

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS

IEGULDĪJUMU PLĀNS

“SEB KONSERVATĪVAIS 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 KONSERVATĪVAIS PLĀNS”  
2022. GADA PĀRSKATS

**Informācija par Plānu**

Ieguldījumu plāna nosaukums:	“SEB konservatīvais 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>Jānis Rozenfelds</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 Niklāvs Zemzaris.
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 Komerccabiedrības licence Nr.17 Muitas iela 1A, Rīga Latvija, LV-1010  Atbildīgais zvērināts revidents: <i>Diāna Krišjāne</i> LR zvērināts revidents Sertifikāts Nr. 124

## Līdzekļu pārvaldītāja ziņojums

### *Ieguldījumu plāna neto aktīvu vērtība un daļas vērtība*

Plāna aktīvi 2022. gada laikā samazinājās par 17.13% un gada beigās bija 177 399 743 eiro. 2022. gada 31. decembrī vienas ieguldījumu Plāna daļas vērtība bija 1.8327521 eiro. Plāna ienesīgums 2022. gadā bija -13.51%.

Plāna administratīvie izdevumi tika ieturēti atbilstoši Plāna prospektam. Atlīdzība Plāna līdzekļu pārvaldītājam un Turētājbankai 2022. gadā sasniedza 853 496 eiro.

Plāna līdzekļu pārvaldītājs no 2012. gada 8. augusta ir Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrība "SEB Investment Management", juridiskā adrese Antonijas iela 9-12, Rīga, LV-1010. Iepriekšējais Plāna līdzekļu pārvaldnieks bija Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība "Hipo Fondi".

Plāna līdzekļu turētājs no 2012. gada 6. jūlija ir akciju sabiedrība "SEB banka", juridiskā adrese Meistaru iela 1, Valdlauči, Ķekavas pagasts, Ķekavas novads, LV-1076. Iepriekšējais Plāna līdzekļu turētājs bija Valsts akciju sabiedrība "Latvijas Hīpotēku un zemes banka".

### *Ieguldījumu stratēģija pārskata periodā*

Ieguldījumi obligācijās un obligāciju fondos uzrādīja negatīvus rezultātus. 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. 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 tirgos situācija varētu būt mērenāka un diversifikācijas priekšrocības no ieguldīšanas dažādos obligāciju tirgus segmentos varētu strādāt labāk nekā 2022. gadā.

Procentu likmju straujais pieaugums ir būtiski uzlabojis kopējo obligāciju un naudas tirgus instrumentu pievilcīgumu.

### *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 un plāna  
pārvaldnieks

2023. gada 24. martā

**Paziņojums par Plāna 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 KONSERVATĪVAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS

Pārskats par finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī

	Pielikums	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos	5	174 267 401	206 306 372
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	6	3 200 645	7 861 354
<b>KOPĀ AKTĪVI</b>		<b>177 468 046</b>	<b>214 167 726</b>
<b><u>Saistības</u></b>			
Uzkrātie izdevumi	7	(68 303)	(86 209)
<b>KOPĀ SAISTĪBAS</b>		<b>(68 303)</b>	<b>(86 209)</b>
<b><u>IZMAKSĀM PIEEJAMIE NETO AKTĪVI</u></b>		<b>177 399 743</b>	<b>214 081 517</b>

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

---

Jānis Rozenfelds  
"SEB Investment Management" IPAS  
Valdes priekšsēdētājs un plāna  
pārvaldnieks

2023. gada 24. martā

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB KONSERVATĪVAIS 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		833 402	510 725
Ienākumi no dividendēm		132 318	52 982
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums, neto	15	-	45 850
Ārvalstu valūtas pārvērtēšana		<u>28 365</u>	<u>30 091</u>
<b>Kopā ienākumi:</b>		<b>994 085</b>	<b>639 648</b>
<b><u>Izdevumi</u></b>			
Procentu izdevumi	17(b)	(12 698)	(69 098)
Realizētais ieguldījumu vērtības samazinājums, neto	15	(171 690)	-
Nerealizētais ieguldījumu vērtības samazinājums, neto	14	(28 332 947)	(1 976 921)
Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam	17(a)	(758 663)	(516 057)
Atlīdzība Turētājbankai	17(b)	<u>(94 833)</u>	<u>(64 507)</u>
<b>Kopā izdevumi:</b>		<b>(29 370 831)</b>	<b>(2 626 583)</b>
<b>PĀRSKATA GADA PEĻŅA (ZAUĒJUMI), KAS ATTIECINĀMA UZ PLĀNA DALĪBNIEKIEM</b>		<b><u>(28 376 746)</u></b>	<b><u>(1 986 935)</u></b>

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

---

Jānis Rozenfelds  
"SEB Investment Management" IPAS  
Valdes priekšsēdētājs un plāna  
pārvaldnieks

2023. gada 24. martā

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS “SEB KONSERVATĪVAIS 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>214 081 517</b>	<b>97 011 407</b>
No Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras saņemtās naudas summas	28 146 274	30 062 133
Pievienotie IP „SEB Latvijas plāns” aktīvi	-	111 334 997
Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūrai izmaksātās naudas summas	(36 451 302)	(22 340 085)
Neto aktīvu pieaugums no darījumiem ar Plāna daļām un pievienotajiem aktīviem	<b>(8 305 028)</b>	<b>119 057 045</b>
Pārskata gada peļņa (zaudējumi), kas attiecināma uz Plāna dalībniekiem	(28 376 746)	(1 986 935)
Neto aktīvu izmaiņas pārskata gadā	<b>(36 681 774)</b>	<b>117 070 110</b>
Izmaksām pieejamie neto aktīvi pārskata gada beigās	<b>177 399 743</b>	<b>214 081 517</b>
Plāna daļu skaits pārskata gada sākumā	101 028 952	45 213 841
Plāna daļu skaits pārskata gada beigās	96 794 185	101 028 952
Neto aktīvi uz vienu Plāna daļu pārskata perioda sākumā	2.1190116	2.1456130
Neto aktīvi uz vienu Plāna daļu pārskata perioda beigās	1.8327521	2.1190116

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

\_\_\_\_\_  
Jānis Rozenfelds  
“SEB Investment Management” IPAS  
Valdes priekšsēdētājs un plāna  
pārvaldnieks

2023. gada 24. martā



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

**Pārskata perioda naudas plūsmu pārskats**

	<b>2022 EUR</b>	<b>2021 EUR</b>
<b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>		
Pārskata gada peļņa (zaudējumi)	(28 376 746)	(1 986 935)
Procentu ieņēmumi	(833 402)	(510 725)
Procentu izdevumi	12 698	69 098
Dividenžu ieņēmumi	(132 318)	(52 982)
<b>Naudas līdzekļu pieaugums / (samazinājums) pamatdarbības rezultātā pirms izmaiņām aktīvos un pasīvos</b>	<b>(29 329 768)</b>	<b>(2 481 544)</b>
Neto izmaiņas kreditoros	(17 906)	48 560
Neto izmaiņas klasificētos kā patiesajā vērtībā vērtētos finanšu aktīvos	32 027 437	(121 993 526)
<b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>	<b>2 679 763</b>	<b>(124 426 510)</b>
Saņemtie procentu ienākumi	844 936	1 224 666
Samaksātie procentu izdevumi	(12 698)	(69 098)
Saņemtās dividendes	132 318	52 982
<b>Neto pamatdarbības naudas plūsma</b>	<b>3 644 319</b>	<b>(123 217 960)</b>
No Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras saņemtās naudas summas	28 146 274	30 062 133
No IP „SEB Latvijas plāns” pievienošanas saņemtās naudas summas	-	111 334 997
Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūrai izmaksātās naudas summas	(36 451 302)	(22 340 085)
<b>Naudas līdzekļu pieaugums finansēšanas darbības rezultātā</b>	<b>(8 305 028)</b>	<b>119 057 045</b>
Naudas līdzekļu (samazinājums) / pieaugums	(4 660 709)	(4 160 915)
Naudas līdzekļi pārskata gada sākumā	7 861 354	12 022 269
<b>Naudas līdzekļi pārskata gada beigās</b>	<b>3 200 645</b>	<b>7 861 354</b>

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

---

Jānis Rozenfelds  
"SEB Investment Management" IPAS  
Valdes priekšsēdētājs un plāna  
pārvaldnieks

2023. gada 24. martā

## Finanšu pārskatu pielikumi

### 1. Vispārīgā informācija

#### 1.1. Informācija par Plānu

Lai uzsvērtu Plāna piederību SEB pārvaldītajiem ieguldījumu plāniem un akcentētu plāna konservatīvo ieguldījumu politiku, no 2014. gada 6. maija tika mainīts Plāna nosaukums uz "SEB konservatīvais plāns". Plāna reģistrācijas datums ir 2003. gada 19. maijs. Plāna nosaukuma maiņa neietekmē turpmāko aktīvu pārvaldīšanu, jo ieguldījumu plāna stratēģija paliek nemainīga, un Plāns turpina īstenot konservatīvu ieguldījumu stratēģiju.

Plānam ir jānodrošina Plāna dalībnieku pensijas kapitāla aizsardzība pret inflāciju un ilgtermiņa peļņa no līdzekļu ieguldīšanas vērtspapīros un citos finanšu instrumentos, kas ļautu uzkrāt papildus pensijas kapitālu un saņemt salīdzinoši lielāku pensiju nekā piedaloties tikai pirmajā pensiju līmenī. Plāns īsteno konservatīvu ieguldījumu politiku ar mērķi nodrošināt Shēmas dalībniekiem stabilu ieguldījumu vērtības pieaugumu pie pēc iespējas zemākās riska pakāpes. Plāna investīciju ilgtermiņa mērķis ir pensiju kapitāla saglabāšana un ienesīguma nodrošināšana, kas ir lielāks par naudas tirgus depozītu likmēm. Plāna līdzekļi tiek izvietoti tikai fiksētā ienākuma instrumentos (obligācijās), noguldījumos kredītiestādēs, kā arī ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecībās, kas investē līdzekļus tikai minētajos instrumentos. Plāna ieguldījumu politika neparedz noteiktas līdzekļu izvietojuma proporcijas pa ģeogrāfiskiem reģioniem, tomēr uzsvars tiek likts uz ieguldījumiem Eiropas ekonomiskās zonas valstīs (turpmāk - EEZ valsts), ASV un Latvijā.

Lai veicinātu Latvijas ekonomisko izaugsmi, Plāna līdzekļus var ieguldīt Latvijas valsts, pašvaldību un uzņēmumu parāda vērtspapīros un Latvijā reģistrētu banku depozītos. 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.

Ieguldījumu 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 pieeja pensiju izmaksu aprēķiniem. Saņemamo naudas summu apmērs ir atkarīgs no dalībnieku valsts sociālās apdrošināšanas iemaksām.

#### Būtiski pieņēmumi un spriedumi

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

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

Globālās un arī Latvijas makroekonomiskās situācijas stabilizācijas rezultātā ir uzlabojusies situācija gan ārvalstos, 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.

#### 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 saistītiem līgumiem 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 tiek atzīti, ja darījumā iesaistīti aktīvi, kas neveido uzņēmējdarbību, pat tādā gadījumā, ja šie aktīvi atrodas meitas sabiedrībā. 2015. gada decembrī SGSP atlika šo grozījumu spēkā stāšanās datumu uz nenoteiktu laiku. Tas būs atkarīgs no uzskaitē izmantotās pašu kapitāla metodes izpētes projekta rezultātiem. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi.

Plāna vadība 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 *īkgađējie 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 pamatnostādnēm, 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 apgrūtinošs.
- *īkgađējie 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 stāšanās 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 nākamā 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 paņēmienis 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 dividendu ienākumi

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

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

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

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

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

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

## 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 0.40% gadā (2021. gadā 0.40%) no Plāna neto aktīvu vidējās vērtības un mainīgo atlīdzību, kas tiek piemērota tikai, ja Plāna investīciju atdeve pārsniedz normatīvajos aktos noteikto atskaites indeksu.

Par Turētājbankas funkciju veikšanu Turētājbanka saņem atlīdzību 0.05% (2021. gadā 0.05%) apjomā no Plāna vidējiem aktīviem gadā.

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

Atlīdzību maksimālās likmes un aprēķinu metodiku nosaka Ministru Kabineta noteikumi "Kārtība, kādā valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldītājs aprēķina maksājumu par ieguldījumu plāna pārvaldi un 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 atzīti visaptverošajā ienākumu pārskatā. Procentu ieņēmumi no patiesajā vērtībā novērtētajiem finanšu aktīviem ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos tiek aprēķināti, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi, un tiek atzīti visaptverošajā ienākumu pārskatā. Dividendes no patiesajā vērtībā novērtētajiem finanšu aktīviem ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos tiek atzītas visaptverošajā ienākumu pārskatā, kad rodas tiesības tās saņemt.

##### *Patiesās vērtības noteikšana*

Patiesā vērtība ir cena, par kuru var veikt pirkšanas vai pārdošanas darījumu starp tirgus dalībniekiem, patiesās vērtības noteikšanas datumā. Par labāko patiesās vērtības pierādījumu kalpo aktīvā tirgū kotētās finanšu instrumenta cenas. Aktīvs tirgus ir tāds, kurā darījumi attiecībā uz aktīviem vai saistībām notiek ar pietiekamu regularitāti un pietiekamā apjomā, lai nepārtraukti sniegtu cenas noteikšanai nepieciešamo informāciju. Plāns nosaka patieso vērtību, izmantojot aktīvā tirgū noteiktās finanšu instrumenta cenas, bet ja nav pieejama aktīvā tirgū kotēta cena, tiek izmantota vērtēšanas metode, kurā pēc iespējas vairāk tiek izmantoti novērojami tirgus dati, bet pēc iespējas mazāk – nenovērojami tirgus dati. Izvēlēta vērtēšanas metode ietver visus 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 174 267 401 eiro, savukārt pārrēķinot pēc 2022. gada 31. decembra tirgus cenām – 174 059 517 eiro, kas veido nebūtisku starpību 207 884 eiro apmērā jeb 0.12% 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 34 484 425 eiro, jeb 19.43%.

(b) *Finanšu aktīvi amortizētajās iegādes izmaksās*

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

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

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

#### 2.6. Nodokļu saistības

Plāns nav juridiska persona, tādēļ tas saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām nav 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:

	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
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.

#### 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 netiesās metodes.



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

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

**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.

## Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

### 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.

**(a) Kredītrisks** – risks, ka prasījuma vērtspapīru emitenti vai bankas, kurās no Plāna līdzekļiem izvietoti noguldījumi, nepildīs savas saistības. Parāda vērtspapīru vērtība var mainīties atkarībā no emitenta kredītspējas izmaiņām: ja kredītspēja pasliktinās, tad vērtspapīru cena samazinās, un otrādi. Kredītrisks tiek samazināts, pirms ieguldījumu veikšanas veicot atbilstošu emitenta un darījumu partnera analīzi, kā arī sekojot emitentu un darījumu partneru finansālajai 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 visai labi prognozējamas. Lai samazinātu risku, Plāna pārvaldnieks var izmantot pārdošanas ar atpirkšanu darījumus jeb *repo* darījumus.

**(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. 8., 10. un 12. pielikumu).

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

**Cenu svārstību risks** – vērtspapīru cenu svārstības tieši ietekmē ieguldītājam piederošo Plāna daļu vērtību. Veicot ieguldījumus, Plāna pārvaldnieks nodrošina adekvātu ieguldījumu analīzi un diversifikāciju dažādos ieguldījumu objektos, tādējādi samazinot viena vērtspapīra iespējama cenas krituma negatīvo ietekmi.

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

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

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

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB KONSERVATĪVAIS 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>174 267 401</b>	<b>206 306 372</b>
- Tai skaitā Valsts un pašvaldību parāda vērtspapīri	11 712 203	13 393 324
- <i>t.sk. Ieguldījumi Latvijas Republikā</i>	<i>11 712 203</i>	<i>13 393 324</i>
- Tai skaitā Komerccabiedrību parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu	45 337 485	58 418 552
- <i>t.sk. Ieguldījumi Latvijas Republikā</i>	<i>22 772 222</i>	<i>33 907 434</i>
- <i>t.sk. Ieguldījumi pārējās valstīs</i>	<i>22 565 263</i>	<i>24 511 118</i>
- Tai skaitā Ieguldījumi fondu ieguldījumu apliecībās	117 217 713	134 494 496
- <i>t.sk. Ieguldījumi pārējās valstīs</i>	<i>117 217 713</i>	<i>134 494 496</i>
<b>Kopā ieguldījumu portfelis</b>	<b>174 267 401</b>	<b>206 306 372</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*

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

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB KONSERVATĪVAIS 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 novērtētie 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>Valsts un pašvaldību parāda vērtspapīri</b>						
<b>- Tai skaitā Ieguldījumi Latvijas Republikā</b>						
Latvijas Republika 0% 03.jūl.2027	Latvija	1 500 000	EUR	1 500 600	1 261 260	0.71%
Latvijas Republika 0.25% 23.janv.2030	Latvija	300 000	EUR	299 688	234 974	0.13%
Latvijas Republika 0.375% 07.okt.2026	Latvija	8 009 000	EUR	8 244 945	7 141 972	4.02%
Latvijas Republika 1.125% 30.mai.2028	Latvija	417 000	EUR	452 312	371 382	0.21%
Latvijas Republika 1.375% 16.mai.2036	Latvija	892 000	EUR	1 022 455	679 094	0.38%
Latvijas Republika 1.375% 23.Sep.2025	Latvija	1 000 000	EUR	1 066 530	951 349	0.54%
Latvijas Republika 2.25% 15.feb.2047	Latvija	701 000	EUR	986 672	561 707	0.32%
Latvijas Republika 3.875% 25.marts2027	Latvija	500 000	EUR	493 715	510 465	0.29%
<b>Ieguldījumi Latvijas Republikā kopā:</b>				<b>14 066 917</b>	<b>11 712 203</b>	<b>6.60%</b>
<b>Komercesabiedrību parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu</b>						
<b>- Tai skaitā Ieguldījumi Latvijas Republikā</b>						
AIR BALTIC CORPORATION 6.75% 30.jūl.2024	Latvija	417 000	EUR	417 000	310 953	0.18%
AS Citadele banka VARIABLE% 22.nov.2026	Latvija	2 823 000	EUR	2 812 386	2 554 155	1.44%
Attīstības finanšu institūcija Altum 0.443% 08.okt.2026	Latvija	439 000	EUR	439 000	392 062	0.22%
Attīstības finanšu institūcija Altum 1.3% 07.mar.2025	Latvija	5 334 000	EUR	5 449 318	5 170 504	2.92%
Attīstības finanšu institūcija Altum 1.3% 17.okt.2024	Latvija	2 727 000	EUR	2 801 957	2 641 185	1.49%
AUGSTSPRIEGUMA TIKLS JSC 0.5% 20.janv.2027	Latvija	6 700 000	EUR	6 692 775	5 577 924	3.14%
Latvenergo 0.5% 17.maijs2028	Latvija	3 800 000	EUR	3 791 821	2 953 032	1.66%
Latvenergo 2.42% 05.maijs2027	Latvija	3 500 000	EUR	3 488 083	3 172 407	1.79%
<b>Ieguldījumi Latvijas Republikā kopā:</b>				<b>25 892 340</b>	<b>22 772 222</b>	<b>12.84%</b>
<b>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</b>						
AKROPOLIS GROUP UAB 2.875% 02.jūn.2026	Lietuva	1 360 000	EUR	1 339 203	1 135 394	0.64%
AS LHV Group VARIABLE% 09.sept.2025	Igaunija	688 000	EUR	614 088	601 738	0.34%
Eesti Energia 2.384% 22-Sept-2023	Igaunija	1 227 000	EUR	1 275 000	1 211 357	0.68%
Elering 0.875% 03.mai.2023	Igaunija	1 567 000	EUR	1 580 071	1 561 503	0.88%
IGNITIS GRUPE UAB 1.875% 10.jūl.2028	Lietuva	2 351 000	EUR	2 424 140	2 006 151	1.13%
IGNITIS GRUPE UAB 2% 14.jūl.2027	Lietuva	3 910 000	EUR	4 185 371	3 518 670	1.98%
IGNITIS GRUPE UAB 2% 21.maijs2030	Lietuva	2 787 000	EUR	2 959 220	2 255 783	1.27%
LUMINOR BANK AS ESTONIA VARIABLE% 29.aug.2024	Igaunija	625 000	EUR	625 000	623 017	0.35%
LUMINOR BANK ESTONIA VARIABLE% 03.dec.2024	Igaunija	3 469 000	EUR	3 496 774	3 265 986	1.84%
LUMINOR BANK ESTONIA VARIABLE% 23.sept.2026	Igaunija	4 400 000	EUR	4 403 260	3 824 840	2.16%
MAXIMA GRUPE UAB 6.25% 12.jūl.2027	Lietuva	780 000	EUR	771 896	781 530	0.44%
Siauli Bankas AB VARIABLE% 07.okt.2025	Lietuva	1 100 000	EUR	1 081 164	1 061 982	0.60%
VALSTYBES INVESTICINIS KAPITALAS UAB 0% 22.sept.2025	Lietuva	800 000	EUR	797 664	717 312	0.40%
<b>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</b>				<b>25 552 851</b>	<b>22 565 263</b>	<b>12.71%</b>

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB KONSERVATĪVAIS 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 novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos uz 2022. gada 31. decembri (turpinājums)\*

Vērtspapīru grupējums/ emitents	Emitenta reģistrācijas valsts	Nominālvērtība	Ieguldījuma valūta	Iegādes vērtība EUR	Uzskaites vērtība* EUR	Uzskaites vērtība pret neto aktīviem %
<b><u>Ieguldījumi fondu ieguldījumu apliecībās</u></b>						
<b><i>- Tai skaitā ieguldījumi pārējās valstīs</i></b>						
Fair Oaks High Grade Credit Fund	Luksemburga	6 769	EUR	6 841 853	6 645 496	3.75%
Federated Hermes Climate Change High Yield Credit Fund	Lielbritānija	4 751 409	EUR	9 392 640	8 046 987	4.54%
Morgan Stanley Sustainable Euro Corporate Bond Fund	Luksemburga	138 477	EUR	3 152 160	3 024 346	1.70%
NB Emerging Market Bond fund EUR	Īrija	75 554	EUR	665 091	528 122	0.30%
Neuberger Berman EMD LC Bond Fund	Īrija	1 623 748	EUR	16 055 883	14 970 959	8.44%
PIMCO Euro Bond Fund	Īrija	207 945	EUR	5 261 708	4 510 324	2.54%
PIMCO Euro Credit Fund	Īrija	1 161 316	EUR	19 614 702	16 571 976	9.34%
PIMCO GIS Emerging Markets Bond Fund	Īrija	444 317	EUR	18 990 098	15 746 600	8.88%
PIMCO GIS Global Investment Grade Credit ESG Fund	Īrija	1 430 719	EUR	16 330 842	13 691 977	7.72%
PIMCO Global HY Fund EUR Fund	Īrija	284 122	EUR	6 426 464	6 304 659	3.55%
PIMCO Global IG Bond Fund EUR	Īrija	449 037	EUR	8 776 758	7 566 273	4.26%
Schroder European Credit Conviction	Luksemburga	70 985	EUR	10 019 062	8 600 399	4.85%
Schroders EUR Corporate Bond Fund IC	Luksemburga	487 819	EUR	13 212 572	11 009 595	6.21%
<b><i>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</i></b>				<b>134 739 833</b>	<b>117 217 713</b>	<b>66.08%</b>
<b>Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos kopā:</b>				<b>200 251 941</b>	<b>174 267 401</b>	<b>98.23%</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 KONSERVATĪVAIS 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 novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos uz 2021. gada 31. decembri\*

Vērtspārņu grupējums/ emitents	Emitenta reģistrācijas valsts	Nomināl-vērtība	Ieguldījuma valūta	Iegādes vērtība EUR	Uzskaites vērtība* EUR	Uzskaites vērtība pret neto aktīviem %
<b><u>Valsts un pašvaldību parāda vērtspapīri</u></b>						
<b><i>- Tai skaitā Ieguldījumi Latvijas Republikā</i></b>						
Latvijas Republika 0% 03.jūl.2027	Latvija	1 500 000	EUR	1 500 600	1 497 015	0.70%
Latvijas Republika 0.25% 23.janv.2030	Latvija	300 000	EUR	299 688	298 726	0.14%
Latvijas Republika 0.375% 07.okt.2026	Latvija	8 009 000	EUR	8 244 945	8 131 003	3.80%
Latvijas Republika 1.125% 30.mai.2028	Latvija	417 000	EUR	452 312	446 580	0.21%
Latvijas Republika 1.375% 16.mai.2036	Latvija	892 000	EUR	1 022 455	997 957	0.47%
Latvijas Republika 1.375% 23.Sep.2025	Latvija	1 000 000	EUR	1 066 530	1 054 079	0.49%
Latvijas Republika 2.25% 15.feb.2047	Latvija	701 000	EUR	986 672	967 964	0.45%
<b><i>Ieguldījumi Latvijas Republikā kopā:</i></b>				<b>13 573 202</b>	<b>13 393 324</b>	<b>6.26%</b>
<b><u>Komeršsabiedrību 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	417 000	EUR	417 000	411 805	0.19%
AS Citadele banka VARIABLE% 22.nov.2026	Latvija	2 823 000	EUR	2 812 386	2 817 767	1.32%
Attīstības finanšu institūcija Altum 0.443% 08.okt.2026	Latvija	439 000	EUR	439 000	437 990	0.20%
Attīstības finanšu institūcija Altum 1.3% 07.mar.2025	Latvija	5 334 000	EUR	5 449 318	5 624 694	2.63%
Attīstības finanšu institūcija Altum 1.3% 17.okt.2024	Latvija	2 727 000	EUR	2 801 957	2 822 285	1.32%
AUGSTSPRIEGUMA TIKLS JSC 0.5% 20.janv.2027	Latvija	6 700 000	EUR	6 692 775	6 645 973	3.10%
Latvenergo 0.5% 17.maijs2028	Latvija	3 800 000	EUR	3 791 821	3 745 218	1.75%
Latvenergo 1.9% 10.jūn.2022	Latvija	11 200 000	EUR	11 347 200	11 401 702	5.33%
<b><i>Ieguldījumi Latvijas Republikā kopā:</i></b>				<b>33 751 457</b>	<b>33 907 434</b>	<b>15.84%</b>
<b><i>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</i></b>						
AKROPOLIS GROUP UAB 2.875% 02.jūn.2026	Lietuva	1 360 000	EUR	1 339 203	1 311 881	0.61%
Eesti Energia 2.384% 22-Sept-2023	Igaunija	1 227 000	EUR	1 275 000	1 278 155	0.60%
Elering 0.875% 03.mai.2023	Igaunija	1 567 000	EUR	1 580 071	1 588 785	0.74%
IGNITIS GRUPE UAB 1.875% 10.jūl.2028	Lietuva	2 351 000	EUR	2 424 140	2 542 156	1.19%
IGNITIS GRUPE UAB 2% 14.jūl.2027	Lietuva	3 910 000	EUR	4 185 371	4 246 126	1.98%
IGNITIS GRUPE UAB 2% 21.maijs2030	Lietuva	2 787 000	EUR	2 959 220	2 963 179	1.38%
LUMINOR BANK ESTONIA VARIABLE% 03.dec.2024	Igaunija	3 469 000	EUR	3 496 774	3 509 197	1.64%
LUMINOR BANK ESTONIA VARIABLE% 23.sept.2026	Igaunija	4 400 000	EUR	4 403 260	4 404 012	2.06%
MAXIMA GRUPE UAB 3.25% 13.sept.2023	Lietuva	911 000	EUR	926 059	935 065	0.44%
Siauliu Bankas AB VARIABLE% 07.okt.2025	Lietuva	930 000	EUR	930 000	941 754	0.44%
VALSTYBES INVESTICINIS KAPITALAS UAB 0% 22.sept.2025	Lietuva	800 000	EUR	797 664	790 808	0.37%
<b><i>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</i></b>				<b>24 316 762</b>	<b>24 511 118</b>	<b>11.45%</b>

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS IEGULDĪJUMU PLĀNS "SEB KONSERVATĪVAIS 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 novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos uz 2021. gada 31. decembri (turpinājums)\*

Vērtspāpīru grupējums/ emitents	Emitenta reģistrācijas valsts	Nomināl-vērtība	Ieguldījuma valūta	Iegādes vērtība EUR	Uzskaites vērtība* EUR	Uzskaites vērtība pret neto aktīviem %
<b><u>Ieguldījumi fondu ieguldījumu apliecībās</u></b>						
<b>- Tai skaitā Ieguldījumi pārējās valstīs</b>						
Fair Oaks High Grade Credit Fund	Luksemburga	8 518	EUR	8 590 853	8 672 618	4.05%
Federated Hermes Climate Change High Yield Credit Fund	Lielbritānija	4 218 841	EUR	8 395 140	8 379 884	3.91%
NB Emerging Market Bond fund EUR	Īrija	75 554	EUR	665 091	622 565	0.29%
Neuberger Berman EMD LC Bond Fund	Īrija	1 623 748	EUR	16 055 883	16 123 820	7.53%
PIMCO Euro Bond Fund	Īrija	207 945	EUR	5 261 708	5 437 758	2.54%
PIMCO Euro Credit Fund	Īrija	1 161 316	EUR	19 614 702	19 858 500	9.28%
PIMCO GIS Emerging Markets Bond Fund	Īrija	443 961	EUR	18 976 466	19 370 001	9.05%
PIMCO GIS Global Investment Grade Credit ESG Fund	Īrija	1 346 389	EUR	15 427 670	15 402 688	7.19%
PIMCO Global HY Fund EUR Fund	Īrija	284 122	EUR	6 426 464	7 196 801	3.36%
PIMCO Global IG Bond Fund EUR	Īrija	449 037	EUR	8 776 758	9 115 450	4.26%
PIMCO Mortgage Opportunities Fund EUR	Īrija	86 345	EUR	860 000	919 578	0.43%
PIMCO Unconstrained Bond Fund EUR	Īrija	13	EUR	176	176	0.00%
Schroder European Credit Conviction	Luksemburga	70 985	EUR	10 019 062	10 268 755	4.80%
Schroders EUR Corporate Bond Fund IC	Luksemburga	487 819	EUR	13 212 572	13 125 902	6.13%
<b>Ieguldījumi pārējās valstīs kopā:</b>				<b>132 282 545</b>	<b>134 494 496</b>	<b>62.82%</b>
<b>Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos kopā:</b>				<b>203 923 966</b>	<b>206 306 372</b>	<b>96.37%</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 KONSERVATĪVAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

**6. Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Norēķinu konts Turētājbankā – AS „SEB banka”	3 200 645	7 861 354
	<b>3 200 645</b>	<b>7 861 354</b>

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

**7. Uzkrātie izdevumi**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam (fiksētā daļa) – IPAS „SEB Investment Management”	(60 714)	(72 938)
Atlīdzība Turētājbankai – AS „SEB Banka”	(7 589)	(9 117)
Nākamo periodu uzkrātie izdevumi - Komisija par norēķinu konta atlikumu	-	(4 154)
	<b>(68 303)</b>	<b>(86 209)</b>

**8. 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*	-	174 267 401	174 267 401
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	3 200 645	3 200 645
Uzkrātie izdevumi	-	(68 303)	(68 303)
<b>Neto aktīvi kopā</b>	<b>-</b>	<b>177 399 743</b>	<b>177 399 743</b>
<b>Tīrā pozīcija % no neto aktīviem</b>	<b>0.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

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

(b) *Finanšu aktīvu un finanšu saistību sadalījums pēc valūtām uz 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*	-	206 306 372	206 306 372
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	390 238	7 471 116	7 861 354
Uzkrātie izdevumi	-	(86 209)	(86 209)
<b>Neto aktīvi kopā</b>	<b>390 238</b>	<b>213 691 279</b>	<b>214 081 517</b>
<b>Tīrā pozīcija % no neto aktīviem</b>	<b>0.18%</b>	<b>99.82%</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*



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

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

**9. Finanšu aktīvu un saistību termiņstruktūra**

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

(a) *Finanšu aktīvu un finanšu saistību termiņstruktūra (likviditāte) uz 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*	117 217 713	2 772 860	45 214 705	9 062 123	174 267 401
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	3 200 645	-	-	-	3 200 645
Uzkrātie izdevumi	(68 303)	-	-	-	(68 303)
<b>Neto aktīvi kopā</b>	<b>120 350 055</b>	<b>2 772 860</b>	<b>45 214 705</b>	<b>9 062 123</b>	<b>177 399 743</b>
<b>Tīrā pozīcija % no neto aktīviem</b>	<b>67.84%</b>	<b>1.56%</b>	<b>25.49%</b>	<b>5.11%</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*	134 494 496	11 401 702	36 059 280	24 350 894	206 306 372
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	7 861 354	-	-	-	7 861 354
Uzkrātie izdevumi	(86 209)	-	-	-	(86 209)
<b>Neto aktīvi kopā</b>	<b>142 269 641</b>	<b>11 401 702</b>	<b>36 059 280</b>	<b>24 350 894</b>	<b>214 081 517</b>
<b>Tīrā pozīcija % no neto aktīviem</b>	<b>66.46%</b>	<b>5.33%</b>	<b>16.84%</b>	<b>11.37%</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

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

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

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

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

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

	Bez procentiem EUR	Līdz 1 gadam EUR	1 – 5 gadi EUR	5 gadi un vairāk EUR	Kopā EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	117 217 713	6 661 862	41 325 703	9 062 123	174 267 401
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	3 200 645	-	-	3 200 645
Uzkrātie izdevumi	(68 303)	-	-	-	(68 303)
<b>Neto aktīvi kopā</b>	<b>117 149 410</b>	<b>9 862 507</b>	<b>41 325 703</b>	<b>9 062 123</b>	<b>177 399 743</b>
<b>Tīrā pozīcija % no neto aktīviem</b>	<b>66.04%</b>	<b>5.56%</b>	<b>23.30%</b>	<b>5.11%</b>	<b>100.00%</b>

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

	Bez procentiem EUR	Līdz 1 gadam EUR	1 – 5 gadi EUR	5 gadi un vairāk EUR	Kopā EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	134 494 496	11 401 702	36 059 280	24 350 894	206 306 372
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	7 861 354	-	-	7 861 354
Uzkrātie izdevumi	(86 209)	-	-	-	(86 209)
<b>Neto aktīvi kopā</b>	<b>134 408 287</b>	<b>19 263 056</b>	<b>36 059 280</b>	<b>24 350 894</b>	<b>214 081 517</b>
<b>Tīrā pozīcija % no neto aktīviem</b>	<b>62.78%</b>	<b>9.00%</b>	<b>16.84%</b>	<b>11.37%</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*

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

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

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

	EUR
<b>Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos</b>	4.63%

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

	EUR
<b>Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos</b>	0.59%

**11. Patiesās vērtības hierarhija**

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

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

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

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

**Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm**

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

**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 pedējā 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.

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

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

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

**Uzkrātie izdevumi**

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

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

	31.12.2022.			Kopā EUR
	1. līmenis EUR	2. līmenis EUR	3. līmenis EUR	
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	117 217 713	57 049 688	-	174 267 401
- <i>Tai skaitā parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu</i>	-	57 049 688	-	57 049 688
- <i>Tai skaitā ieguldījumi fondu apliecībās</i>	117 217 713	-	-	117 217 713
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	3 200 645	-	-	3 200 645
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>120 418 358</b>	<b>57 049 688</b>	-	<b>177 468 046</b>

	31.12.2021.			Kopā EUR
	1. līmenis EUR	2. līmenis EUR	3. līmenis EUR	
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	134 494 496	71 811 876	-	206 306 372
- <i>Tai skaitā parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu</i>	-	71 811 876	-	71 811 876
- <i>Tai skaitā ieguldījumi fondu apliecībās</i>	134 494 496	-	-	134 494 496
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	7 861 354	-	-	7 861 354
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>142 355 850</b>	<b>71 811 876</b>	-	<b>214 167 726</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*

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

**12. Finanšu aktīvu jūtīguma analīze**

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

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

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

Visi Plāna bilances aktīvi un saistības uz 2022. gada 31. decembri bija eiro valūtā. Plāna finanšu aktīvi uz 2022. gada 31. decembri nav pakļauti jūtīgumam uz valūtas kursu svārstībām.

(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	390 238	(39 024)	39 024
<b>Kopā</b>		<b>390 238</b>	<b>(39 024)</b>	<b>39 024</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 KONSERVATĪVAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS

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

**12. 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 atsauces indeksa vērtību standarta novirze.

	Atsauces indeksa standartnovirze	Uzskaites vērtība*	Iespējamā negatīvā ietekme uz pārskata gada peļņu	Iespējamā pozitīvā ietekme uz pārskata gada peļņu
		EUR	EUR	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*				
- <i>Tai skaitā ieguldījumi fondu apliecībās</i>				
<i>Obligāciju fondi</i>	6.69%	117 217 713	(15 683 997)	15 683 997
<b>Kopā</b>		<b>117 217 713</b>	<b>(15 683 997)</b>	<b>15 683 997</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	EUR	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*			-1%	1%
- <i>Tai skaitā parāda vērtspapīri ar fiksētu un mainīgu ienākumu</i>	EUR	57 049 688	2 028 375	(2 028 375)
- <i>Tai skaitā Obligāciju fondi</i>	EUR	117 217 713	5 830 427	(5 830 427)
<b>Kopā</b>		<b>174 267 401</b>	<b>7 858 802</b>	<b>(7 858 802)</b>

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

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

**12. 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 atsauces indeksa vērtību standarta novirze.

	Atsauces indeksa standartnovirze	Uzskaites vērtība*	Iespējamā negatīvā ietekme uz pārskata gada peļņu	Iespējamā pozitīvā ietekme uz pārskata gada peļņu
		EUR	EUR	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*				
- <i>Tai skaitā ieguldījumi fondu apliecībās</i>				
<i>Obligāciju fondi</i>	2.57%	134 494 496	(6 921 716)	6 921 716
<b>Kopā</b>		<b>134 494 496</b>	<b>(6 921 716)</b>	<b>6 921 716</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
			-1%	1%
		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	71 811 876	2 973 734	(2 973 734)
- <i>Tai skaitā Obligāciju fondi</i>	EUR	134 494 496	7 398 941	(7 398 941)
<b>Kopā</b>		<b>206 306 372</b>	<b>10 372 675</b>	<b>(10 372 675)</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 KONSERVATĪVAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS

Finanšu pārskatu pielikumi (*turpinājums*)

13. 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 EUR	Uzskaites vērtība pārskata gada beigās
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	206 306 372	11 823 060	(15 372 269)	(28 489 762)	174 267 401
<b>Kopā</b>	<b>206 306 372</b>	<b>11 823 060</b>	<b>(15 372 269)</b>	<b>(28 489 762)</b>	<b>174 267 401</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 EUR	Uzskaites vērtība pārskata gada beigās
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos*	85 026 787	193 066 531	(69 959 689)	(1 827 257)	206 306 372
- t.sk. IP „SEB Latvijas plāns” pievienotie aktīvi	-	111 178 280	-	-	-
<b>Kopā</b>	<b>85 026 787</b>	<b>193 066 531</b>	<b>(69 959 689)</b>	<b>(1 827 257)</b>	<b>206 306 372</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 KONSERVATĪVAIS PLĀNS"  
2022. GADA PĀRSKATS

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

**14. Nerealizētā ieguldījumu vērtības izmaiņa**

	<b>2022 EUR</b>	<b>2021 EUR</b>
Valsts un komercsabiedrību parāda vērtspapīri	(8 690 180)	(942 369)
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu	(19 642 767)	(1 034 552)
<b>Kopā</b>	<b>(28 332 947)</b>	<b>(1 976 921)</b>

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

**15. Realizētā ieguldījumu vērtības izmaiņa**

	<b>2022 EUR</b>	<b>2021 EUR</b>
Valsts un komercsabiedrību parāda vērtspapīri	(96 368)	64 591
Akcijas un citi vērtspapīri ar nefiksētu ienākumu	(75 322)	(18 741)
<b>Kopā</b>	<b>(171 690)</b>	<b>45 850</b>

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

**16. Plāna darbības rādītāju dinamika**

	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
Neto aktīvu vērtības izmaiņa (EUR)	(36 681 774)	117 070 110	15 878 294
Plāna daļu skaits	96 794 185	101 028 952	45 213 841
Plāna daļas vērtība	1.8327521	2.1190116	2.1456130
Plāna gada ienesīgums	-13.51%	-1.24%	0.97%

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

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

**17. Darījumi ar saistītajām personām**

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

Pārskata periodā Plāns veica šādus darījumus ar saistītajām pusēm:

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

	<u>2022</u> EUR	<u>2021</u> EUR
Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam	<u>(758 663)</u>	<u>(516 057)</u>

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

	<u>2022</u> EUR	<u>2021</u> EUR
Atlīdzība Turētājbankai	(94 833)	(64 507)
Procentu izdevumi par naudas kontu atlikumu	<u>(12 698)</u>	<u>(69 098)</u>
<b>Kopā</b>	<u><b>(107 531)</b></u>	<u><b>(133 605)</b></u>

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

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

Finanšu instrumenti, kas klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos, kā arī Ieguldījumi iespējkapitāla tirgū 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.

**19. Informācija par aktīvu atsavināšanas ierobežojumiem**

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

**20. Plāna aktīvu ieķīlāšana un apgrūtinājumi**

Plāna aktīvi nav ieķīlāti vai kā citādi apgrūtināti.

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

**21. 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/CR2446

## **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 konservatīvais 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 konservatīvais 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 15.74 % 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



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



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 81.54% no ieguldījumiem tika ieguldīti tādos aktīvos, kas atbilst vides un sociālajiem raksturlielumiem. Lai gan Plānam noteiktais minimālais ilgtspējīgo ieguldījumu apmērs bija 0%, pārskata periodā 15.74% 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 ilgtspējīgi 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	9.34%	Īrija
PIMCO GIS Emerging Markets Bond Fund	Finanses	8.88%	Īrija
Neuberger Berman EMD LC Bond Fund	Finanses	8.44%	Īrija
PIMCO GIS Global Investment Grade Credit ESG Fund	Finanses	7.72%	Īrija
Schroders EUR Corporate Bond Fund IC	Finanses	6.21%	Luksemburga
Schroder European Credit Conviction	Finanses	4.85%	Luksemburga



Federated Hermes Climate Change High Yield Credit Fund	Finanses	4.54%	Luksemburga
PIMCO Global IG Bond Fund EUR	Finanses	4.27%	Īrija
Latvijas Republika 0.375% 07.okt.2026	Valsts	4.03%	Latvijas Republika
Fair Oaks High Grade Credit Fund	Finanses	3.75%	Luksemburga

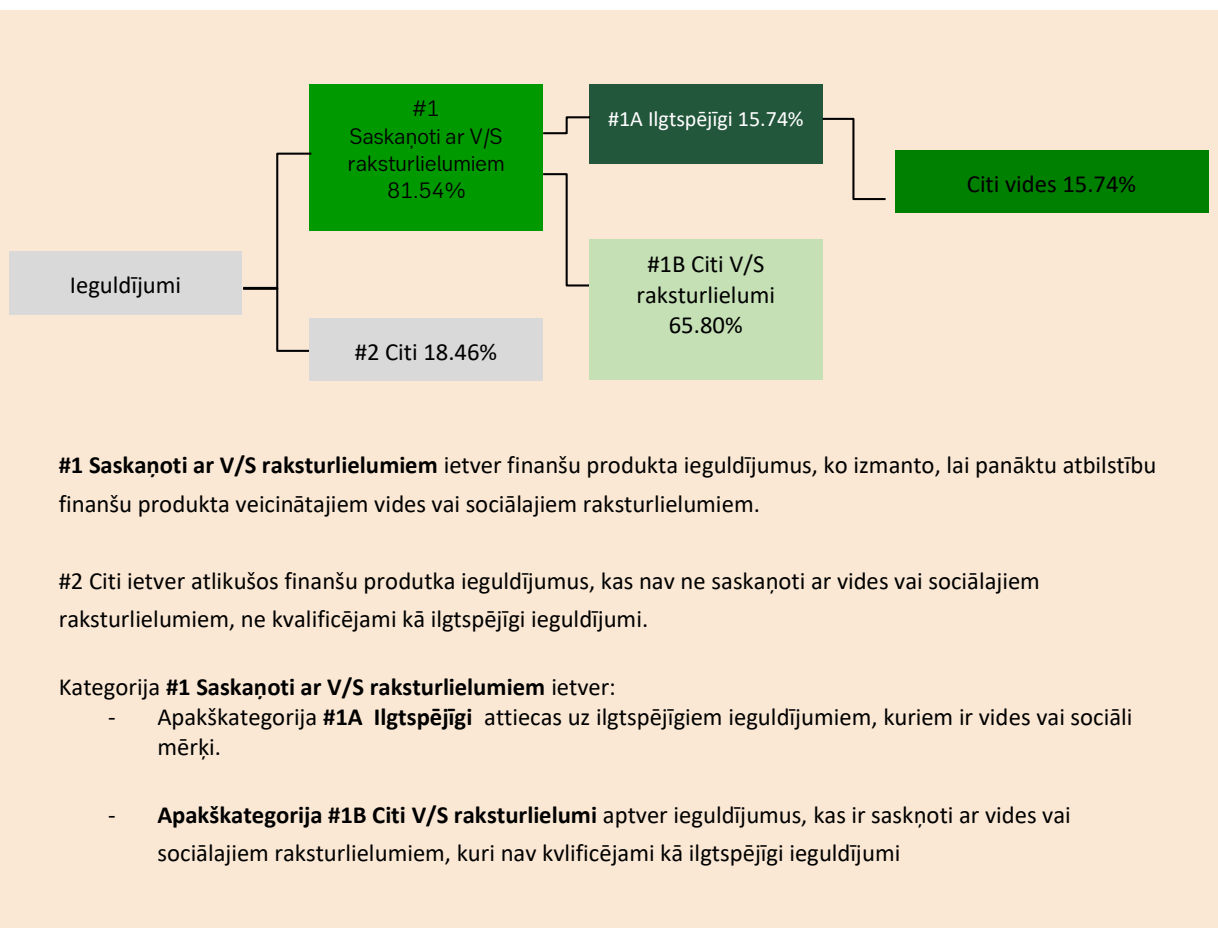


Kāds bija ar ilgtspēju saistīto ieguldījumu proporcionālais daudzums?

- 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.



*Kurās tautsaimniecības nozarēs tika veikti ieguldījumi?*

Kāda mērā ilgtspējīgi 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?

15.74% 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 81.54% 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 konservatīvais plāns” dalībniekiem

### Atzinums

Mēs esam veikuši Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījuma plāna „SEB konservatīvais 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 konservatīvais plāns” finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī un par tās 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 vadības 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