijā ir –1 103 596 Ls, Centrālajā scenārijā ir 0 Ls, bet Optimistiskajā scenārijā ir 1 084 858 Ls. 2012. gadā ietekme uz Plāna vērtību Pesimistiskajā scenārijā bija –1 933 834 Ls, Centrālajā scenārijā bija 0 Ls, bet Optimistiskajā scenārijā – 889 749 Ls.

Lai maksimāli aizsargātu Plāna vērtību, ja tirgū iestāties negatīvi ietekmējošie Plāna vērtību apstākļi kritiskās situācijas analīzē noteiktais Pesimistiskais scenārijs, Plāna pārvaldnieks veic attiecīgas izmaiņas Plāna struktūrā, mazinot tirgus risku ietekmi: 1) samazina cenu svārstību risku, samazinot ieguldījumu īpatsvaru obligācijai fondos, 2) samazina procentu likmju risku, iegādājoties mainīgas kupona likmes obligācijas un īsa termiņa obligācijas, 3) samazina valūtas risku, ieguldot ar Plāna saistībām nesaskaņotās valūtās nelielu daļu no Plāna aktīviem.

(b) Kredītrisks

Kredītrisks ir risks, ka parāda vērtspapīru emitenti vai bankas, kurās no Plāna līdzekļiem izvietoti noguldījumi, nepildīs savas saistības. 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. Kredītrisks tiek samazināts arī ievērojot likumdošanā noteiktos ieguldījumu ierobežojumus, darījumus veicot ar mazākām summām un pietiekoši diversificējot Plāna aktīvus. Plāna pārvaldnieks nelieto atvasinātos finanšu instrumentus kredītriska samazināšanai.

Plāna naudas līdzekļi (4.52% no Plāna aktīviem 2013. gada beigās, 5.25% – 2012. gada beigās) tiek glabāti norēķinu kontā Turētājbankā (AS DNB banka), kuras gala akcionāram DNB Bank ASA ir piešķirts A1 kredītreitings.

Parāda vērtspapīru vērtība var mainīties atkarībā no emitenta kredītspējas izmaiņām: ja kredītspēja pasliktinās, tad vērtspapīru cena samazinās, un otrādi. Ar ieguldījumiem parāda vērtspapīros saistītais kredītrisks tiek samazināts, ieguldot parāda vērtspapīros ar adekvātu kredītreitingu vai papildus nodrošinājumu, piemēram, hipotekārās ķīlu zīmēs. Lielākoties ieguldījumi ir veikti valstu, banku vai lielu uzņēmumu emitētos parāda vērtspapīros ar augstu kredītreitingu. Zemāk esošajā tabulā apkopoti parāda vērtspapīru, to emitentu vai akcionāru kredītreitingi, kurus piešķīrusi Moody's reitinga aģentūra vai atsevišķos gadījumos Standard & Poor's reitinga aģentūra.

Parāda vērtspapīru sadalījums pēc kredītreitinga kategorijām

	2013	2012
Aaa	8.85%	11.74%
Aa	4.19%	3.35%
A	3.02%	0.61%
Baa	83.94%	84.30%
Kopā	100.00%	100.00%

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

3. Informācija par risku pārvaldīšanu (turpinājums)

(b) Likviditātes risks

Likviditātes risks ir iespēja ieguldījumu plānam ciest zaudējumus, ja noteiktā laika posmā kādu no Plāna aktīviem nav iespējams realizēt ar minimāliem izdevumiem.

Likviditātes risks tiek mazināts, turot daļu Plāna aktīvu naudas līdzekļu un īstermiņa parāda vērtspapīru veidā, kā arī augstvērtīgos vērtspapīros ar augstu likviditātes pakāpi, nodrošinot ieguldījumu pietiekamu diversifikāciju, nodrošinot ieguldījumu termiņu beigās plašā termiņstruktūras diapazonā, analizējot datus par dalībnieku plānu maiņu un saistītām naudas plūsmām, kā arī veicot Plāna dalībnieku un naudas plūsmas prognozi.

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

Tabulās apkopota informācija par aktīviem pēc atlikušā ieguldījuma termiņa, kas aprēķināts no bilances datuma 31. decembra līdz noteiktajam dzēšanas termiņam.

Aktīvu termiņstruktūra uz 2013. gada 31. decembri

	Uz pieprasī -juma	līdz 3 mēn.	3 līdz 6 mēn.	6 līdz 12 mēn.	1 līdz 5 gadi	5 līdz 10 gadi	Kopā
	Ls	Ls	Ls	Ls	Ls	Ls	Ls
Valsts, pašvaldību un komercsabiedrību parāda vērtspapīri ar fiksētu ienākumu	-	-	854 915	257 607	23 717 800	6 700 201	31 530 523
Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības	3 267 371	-	-	-	-	-	3 267 371
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	1 648 278	-	-	-	-	-	1 648 278
	4 915 649	-	854 915	257 607	23 717 800	6 700 201	36 446 172

Aktīvu termiņstruktūra uz 2012. gada 31. decembri

	Uz pieprasī -juma	līdz 3 mēn.	3 līdz 6 mēn.	6 līdz 12 mēn.	1 līdz 5 gadi	5 līdz 10 gadi	Kopā
	Ls	Ls	Ls	Ls	Ls	Ls	Ls
Valsts, pašvaldību un komercsabiedrību parāda vērtspapīri ar fiksētu ienākumu	-	-	1 147 708	273 184	12 421 191	10 850 887	24 692 970
Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības	1 437 748	-	-	-	-	-	1 437 748
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs	-	1 244 222	-	-	-	-	1 244 222
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	1 518 433	-	-	-	-	-	1 518 433
	2 956 181	1 244 222	1 147 708	273 184	12 421 191	10 850 887	28 893 373

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

3. Informācija par risku pārvaldīšanu (turpinājums)

(c) Likviditātes risks (turpinājums)

Zemāk esošās tabulās apkopota informācija par finanšu saistību termiņstruktūru, kas veidota balstoties uz atlikušajiem līgumiskajiem saistību izpildes termiņiem. Tabulās atspoguļotās summas ir nediskontētās naudas plūsmas.

Finanšu saistību termiņstruktūra (likviditāte) uz 2013. gada 31. decembri

	Uz pieprasījuma un mazāk par 1 mēnesi
	Ls
Uzkrātie izdevumi	42 488
leguldījumu plāna dzēšamās daļas	36 403 684
Finanšu saistības kopā	36 446 172

Finanšu saistību termiņstruktūra (likviditāte) uz 2012. gada 31. decembri

	Uz pieprasījuma un mazāk par 1 mēnesi
	Ls
Uzkrātie izdevumi	33 467
leguldījumu plāna dzēšamās daļas	28 859 906
Finanšu saistības kopā	28 893 373

Finanšu saistību ar termiņiem līdz 12 mēnešiem patiesā vērtība 2013. gada 31. decembrī un 2012. gada 31. decembrī būtiski neatšķiras no uzskaites vērtības. Ieguldījumu plāna dzēšamās daļas ir atmaksājamas uz pieprasījuma (skat. 2.10. pielikumu).

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

4. Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

(a) Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā uz 2013. gada 31. decembri

	Emitenta reģistrācijas valsts	Vērtspa- pīru daudzums	Iegādes vērtība	Uzkrātais ienākums	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret aktīvu kopsummu (%)
Pozīcijas nosaukums						
FONDU BIRŽĀ TIRGOTIE						
VĒRTSPAPĪRI						
Valsts parāda vērtspapīri						
Austrijas valdība	AT	210	177 070	6 637	175 490	0.48%
Bulgārijas valdība	BG	700	535 227	10 196	542 689	1.49%
Čehijas valdība	CZ	395	333 823	7 834	331 903	0.91%
Vācijas valdība	DE	199 000 000	1 627 487	26 806	1 606 399	4.41%
Somijas valdība	FI	615	499 836	5 048	484 230	1.33%
Francijas valdība	FR	1 000 000	820 172	5 728	799 393	2.19%
Lietuvas valdība	LT	131 428	7 438 074	206 358	7 888 480	21.64%
Latvijas valdība	LV	112 030	15 142 404	397 086	16 282 270	44.67%
Nīderlandes valdība	NL	645 000	536 151	9 613	520 526	1.43%
Polijas valdība	PL	790	616 566	15 972	621 483	1.71%
Valsts parāda vērtspapīri kopā		200 891 168	27 726 810	691 278	29 252 863	80.26%
Komerscābiedrību parāda vērtspapīri						
EESTI ENERGIA	EE	900	634 240	6 850	693 975	1.90%
LATVENERGO	LV	1 512	1 052 477	10 220	1 059 223	2.91%
Komerscābiedrību parāda vērtspapīri kopā		2 412	1 686 717	17 070	1 753 198	4.81%
Pašvaldību parāda vērtspapīri						
OSLO KOMMUNE	NO	6	520 823	10 529	524 462	1.44%
Pašvaldību parāda vērtspapīri kopā		6	520 823	10 529	524 462	1.44%
Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības						
iShares Euro Government Bond UCITS ETF	DE	7 500	575 597	–	573 576	1.58%
db x-trackers II iBoxx Sovereigns Eurozone 3–5 UCITS ETF	LU	3 915	512 424	–	514 747	1.41%
Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības kopā		11 415	1 088 021	–	1 088 323	2.99%
FONDU BIRŽĀ TIRGOTIE VĒRTSPAPĪRI KOPĀ						
		200 905 001	31 022 371	718 877	32 618 846	89.50%

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

4. Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (turpinājums)

(a) Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā uz 2013. gada 31. decembri

Pozīcijas nosaukums	Emitenta reģistrācijas valsts	Vērtspāpīru daudzums	Iegādes vērtība	Uzkrātais ienākums	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret aktīvu kopsummu (%)
ĀRPUS FONDU BIRŽAS TIRGOTIE VĒRTSPAPĪRI						
Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības						
HSBC Euro Government Bond Fund	FR	325	637 105	–	653 423	1.79%
SSgA Euro Sustainable Corporate Bond Index Fund	LU	80 000	642 742	–	648 267	1.78%
DB Advisors Invest Emerging Market IG Sovereign Debt	LU	4 850	381 559	–	356 914	0.98%
JP Morgan EM Investment Grade Bond Fund	LU	4 100	225 391	–	210 810	0.58%
Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības kopā		89 275	1 886 797	–	1 869 414	5.13%
Naudas tirgus fondu ieguldījumu apliecības						
DNB Rezerves fonds	LV	40 038	306 811	–	309 634	0.85%
Naudas tirgus fondu ieguldījumu apliecības kopā		40 038	306 811	–	309 634	0.85%
ĀRPUS FONDU BIRŽAS TIRGOTIE VĒRTSPAPĪRI KOPĀ		129 313	2 193 608	–	2 179 048	5.98%
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā kopā		201 034 314	33 215 979	718 877	34 797 894	95.48%

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

4. Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (turpinājums)

(b) Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā uz 2012. gada 31. decembri

Pozīcijas nosaukums	Emitenta reģistrācijas valsts	Vērtība – pīru daudzums	legādes vērtība	Uzkrātais ienākums	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret aktīvu kopsummu (%)
FONDU BIRŽĀ TIRGOTIE VĒRTSPAPĪRI						
Valsts parāda vērtspapīri						
Austrijas valdība	AT	210	177 070	6 657	183 125	0.63%
Bulgārijas valdība	BG	330	253 379	4 834	257 608	0.89%
Vācijas valdība	DE	126 000 000	1 039 643	16 758	1 059 260	3.67%
Somijas valdība	FI	615	499 836	5 093	505 888	1.75%
Francijas valdība	FR	1 000 000	820 172	5 810	827 622	2.87%
Lietuvas valdība	LT	67 167	5 744 654	191 148	6 299 545	21.80%
Latvijas valdība	LV	82 892	11 522 905	345 541	13 054 459	45.18%
Nīderlandes valdība	NL	645 000	536 151	9 669	545 242	1.89%
Slovēnijas valdība	SI	11 982	354 922	12 366	367 159	1.27%
Valsts parāda vērtspapīri kopā		127 808 196	20 948 732	597 876	23 099 908	79.95%
Komersabiedrību parāda vērtspapīri						
EESTI ENERGIA	EE	900	634 240	6 923	692 556	2.40%
DNB bankas AB	LT	7 222	146 916	1 257	151 865	0.52%
LATVENERGO	LV	205	143 842	177	144 250	0.50%
Komersabiedrību parāda vērtspapīri kopā		8 327	924 998	8 357	988 671	3.42%
Pašvaldību parāda vērtspapīri						
OSLO KOMMUNE	NO	6	591 759	12 062	604 390	2.09%
Pašvaldību parāda vērtspapīri kopā		6	591 759	12 062	604 390	2.09%
Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības						
iShares Barclays Euro Treasury Bond ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības kopā	DE	7 500	575 596	–	569 641	1.97%
Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības kopā		7 500	575 596	–	569 641	1.97%
FONDU BIRŽĀ TIRGOTIE VĒRTSPAPĪRI KOPĀ		127 824 029	23 041 085	618 295	25 262 610	87.43%

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

4. Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (turpinājums)

(c) Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā uz 2012. gada 31. Decembri

Pozīcijas nosaukums	Emitenta reģistrācijas valsts	Vērtība – pīru daudzums	Iegādes vērtība	Uzkrātais ienākums	Uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret aktīvu kopsummu (%)
ĀRPUS FONDU BIRŽAS TIRGOTIE VĒRTSPAPĪRI						
Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības						
HSBC Euro Government Bond Fund	FR	285	558 775	–	559 371	1.94%
Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības kopā		285	558 775	–	559 371	1.94%
Naudas tirgus fondu ieguldījumu apliecības						
DNB Rezerves fonds	LV	40 038	306 811	–	308 737	1.07%
Naudas tirgus fondu ieguldījumu apliecības kopā		40 038	306 811	–	308 737	1.07%
ĀRPUS FONDU BIRŽAS TIRGOTIE VĒRTSPAPĪRI KOPĀ		40 323	865 586	–	868 108	3.00%
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā kopā		127 864 352	23 906 671	618 295	26 130 718	90.44%

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

4. Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (turpinājums)

(d) Finanšu aktīvu klasifikācija pēc patiesās vērtības noteikšanas līmeņa

Sabiedrība, nosakot finanšu aktīvu un finanšu saistību patieso vērtību, izmanto vairākus patiesās vērtības noteikšanas avotus, kas tiek iedalīti trīs līmeņos, atbilstoši šādai hierarhijai:

- Pirmais līmenis: publiskotās cenu kotācijas aktīvā tirgū;
- Otrais līmenis: patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti, dati, kas nebūtiski ietekmē patieso vērtību un tiek novēroti tirgū;
- Trešais līmenis: citas patiesās vērtības noteikšanas metodes, kurās tiek izmantoti dati, kas ietekmē patieso vērtību, bet netiek novēroti tirgū.

Trešā līmeņa patiesās vērtības noteikšanas avoti, t.i. citas vērtības noteikšanas metodes, tiek piemērotas tiem pārdošanai pieejamiem finanšu aktīviem, kuri netiek kotēti tirgū un kuriem nav pieejamas līdzīgu finanšu aktīvu cenu kotācijas tirgū. Nosakot patieso vērtību, šiem finanšu aktīviem tiek izmantoti vērtības noteikšanas modeļi, kas balstīti uz pieņēmumiem un aplēsēm par investīciju objekta iespējamiem nākotnes finanšu rādītājiem, nozarei, kurā savu darbību attīsta investīciju objekts, piemītošiem riskiem, kā arī ģeogrāfiskajam reģionam, kur darbojas investīciju objekts.

Zemāk esošās tabulās apkopota finanšu aktīvu klasifikācija pēc patiesās vērtības noteikšanas līmeņa.

31.12.2013	Līmenis 1	Līmenis 2	Kopā
Valsts parāda vērtspapīri	14 105 079	15 147 784	29 252 863
Pašvaldību parāda vērtspapīri	–	524 462	524 462
Komerksabiedrību parāda vērtspapīri	693 975	1 059 223	1 753 198
ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības	3 267 371	–	3 267 371
31.12.2012	Līmenis 1	Līmenis 2	Kopā
Valsts parāda vērtspapīri	12 051 730	11 048 178	23 099 908
Pašvaldību parāda vērtspapīri	–	604 390	604 390
Komerksabiedrību parāda vērtspapīri	692 556	296 116	988 672
ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības	1 437 748	–	1 437 748

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

5. Termiņnoguldījumi kredītiestādēs

(a) Termiņnoguldījumi kredītiestādēs uz 2013. gada 31. decembri

Plāna aktīvos nav termiņnoguldījumu kredītiestādes uz 2013. gada 31. decembri

(b) Termiņnoguldījumi kredītiestādēs uz 2012. gada 31. decembri

Termiņnoguldījumi kredītiestādēs	Kredītiestādes reģistrācijas valsts	Noguldījumu pamatsumma	Uzkrātie procenti	Termiņnoguldījumu uzskaites vērtība	Uzskaites vērtības attiecība pret aktīvu kopsummu (%)
DNB banka AS	Latvija	450 000	20 743	470 743	1.63%
Swedbank AS	Latvija	758 917	14 562	773 479	2.68%
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs kopā		1 208 917	35 305	1 244 222	4.31%

Termiņnoguldījumu patiesā vērtība 2013. gada 31. decembrī ir Ls 0 (31.12.2012 – Ls 1 247 818). Termiņnoguldījumu patiesā vērtība tiek noteikta ar diskontētās naudas plūsmas metodi. Patiesās vērtības aprēķinos 2012. gada 31. decembrī kā diskonta likme tika izmantota 2012.gada vidējā svērtā īstermiņa noguldījumu procentu likme Latvijas bankās latos un eiro (0.36%)

6. Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm

	31.12.2013 Ls	31.12.2012 Ls
Naudas līdzekļi Turētājbankā AS DNB banka	1 648 278	1 518 433

Naudas plūsmas sagatavošanas mērķiem par naudu un naudas ekvivalentiem tiek uzskatīti tekošo kontu atlikumi un citi īstermiņa augsti likvīdi ieguldījumi ar sākotnējo termiņu, kas ir mazāks par 3 mēnešiem. Plāna aktīvos neietilpst termiņnoguldījumi ar sākotnējo termiņu, kas ir mazāks par 3 mēnešiem, tāpēc naudas plūsmas sagatavošanas mērķiem par naudu un naudas ekvivalentiem tiek uzskatīti tikai tekošo kontu atlikumi kredītiestādēs.

Prasību uz pieprasījumu pret kredītiestādēm vidējā efektīvā ienesīguma likme 2013. gadā ir 0.27% (2012: 0.61%).

Prasību uz pieprasījumu pret kredītiestādēm patiesā vērtība 2013. gada 31. decembrī un 2012. gada 31. decembrī būtiski neatšķiras no uzskaites vērtības.

7. Uzkrātie izdevumi

	31.12.2013 Ls	31.12.2012 Ls
Sabiedrības komisija par plāna pārvaldīšanu	(36 946)	(29 102)
Turētājbankas komisija	(5 542)	(4 365)
	(42 488)	(33 467)

Uzkrāto izdevumu patiesā vērtība 2013. gada 31. decembrī un 2012. gada 31. decembrī būtiski neatšķiras no uzskaites vērtības.

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

8. Ieguldījumu kustības pārskats

(a) Ieguldījumu kustības pārskats par 2013. gadu

	Uzskaites vērtība perioda sākumā Ls	Pieaugums pārskata periodā Ls	Samazinājums pārskata periodā Ls	Pārvērtēšana pārskata periodā, neto Ls	Uzskaites vērtība perioda beigās Ls
Valsts, pašvaldību un komercsabiedrību parāda vērtspapīri	24 692 970	12 743 170	(5 060 098)	(845 519)	31 530 523
Obligāciju fondu apliecības	1 437 748	2 218 324	(372 044)	(16 658)	3 267 370
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs	1 244 222	10 566	(1 254 788)	–	–
Ieguldījumi kopā	27 374 940	14 972 060	(6 686 930)	(862 177)	34 797 893

(b) Ieguldījumu kustības pārskats par 2012. gadu

	Uzskaites vērtība perioda sākumā Ls	Pieaugums pārskata periodā Ls	Samazinājums pārskata periodā Ls	Pārvērtēšana pārskata periodā, neto Ls	Uzskaites vērtība perioda beigās Ls
Valsts un komercsabiedrību parāda vērtspapīri	13 931 746	13 930 801	(4 837 299)	1 667 722	24 692 970
Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības	836 686	1 400 031	(795 165)	(3 804)	1 437 748
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs	5 010 324	867 521	(4 633 623)	–	1 244 222
Ieguldījumi kopā	19 778 756	16 198 353	(10 266 087)	1 663 918	27 374 940

Fiksēta ienākuma finanšu instrumentu vidējā efektīvā ienesīguma likme (sadalījums pēc valūtām)

	Ls	EUR	31.12.2013 LTL	USD	NOK
Valsts, pašvaldību un komercsabiedrību parāda vērtspapīri	2.18%	1.52%	2.22%	2.97%	1.84%
	Ls	EUR	31.12.2012 LTL	USD	NOK
Valsts, pašvaldību un komercsabiedrību parāda vērtspapīri	2.25%	1.50%	3.00%	2.60%	2.25%
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs	2.50%	2.25%	–	–	–

Procentu likme nav piemērojama uzkrātiem ienākumiem un uzkrātiem izdevumiem.

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

9. Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums), neto

(a) Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums uz 2013. gada 31. decembri

	Pārdoto ieguldījumu pārdošanas vērtība	Pārdoto ieguldījumu iegādes vērtība	Pārdoto ieguldījumu vērtības (pieaugums)/ samazinājums, kas atzīts iepriekšējos pārskata periodos	Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums
	Ls	Ls	Ls	Ls
Valsts, pašvaldību un komercsabiedrību parāda vērtspapīri	3 809 241	(3 846 818)	(18 990)	(56 567)
Obligāciju fondu apliecības	365 139	(372 044)	–	(6 905)
	4 174 380	(4 218 863)	(18 990)	(63 473)

(b) Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums uz 2012. gada 31. decembri

	Pārdoto ieguldījumu pārdošanas vērtība	Pārdoto ieguldījumu iegādes vērtība	Pārdoto ieguldījumu vērtības (pieaugums)/ samazinājums, kas atzīts iepriekšējos pārskata periodos	Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums
	Ls	Ls	Ls	Ls
Valsts un komercsabiedrību parāda vērtspapīri	3 965 133	(3 912 296)	3 298	56 135
Obligāciju fondu apliecības	801 050	(788 026)	(7 139)	5 885
	4 766 183	(4 700 322)	(3 841)	62 020

10. Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)

	31.12.2013 Ls	31.12.2012 Ls
Valsts, pašvaldību un komercsabiedrību parāda vērtspapīri	(845 519)	1 667 722
Obligāciju fondu apliecības	(16 657)	(3 804)
Nerealizētais vērtības pieaugums/(samazinājums) kopā	(862 176)	1 663 918

11. Pārējie ienākumi

	2013 Ls	2012 Ls
Ārzemju valūtas svārstības rezultāts, neto	14 881	32 059
	14 881	32 059

12. Pārējie ieguldījumu plāna izdevumi

	2013 Ls	2012 Ls
Brokera pakalpojumi	(491)	(412)
	(491)	(412)

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS
“ DNB KONSERVATĪVAIS IEGULDĪJUMU PLĀNS”
2013. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

13. Darījumi ar saistītajām pusēm

Saistītās puses ir IPAS DNB Asset Management kā Plāna līdzekļu pārvaldītājs un AS DNB banka kā Turētājbanka.

(a) Darījumi ar IPAS DNB Asset Management

	2013	2012
	Ls	Ls
Atlīdzība Līdzekļu pārvaldītājam	(396 532)	(301 824)
	(396 532)	(301 824)

(b) Darījumi ar AS DNB banka (Latvija)

	2013	2012
	Ls	Ls
Atlīdzība Turētājbankai	(59 480)	(45 274)
Procentu ienākumi par prasībām pret AS DNB banka	7 398	43 549
Peļņa / (zaudējumi) no ārzemju valūtas pirkšanas vai pārdošanas	17 790	37 756
Brokera pakalpojumi	(491)	(412)
	(34 783)	35 619

Informāciju par termiņnoguldījumiem uz pieprasījumu AS DNB banka skat. 5. pielikumā.

(c) Citi darījumi (skat. 4. pielikumā)

Ar Līdzekļu pārvaldītāju vienā grupā esošu komercsabiedrību emitētie vērtspapīri: AB DNB Bankas. Līdzekļu pārvaldītāja pārvaldīšanā esošie ieguldījumu fondi: DNB Rezerves Fonds.

14. Plāna aktīvu iekļāšana un apgrūtinājumi

Plāna aktīvi nav iekļāti vai kā citādi apgrūtināti.

15. Informācija par aktīvu atsavināšanas ierobežojumiem

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

16. Ieguldījumu plāna darbības rādītāju dinamika

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Neto aktīvu vērtība, Ls	36 403 684	28 859 906	21 528 514
Daļu skaits	24 203 255	19 098 839	15 717 692
Vienas daļas vērtība, Ls	1.5040821	1.5110817	1.3696994
Ieguldījumu plāna ienesīgums, % gadā	(0.46)%	10.32%	1.83%

17. Informācija par notikumiem kopš pārskata perioda beigām līdz pārskata apstiprināšanas dienai

2014. gada 1. janvārī Latvija ir pievienojusies eirozonai, aizvietojo Latvijai latu (LVL) ar eiro pēc fiksēta kursa 1 EUR = 0,702804 LVL. Šajā datumā Plāns ir veicis bilances atlikumu konvertāciju eiro un tā finanšu pārskati par 2014. un turpmākajiem periodiem tiks sagatavoti eiro valūtā.