

***Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu
ieguldījumu plāns "Daugava"***

2016.gada pārskats, kas sagatavots
saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem
Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem,
un revidentu ziņojums

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

SATURS

Informācija par Plānu	3
Līdzekļu pārvaldītāja ziņojums	4
Paziņojums par līdzekļu pārvaldītāja vadības atbildību	5
Turētājbankas ziņojums	6
Finanšu pārskati:	
<i>Aktīvu un saistību pārskats</i>	<i>7</i>
<i>Ienākumu un izdevumu pārskats</i>	<i>8</i>
<i>Neto aktīvu kustības pārskats</i>	<i>9</i>
<i>Naudas plūsmas pārskats</i>	<i>10</i>
<i>Pielikums</i>	<i>11 – 29</i>
Neatkarīgu revidentu ziņojums	30

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

Informācija par Plānu

Ieguldījumu plāna nosaukums:	DAUGAVA (turpmāk – Plāns)	
Juridiskais statuss:	Plāns ir izveidots saskaņā ar "Valsts fondēto pensiju likumu"	
Līdzekļu pārvaldītāja nosaukums:	AS "NORVIK ieguldījumu pārvaldes sabiedrība" (turpmāk – Sabiedrība)	
Līdzekļu pārvaldītāja juridiskā adrese un tā izpildinstitūcijas atrašanās vieta:	E. Birznieka-Upīša iela 21 Rīga, LV-1011 Latvija	
Līdzekļu pārvaldītāja dibināšanas datums:	1998. gada 24. septembris	
Līdzekļu pārvaldītāja vienotais reģistrācijas numurs:	4000 341 1599	
Licences valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanai izsniegšanas datums:	2002. gada 4. oktobris	
Licences valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanai numurs:	06.03.02.09.099/207	
Līdzekļu pārvaldītāja valdes locekļi, to ieņemamie amati:	Igor Rozanov Ģirts Veģeris Valentīna Keiša Andris Bušs	Valdes priekšsēdētājs (no 2016.gada 30.decembra) Valdes loceklis (līdz 2016.gada 30.decembrim) Valdes locekle Valdes loceklis (līdz 2016.gada 30.decembrim)
Plāna pārvaldnieks un ar Plāna pārvaldi saistītās tiesības un pienākumi:	Ģirts Veģeris Plāna pārvaldnieks rīkojas ar Plāna līdzekļiem saskaņā ar Plāna prospektu	
Turētājbanka:	AS „Swedbank” reģistrācijas Nr. 40003074764 Balasta dambis 1a, LV1048, Rīga, Latvija	
Pārskata gads:	2016. gada 1. janvāris – 2016. gada 31. decembris	
Iepriekšējais pārskata gads:	2015. gada 1. janvāris – 2015. gada 31. decembris	
Neatkarīgie revidenti un to adreses:	PricewaterhouseCoopers SIA Licence Nr. 5 Krišjāņa Valdemāra ielā 21-21 LV-1010, Rīga Latvija Ilandra Lejiņa Latvijas Republikas zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 168	

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

Līdzekļu pārvaldītāja ziņojums

Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna „Daugava” (turpmāk tekstā – Plāns) ieguldījumu politika ir konservatīva un Plāns atbilst valsts fondēto pensiju shēmas konservatīvo ieguldījumu plānu grupai. Plāna līdzekļi tiek ieguldīti dažādu valstu valdību emitētajos vai garantētajos parāda vērtspapīros, komercsabiedrību parāda vērtspapīros un termiņnoguldījumos kredītiestādēs. Plāna līdzekļi tiek ieguldīti arī ieguldījumu fondos, kuri drīkst veikt ieguldījumus tikai parāda vērtspapīros un noguldījumos kredītiestādēs. Ieguldījumu politikas izpratnē ieguldījumi šādos fondos tiek pielīdzināti tiešajiem ieguldījumiem parāda vērtspapīros un noguldījumos kredītiestādēs. Plāna ieguldījumu politika paredz veikt ieguldījumus gan Latvijā, gan ārvalstīs.

Plāna neto aktīvi 2016. gadā pieauga par 32.04% un gada beigās sasniedza 30.69 miljonus eiro. Plāna dalībnieku skaits pieauga par 9.5% un uz 2016.gada beigām Plānā bija 25.1 tūkstoši dalībnieku. Plāna vienas daļas vērtība gada laikā palielinājās par 4.94%, uz gada beigām sasniedzot 2.3517857 eiro. Plāna ieguldījumu darbības rezultātā gūtā neto peļņa sastādīja 1.323 miljonu eiro. Būtisks faktors, kas noteica 2016. gada investīciju darbības rezultātus, bija ieguldījumu portfeli iekļauto gan valsts, gan korporatīvo parāda vērtspapīru cenu pieaugums. Procentu likmes gan Latvijas un Eiropas valstu valdību obligācijām, gan korporatīvajām obligācijām gada laikā samazinājās un uz gada beigām atrodas vēsturiski ļoti zemos līmeņos. Vidējais Plāna parāda vērtspapīru portfeļa ienesīgums pārskata gadā sastādīja 7.52% gadā, bet termiņnoguldījumiem kredītiestādēs 2.11% gadā.

Uz 2016. gada beigām termiņnoguldījumi kredītiestādēs sastādīja 9.72% no visiem Plāna aktīviem. Latvijas valsts parādzīmēs bija ieguldīti 1.15% no plāna aktīviem, ES valstu valdību eiroobligācijās 21.89% no Plāna aktīviem. Citu valstu valdību eiroobligācijās bija ieguldīti 8.76%, korporatīvajās eiroobligācijās 46.04%, bet ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecībās 0.37% no Plāna aktīviem. Pārējie Plāna līdzekļi glabājās norēķinu kontā Turētājbankā.

Kopējās plāna līdzekļu pārvaldīšanas izmaksas 2016. gadā sastādīja 410 912 eiro. Atlīdzība ieguldījumu pārvaldes sabiedrībai sastādīja 369 821 eiro, bet atlīdzība Turētājbankai attiecīgi 40 091 eiro. Plāna pārvaldīšanas izdevumi atbilst plāna prospektā noteiktajiem.

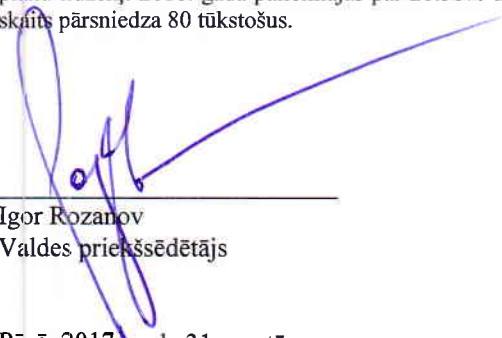
Gada laikā Plānam tika konsekventi ieturēta konservatīva ieguldījumu stratēģija, kas ir vērsta uz Plāna darbības stabilitāti. Ieguldījumi tika veikti Latvijā un ārvalstīs, ieguldījumu valūtas bija eiro un ASV dolārs. Latvijā ieguldījumi tika veikti galvenokārt termiņnoguldījumos kredītiestādēs, savukārt ārvalstīs ieguldījumi tika veikti galvenokārt korporatīvajās un ES valstu un citu valstu valdību eiroobligācijās. Gada laikā tika samazināts Plāna ieguldījumu īpatsvars termiņnoguldījumos kredītiestādēs un korporatīvajās obligācijās, bet palielināts ES valstu valdību eiroobligāciju īpatsvars ieguldījumu portfeli.

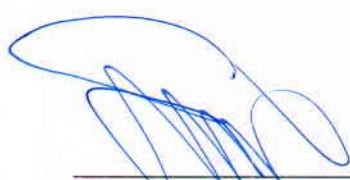
Nākamajā gadā tiks turpināta līdzšinējā konservatīvā ieguldījumu politika, kas vērsta uz ieguldītā kapitāla vērtības stabilitu palielināšanu. Nākamajā gadā Plāna pārvaldnieks plāno palielināt korporatīvo eiroobligāciju īpatsvaru ieguldījumu portfeli, kur šobrīd Plāna pārvaldnieks saskata lielākas peļņas gūšanas iespējas. Pārvaldnieks plāno daļu korporatīvo eiroobligāciju ar īsākiem dzēšanas termiņiem aizstāt ar eiroobligācijām ar garākiem dzēšanas termiņiem un attiecīgi augstāku ienesīgumu. Pārvaldnieks plāno, ka parāda vērtspapīru portfeļa vidējais termiņš līdz dzēšanai nepārsniegs 6 gadus.

Laika periodā kopš gada pārskata pēdējās dienas līdz šī ziņojuma parakstīšanai nav bijuši nekādi ievērojami notikumi, kas būtiski ietekmētu Plāna pārskata gada rezultātu, kuru rezultātā būtu jāveic gada pārskata korekcijas vai kuri būtu jāiekļauj gada pārskata pielikumos.

Bez ieguldījumu plāna "Daugava" AS "NORVIK ieguldījumu pārvaldes sabiedrība" pārvalda arī valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plānus "Gauja" un "Venta". Tādējādi AS "NORVIK ieguldījumu pārvaldes sabiedrība" ir viens no nedaudzajiem 2. pensiju līmeņa līdzekļu pārvaldniekiem, kas piedāvā pilnu ieguldījumu plānu spektru, dodot saviem klientiem iespēju izvēlēties gan konservatīvo, gan sabalansēto, gan aktīvo ieguldījumu politiku.

Kopējie AS "NORVIK ieguldījumu pārvaldes sabiedrība" pārvaldīšanā esošie valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījumu plānu līdzekļi 2016. gadā palielinājās par 21.56% un uz gada beigām sastādīja 104.94 miljonus eiro, bet kopējais dalībnieku skaits pārsniedza 80 tūkstošus.


Igor Rozanov
Valdes priekšsēdētājs


Ģirts Veģeris
Valdes loceklis

Rīgā, 2017. gada 31. martā

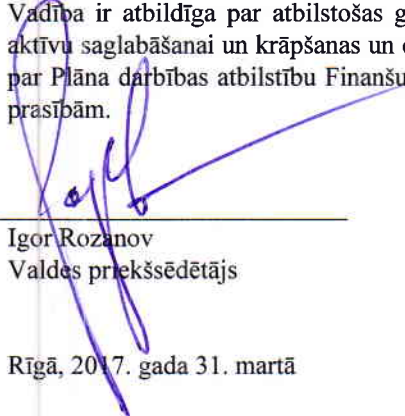
VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

Paziņojums par līdzekļu pārvaldītāja vadības atbildību

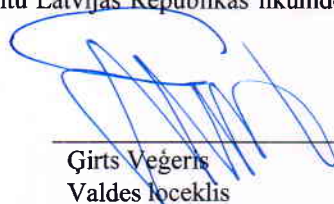
AS „NORVIK ieguldījumu pārvaldes sabiedrība” (Sabiedrība) vadība apliecina, ka Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījumu plāna “Daugava” (turpmāk “Plāns,”) finanšu pārskati skaidri un patiesi atspoguļo Plāna finansiālo 2016.gada 31.decembrī, kā arī pārskata gada darbības rezultātus un naudas plūsmu 2016.gadā.

Vadība apstiprina, ka no 7. līdz 29 lappusei iekļautie finanšu pārskati par 2016. gadu sagatavoti, izmantojot atbilstošas grāmatvedības metodes, kas konsekventi pielietotas, un vadība sniegusi pamatotus un piesardzīgus slēdzienus un vērtējumus. Vadība arī apstiprina, ka ieguldījumu plāna “Daugava” finanšu pārskatu sagatavošanā ievēroti attiecīgie Eiropas Savienības apstiprinātie Starptautiskie finanšu pārskatu standarti un Finanšu un kapitāla tirgus komisijas norādījumi par Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījumu plānu gada pārskata sagatavošanu.

Vadība ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošānu, par pamatotu pasākumu veikšanu Plāna aktīvu saglabāšanai un krāpšanas un citas negodīgas darbības, un neprecizitātes novēršanu. Vadība ir atbildīga arī par Plāna darbības atbilstību Finanšu un kapitāla tirgus komisijas un citu Latvijas Republikas likumdošanas aktu prasībām.



Igor Rozanov
Valdes priekšsēdētājs



Ģirts Veģeris
Valdes loceklis

Rīgā, 2017. gada 31. martā

**Turētājbankas ziņojums
par laika periodu no 2016.gada 1.janvāra līdz 2016.gada 31.decembrim**

Rīga, 17.02.2017. Nr. A08.04-17.3/SWBL-2343

Saskaņā ar Latvijas Republikas Valsts fondēto pensiju likumu un Turētājbankas līgumu, kas noslēgts 2012.gada 26.oktobrī, „Swedbank” AS, dibināta 1992.gada 8.maijā, reģ. Nr. 40003074764, adrese: Balasta dambis 15, Rīga, veic „NORVIK ieguldījumu pārvaldes sabiedrība” AS pārvaldītā valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna „Daugava” (turpmāk – Plāns) Turētājbankas pienākumus.

Galvenie „Swedbank” AS pienākumi saskaņā ar augstāk minēto līgumu ir sekojoši:

- veikt norēķinus ar naudas līdzekļiem, saņemt un pārvest vērtspapīrus, nodrošināt vērtspapīru un cita īpašuma drošu glabāšanu saskaņā ar Turētājbankas līgumu;
- saskaņā ar Turētājbankas līgumu un tiesību aktiem veikt operācijas ar Plāna līdzekļiem uz līdzekļu pārvaldītāja rīkojuma pamata, iepriekš pārliecinoties par dotā rīkojuma atbilstību tiesību aktu un Plāna prospekta prasībām;
- atvērt norēķinu un vērtspapīru kontus, kuros tiek ieskaitīti Plāna līdzekļi un veikt Plāna līdzekļu glabāšanu saskaņā ar tiesību aktiem un Turētājbankas līgumu.

Saskaņā ar noslēgto Turētājbankas līgumu Turētājbanka un līdzekļu pārvaldītājs ir solidāri atbildīgi par valsts fondēto pensiju shēmas dalībniekiem nodarītajiem zaudējumiem, ja Turētājbanka ir devusi piekrišanu darījumam, kas neatbilst tiesību aktu, Turētājbankas līguma vai Plāna prospekta noteikumiem, vai nav iesniegusi pretenziju par to pārkāpumu, kā arī Turētājbankai ir pienākums pilnā apmērā atlīdzināt līdzekļu pārvaldītājam visus zaudējumus, kas radušies gadījumā, ja Turētājbanka ar nolūku pārkāpusi tiesību aktu vai Turētājbankas līguma noteikumus vai nolaidīgi veikusi savus pienākumus.

Nemot vērā „Swedbank” AS rīcībā esošās ziņas, ko sniedzis Plāna līdzekļu pārvaldītājs „NORVIK ieguldījumu Pārvaldes Sabiedrība” AS, „Swedbank” AS uzskata, ka:

- 1) Plāna līdzekļi tiek turēti atbilstoši Valsts fondēto pensiju likuma prasībām;
- 2) Plāna līdzekļu vērtības aprēķināšana atbilst Valsts fondēto pensiju likumā, Plāna prospektā un Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumos „Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījumu plānu gada pārskata sagatavošanas noteikumi” noteiktajai kārtībai;
- 3) Plāna līdzekļu pārvaldītāja rīkojumi, kas iesniegti laika posmā no 2016.gada 1.janvāra līdz 2016.gada 31.decembrim par darījumiem ar Plāna mantu, atbilst Valsts fondēto pensiju likuma, Plāna prospekta, pārvaldīšanas līguma un Turētājbankas līguma prasībām.

Ar cieņu,



Renārs Rūsis
Valdes loceklis
„Swedbank” AS

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

Aktīvu un saistību pārskats 2016. gada 31. decembrī

	Pielikums	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
<u>AKTĪVI</u>			
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	3	3 724 375	1 814 261
Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	4	24 129 869	16 663 607
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs	5	2 998 181	4 863 035
Pārējie aktīvi		4	4
KOPĀ AKTĪVI		<u>30 852 429</u>	<u>23 340 907</u>
<u>SAISTĪBAS</u>			
Uzkrātie izdevumi	6	162 753	98 893
KOPĀ SAISTĪBAS		<u>162 753</u>	<u>98 893</u>
<u>NETO AKTĪVI</u>		<u>30 689 676</u>	<u>23 242 014</u>

Pielikums no 11. līdz 29. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Šos finanšu pārskatus no 7. līdz 29. lapai ir apstiprinājusi AS "NORVIK ieguldījumu pārvaldes sabiedrība" Valde 2017. gada 31. martā un tās vārdā parakstījuši:

Igor Rozanov
Valdes priekšsēdētājs

Ģirts Vēģeris
Valdes loceklis

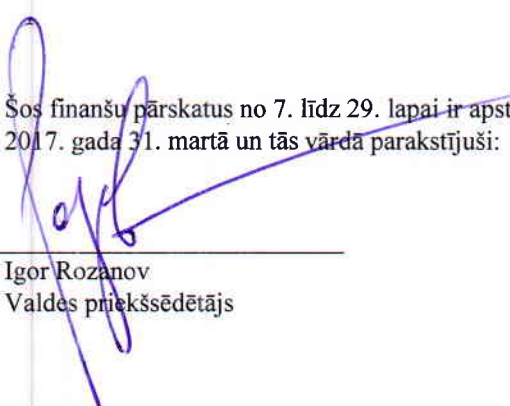
VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

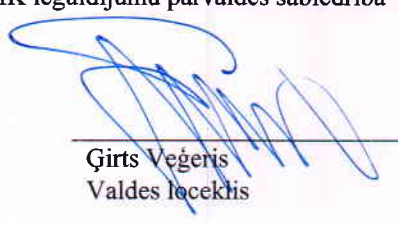
Ienākumu un izdevumu pārskats par 2016.gadu

	Pielikums	2016 EUR	2015 EUR
<u>IENĀKUMI</u>			
Procentu ienākumi par prasībām pret kredītiestādēm		74 930	133 207
Procentu ienākumi par parāda vērtspapīriem		933 277	748 511
Pārējie ienākumi	7	573	23 077
Kopā ienākumi		<u>1 008 780</u>	<u>904 795</u>
<u>IZDEVUMI</u>			
Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam		(369 821)	(272 457)
Atlīdzība turētājbankai		(41 091)	(34 099)
Pārējie izdevumi		(2 067)	(2 389)
Kopā izdevumi		<u>(412 979)</u>	<u>(308 945)</u>
<u>IEGULDĪJUMU VĒRTĪBAS PIEAUGUMS /SAMAZINĀJUMS</u>			
Realizētais ieguldījumu vērtības (samazinājums)/pieaugums	8	(1 621)	380 759
Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/(samazinājums)	9	728 576	(657 808)
Kopā ieguldījumu vērtības pieaugums /(samazinājums)		<u>726 955</u>	<u>(277 049)</u>
Visaptverošie ienākumi pārskata gadā kopā		<u>1 322 756</u>	<u>318 801</u>
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums, kas attiecināms uz Plāna dalībniekiem		<u>1 322 756</u>	<u>318 801</u>

Pielikums no 11. līdz 29. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Šos finanšu pārskatus no 7. līdz 29. lapai ir apstiprinājusi AS "NORVIK ieguldījumu pārvaldes sabiedrība" Valde 2017. gada 31. martā un tās vārdā parakstījuši:


 Igor Rozanov
 Valdes priekšsēdētājs


 Ģirts Veģeris
 Valdes loceklis

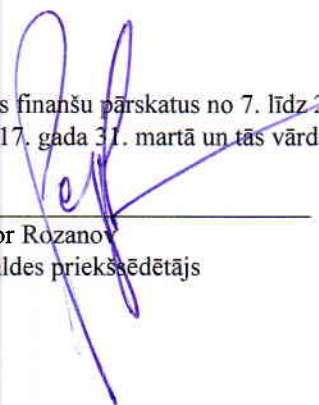
VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

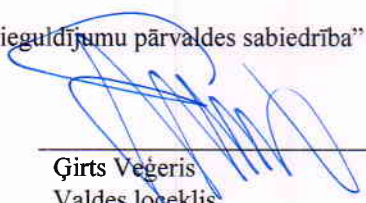
Neto aktīvu kustības pārskats par 2016. gadu

	2016 EUR	2015 EUR
Neto aktīvi pārskata gada sākumā	23 242 014	22 035 941
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums	1 322 756	318 801
No Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras saņemtās naudas summas	14 036 939	6 568 172
Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūrai izmaksātās un izmaksājamās naudas summas	(7 912 033)	(5 680 900)
Neto aktīvu pieaugums pārskata gadā	7 447 662	1 206 073
Neto aktīvi pārskata gada beigās	30 689 676	23 242 014
Ieguldījumu plāna daļu skaits pārskata gada sākumā	10 371 266.4519476	9 975 478.8139487
Ieguldījumu plāna daļu skaits pārskata gada beigās	13 049 520.4376220	10 371 266.4519476
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu plāna daļu pārskata gada sākumā	2.2410005	2.2090109
Neto aktīvi uz vienu ieguldījumu plāna daļu pārskata gada beigās	2.3517857	2.2410005

Pielikums no 11. līdz 29. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Šos finanšu pārskatus no 7. līdz 29. lapai ir apstiprinājusi AS "NORVIK ieguldījumu pārvaldes sabiedrība" Valde 2017. gada 31. martā un tās vārdā parakstījuši:


 Igor Rozanov
 Valdes priekšsēdētājs


 Ģirts Vēgeris
 Valdes loceklis

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

Naudas plūsmas pārskats par 2016.gadu

	2016	2015
Pielikums	EUR	EUR
Naudas plūsma pamatdarbības rezultātā		
Ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums	1 322 756	318 801
Tirdzniecības nolūkā turēto finanšu aktīvu (pieaugums)	(7 466 262)	(1 275 746)
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs samazinājums	1 864 854	804 039
Pārējo aktīvu (pieaugums)	-	(4)
Nākamo periodu ienākumu un uzkrāto izdevumu pieaugums	63 860	70 185
Naudas un tās ekvivalentu (samazinājums) pamatdarbības rezultātā	(4 214 792)	(82 725)
Naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā		
No Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras saņemtās naudas summas	14 036 939	6 568 172
Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūrai izmaksātās naudas summas	(7 912 033)	(5 680 900)
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums finansēšanas darbības rezultātā	6 124 906	887 272
Naudas un tās ekvivalentu pieaugums pārskata gadā	1 910 114	804 547
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	1 814 261	1 009 714
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	3 724 375	1 814 261

Pamatdarbības naudas plūsma, kas rodas procentu un dividenžu maksājumu rezultātā

	2016	2015
	EUR	EUR
Saņemtie procenti	1 111 729	854 593

Pielikums no 11. līdz 29. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Šos finanšu pārskatus no 7. līdz 29. lapai ir apstiprinājusi AS "NORVIK ieguldījumu pārvaldes sabiedrība" Valde 2017. gada 31. martā un tās vārdā parakstījuši:

Igor Rozanov
Valdes priekšsēdētājs

Ģirts Vegeris
Valdes loceklis

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

PIELIKUMS

1. SVARĪGĀKĀS GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES POLITIKAS

a) Gada pārskata sagatavošanas pamats

Finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS) un Finanšu kapitāla un tirgus komisijas (FKTK) noteikumiem, kuri ir spēkā pārskata datumā. Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc netiešās metodes. Salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, Plāna lietotās uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas.

b) Funkcionālā un finanšu pārskatu valūta

Ieguldījumu plāna "Daugava" (turpmāk "Plāns") funkcionāla valūta ir ("EUR") un klāt pievienotie finanšu pārskati ir uzrādīti Latvijas oficiālajā valūtā eiro ("EUR").

Jauno un pārstrādāto Starptautisko finanšu pārskatu standartu pieņemšana

Pārskata periodā ir stājušies spēkā sekojoši Starptautisko standartu valdes izdotie un lietošanai Eiropas Savienībā apstiprinātie standarti, grozījumi esošajos standartos un interpretācijās:

Grozījumi 11. SFPS „Vienošanās par sadarbību” par līdzdalības daļas iegādi kopīgā darbībā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 16. SGS „Pamatlīdzekļi” un 38. SGS „Nemateriālie ieguldījumi” - pieļaujamo nolietojuma un amortizācijas aprēķināšanas metožu paskaidrojums (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 16. SFPS „Pamatlīdzekļi” un 41. SGS „Lauksaimniecība” par augļus nesošiem augiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 27. SGS „Atsevišķi finanšu pārskati” - pašu kapitāla metodes izmantošana atsevišķos finanšu pārskatos (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 1. SGS „Finanšu pārskatu sniegšana” par atklājamās informācijas sniegšanas iniciatīvu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 10. SFPS „Konsolidētie finanšu pārskati”, 12. SFPS „Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos” un 28. SGS „Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi” – Ieguldījuma uzņēmumu konsolidācijas izņēmuma piemērošana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2014 (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk). Šie grozījumi ietver izmaiņas 4 standartos:

- 5. SFPS „Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi un pārtrauktas darbības”,
- 7. SFPS „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana” ar izrietošiem labojumiem 1. SFPS,
- 19. SGS „Darbinieku labumu uzskaitē”, un
- 34. SGS „Starpposma finanšu pārskati”.

Grozījumi 19. SGS „Darbinieku labumu uzskaitē” attiecībā uz noteikta labuma plāniem (apstiprināti lietošanai ES pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk).

Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2012 (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. jūlijā vai vēlāk, apstiprināti lietošanai ES pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk). Šie grozījumi ietver izmaiņas 6 standartos:

- 2. SFPS "Maksājums ar akcijām",
- 3. SFPS "Biznesa apvienošana",
- 8. SFPS "Darbības segmenti",
- 16. SGS "Pamatlīdzekļi" un 38. SGS "Nemateriālie ieguldījumi", un
- 24. SGS "Informācijas atklāšana par saistītajām pusēm".

VALSTS FONĒTO PENSĪJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

1. SVARĪGĀKĀS GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES POLITIKAS (tupinājums)

Šo standartu un to grozījumu piemērošanas rezultātā nav bijušas nepieciešamas izmaiņas Plāna grāmatvedības politikās.

Vairāki jauni standarti un interpretācijas ir publicēti, un tie stājas spēkā finanšu periodos, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk, vai arī nav apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā:

9. SFPS "Finanšu instrumenti" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk). Galvenās jaunā standarta iezīmes ir sekojošas:

- Finanšu aktīvi tiek klasificēti trīs vērtēšanas kategorijās: tie, kurus turpmāk novērtēs amortizētajā iegādes vērtībā; tie, kurus turpmāk novērtēs patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu pārējos ienākumos (PVPI); un tie, kurus turpmāk novērtēs patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (PVPZA).
- Parāda instrumentu klasifikācija ir atkarīga no sabiedrības finanšu aktīvu vadības biznesa modeļa, kā arī no tā vai līgumiskās naudas plūsmas sastāv tikai no pamatsummas un procentu maksājumiem (TPPM). Ja parāda instrumentu tur, lai iekasētu naudas plūsmas, to var uzskaitīt amortizētajā iegādes vērtībā, ja tas atbilst TPPM prasībām. Tādi parāda instrumenti, kas izpilda TPPM prasības, tomēr kurus tur portfelī ar mērķi gan iekasēt aktīvu naudas plūsmas, gan pārdot, var tikt klasificēti kā PVPI. Finanšu aktīvi, kuru naudas plūsmas neatbilst TPPM prasībām, jāvērtē PVPZA (piemēram, atvasinātie finanšu instrumenti). Iegultie atvasinātie instrumenti netiek atdalīti no finanšu aktīviem, tomēr tiek iekļauti izvērtējot TPPM prasības.
- Pašu kapitāla instrumentus vienmēr vērtē patiesajā vērtībā. Tomēr vadībai ir iespēja izdarīt neatsaucamu izvēli uzrādīt patiesās vērtības izmaiņu pārējos ienākumos, ja instrumentu netur tirdzniecības nolūkā. Ja pašu kapitāla instrumentu tur tirdzniecībai, izmaiņas patiesajā vērtībā jāuzrāda peļņas vai zaudējumu pārskatā.
- Vairums no 39. SGS prasībām attiecībā uz finanšu saistību klasifikāciju un novērtēšanu palika nemainīgas arī 9. SFPS. Galvenā izmaiņa attiecas uz to, ka sabiedrībai pārējo ienākumu sastāvā būs jāuzrāda sava kredītriska izmaiņu ietekme uz finanšu saistībām, kas tiek vērtētas patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.
- 9. SFPS ievieš jaunu modeli vērtības samazinājuma atzīšanai – sagaidāmo kredīt zaudējumu (SKZ, expected credit loss) modelis. Modelim ir trīs pakāpju pieceja, kas balstās uz izmaiņām finanšu aktīva kredīt kvalitātē salīdzinot ar sākotnējo atzīšanu. Praksē jaunās prasības nozīmēs to, ka sabiedrībai finanšu aktīva sākotnējās atzīšanas brīdī būs jāatzīst tūlītējie zaudējumi, kas būs vienādi ar 12 mēnešos SKZ, arī tad, ja finanšu aktīvi būs bez vērtības samazināšanās pazīmēm (pircēju un pasūtītāju parādiem būs jāatzīst to mūža SKZ). Notiekot būtiskam kredītriska pieaugumam, vērtības samazinājumu mērīs izmantojot aktīva mūža SKZ, nevis 12 mēnešu SKZ. Modelis iekļauj operacionālus atvieglojumus līzingam un pircēju un pasūtītāju parādiem.
- Riska ierobežošanas uzskaites prasības tika papildinātas lai saskaņotu uzskaiti ar riska pārvaldību. Standarts piedāvā sabiedrībām grāmatvedības politiku izvēli starp 9. SFPS riska ierobežošanas uzskaites ieviešanu vai 39. SGS piemērošanas turpināšanu viesiem riska ierobežošanas instrumentiem, jo 9. IFRS pašreiz nereglamentē makro risku ierobežošanas instrumentu uzskaiti.

15. SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar pircējiem" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk);

Grozījumi 10. SFPS „Konsolidētie finanšu pārskati” un 28. SGS „Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi” – Pārdošanas vai aktīvu nodošanas darījumi starp investoru un tā asociēto uzņēmumu vai kopuzņēmumu (spēkā stāšanās datums šobrīd nav noteikts, pagaidām nav pieņemti ES).

Grozījumi 16. SFPS “Noma” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);

Grozījumi 12. SGS “Ienākuma nodokļi” – atliktā nodokļa atzīšana nerealizētajiem zaudējumiem” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);

Grozījumi 7. SGS “Naudas plūsmu pārskats” - Par atklājamās informācijas sniegšanas iniciatīvu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);

VALSTS FONDETO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

1. SVARĪGĀKĀS GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES POLITIKAS (tupinājums)

Grozījumi 15. SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar pircējiem" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);

Grozījumi 2. SFPS "Akciju maksājumi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);

Grozījumi 4. SFPS "Apdrošināšanas līgumi" – 9. SFPS "Finanšu instrumenti" piemērošana 4. SFPS "Apdrošināšanas līgumi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);

Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2016. Šie grozījumi ietver izmaiņas 3 standartos:

- 12. SFPS "Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES).
- 1. SFPS "SFPS Pirmreizējā piemērošana" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES), un
- 28. SGS "Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES).

22. SFPIK "Priekšapmaksa darījumos ar ārvalstu valūtu" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);

Grozījumi 40. SGS "Ieguldījuma īpašumi" – Pārklasificēšana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES).

Atbilstoši Plāna novērtējumam, iepriekš minēto standartu, grozījumu un interpretācijas piemērošanai nebūs būtiskas ietekmes uz Plāna finanšu pārskatiem sākotnējās piemērošanas periodā.

c) Nozīmīgas grāmatvedības aplēses un novērtējumi

Finanšu pārskatu sniegšana atbilstoši Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem pieprasa veikt grāmatvedības aplēses un novērtējumus, kuri ietekmē aktīvu un pasīvu vērtējumu, atklājamo informāciju par iespējamiem aktīviem un pasīviem, kā arī pārskatā periodā atzītos ienākumus un izdevumus. Plāna pārvaldes Sabiedrība izdara grāmatvedības aplēses pieņēmumus attiecībā uz nākotnes periodiem. Rezultātā sākotnējie aprēķini var atšķirties no attiecīgiem faktiskiem rezultātiem.

Ieguldījumu plāna finanšu pārskatu sagatavošanā netiek piemērots 26. SGS „Pensijas pabalstu plānu uzskaitē un pārskatu sniegšana”, jo Ieguldījumu plāns ietilpst valsts izveidotajā pensiju sistēmā. Plāna rīcībā nav informācijas par saņemto līdzekļu īpašniekiem un tas neadministrē un tam nav pieejas pensiju izmaksu aprēķiniem. Saņemamo naudas summu apmērs ir atkarīgs no dalībnieku valsts sociālās apdrošināšanas iemaksām.

Aplēses un to pamatā esošie pieņēmumi tiek regulāri pārskatīti. Ja aplēšu izmaiņas skar tikai pārskata periodu, kurā tika veiktas izmaiņas, tad tās tiek atzītas izmaiņu periodā. Ja izmaiņas skar gan pārskata periodu, gan nākamos periodus, tad izmaiņas tiek atzītas grāmatvedības aplēsēs gan pārskata, gan nākamajos periodos.

Zemāk ir minētas visbūtiskākās aplēses un pieņēmumi, kas atklāj iespējamās nenoteiktības avotus esošā situācijā ekonomikā un finanšu tirgos:

Finanšu instrumentu patiesā vērtība

Ja bilancē atspoguļoto finanšu aktīvu un finanšu pasīvu patiesā vērtība nevar tikt iegūta no aktīvajiem tirgiem, tad tā tiek noteikta, izmantojot dažādas novērtējuma metodes, kas ietver matemātisko modeļu izmantošanu. Dati šādiem modeļiem tiek ņemti no novērojamiem tirgiem, kur tas ir iespējams, bet, ja tas nav iespējams, patiesās vērtības noteikšanai ir nepieciešams veikt aplēses, kas atkarīgas no likviditātes, koncentrācijas, tirgus faktoru nenoteiktības, cenu pieņēmumiem un citiem riskiem, kas ietekmē konkrēto instrumentu. Visu patiesā vērtībā novērtēto finanšu aktīvu vērtība 2016. gada 31. decembrī un 2015. gada 31. decembrī tika noteikta pēc kotētajām tirgus cenām.

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

1. SVARĪGĀKĀS GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES POLITIKAS (turpinājums)

d) Finanšu aktīvi un saistības

Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi

Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi ir tie, kas ir iegādāti vai radušies, galvenokārt, lai gūtu peļņu cenu īstermiņa svārstību rezultātā. Tie ietver parāda vērtspapīrus un akcijas.

Tirdzniecības vērtspapīri sākotnēji tiek atspoguļoti to patiesajā vērtībā. Turpmāk šie vērtspapīri tiek uzskaitīti to patiesajā vērtībā, par pamatu ņemot tirgus cenu. Realizētā un nerealizētā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti peļņā vai zaudējumos. Procenti, kurus Plāns ir nopelnījis no tirdzniecībai turētajiem vērtspapīriem tiek atzīti kā procentu ienākums. Saņemtās dividendes tiek uzskaitītas kā dividenžu ienākums. Tirdzniecības vērtspapīru uzskaitē tiek izmantots vērtspapīru iegādes vai pārdošanas norēķinu dienas datums.

Aizdevumi un debitoru parādi

Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētiem vai nosakāmiem maksājumiem, kuri netiek kotēti aktīvā tirgū. Aizdevumi un debitoru parādi bilancē ir klasificēti kā termiņnoguldījumi kredītiestādes. Aizdevumi un debitoru tiek uzskaitīti pēc amortizētas vērtības, pielietojot efektīvās procentu likmes metodi, ņemot vērā vērtības samazināšanas izmaksas.

Finanšu aktīvu un finanšu saistību atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīva atzīšana tiek pārtraukta, ja:

- Izbeidzas tiesības saņemt naudas plūsmas no aktīviem; vai
- tiek nodotas tiesības saņemt ar šo aktīvu saistīto naudas plūsmu vai tiek saglabātas tiesības saņemt ar šo aktīvu saistīto naudas plūsmu, bet ir apņemšanās nekavējoties izmaksāt to pilnā apmērā kādai trešai personai saskaņā ar vienošanos; un
- tiek nodoti faktiski visi riski un atlīdzība no aktīviem, vai nav nodoti, kā arī nav paturēti faktiski visi riski un atlīdzība no aktīviem, bet ir nodota kontrole pār aktīviem.

Ieguldījumu plāna „Daugava” pārvaldes Sabiedrība pārtrauc finanšu saistību atzīšanu, kad tā līgumā paredzētās saistības tiek izpildītas, noraidītas vai izbeigtas.

e) Procentu ienākumu uzskaitē

Procentu ienākumi tiek atzīti visaptverošo ienākumu pārskatā saskaņā ar uzkrāšanas principu, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Procentu ienākumos ir iekļauta jebkuru starpību starp procentu ienākumus nesošā finanšu aktīva sākotnējo uzskaites vērtību un to noteiktajā termiņā maksājamo summu, kas aprēķināta pēc efektīvās procentu likmes metodes, amortizācija (diskonts, prēmija vai cits).

Procentu ienākums ietver kuponus, kas tika nopelnīti no tirdzniecības, kā arī no citiem vērtspapīriem ar fiksētu ienākumu. Procentu ienākumi ietver procentus, kas saņemti no termiņnoguldījumiem un norēķinu kontiem kredītiestādēs.

Uzkrātais procentu ienākums tiek atzīts visaptverošo ienākumu pārskatā, ja Plāna pārvaldes Sabiedrībai nav objektīvu pierādījumu, ka šie maksājumi netiks saņemti norādītajā termiņā, tāpat ienākums no finanšu aktīviem ar samazinātu vērtību.

Ieņēmumi, kas attiecas uz pārskata periodu, tiek atspoguļoti peļņā un zaudējumos neatkarīgi no to saņemšanas vai maksājuma datuma.

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

1. SVARĪGĀKĀS GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES POLITIKAS (turpinājums)

f) Izdevumi

Plāna izmaksas ir noteiktas Plāna prospektā. Izdevumi tiek atzīti periodā, kad tie ir radušies. Tie sastāv no atlīdzības līdzekļu pārvaldītājam par Plāna pārvaldīšanu un atlīdzības Turētājbankai, un citiem maksājumiem, kas sedzami no Plāna mantas. Atlīdzību līdzekļu pārvaldītājam veido maksājuma pastāvīgā daļa, kas sastāda 0.85% gadā no Plāna aktīvu vidējās vērtības gadā un tiek iekasēta reizi mēnesī, un maksājuma mainīgā daļa, kas atkarīga no Plāna darbības rezultāta, bet nepārsniedz 0.5% gadā no Plāna aktīvu vidējās vērtības gadā. Atlīdzība Turētājbankai sastāda 0.15% gadā no Plāna vidējo aktīvu vērtības un tiek iekasēta reizi mēnesī.

g) Nodokļu saistības

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

h) Nauda un tās ekvivalenti

Postenī „Prasības pret kredītiestādēm” uzrādītas prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm, t.i., prasības, kuras var tikt izpildītas bez iepriekšēja pieprasījuma vai pieprasījuma termiņš ir 24 stundas vai viena darba diena. Saskaņā ar Starptautisko grāmatvedības standartu SGS 7, „Naudas plūsmas pārskati”, naudas plūsmas pārskata vajadzībām naudu un tās ekvivalentus veido naudas līdzekļi no tekošo bankas kontu atlikumiem un termiņnoguldījumi ar sākotnējo termiņu līdz 3 mēnešiem.

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana eiro

Šajā finanšu pārskatā atspoguļotie rādītāji ir izteikti Latvijas Republikas naudas vienībā eiro (tālāk tekstā – „EUR”) kas ir Plāna funkcionālā un uzrādīšanas valūta.

Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek konvertēti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas noteiktā valūtas kursa darījuma dienā.

Visi realizētie ienākumi un zaudējumi tiek uzskaitīti peļņas un zaudējumu aprēķinā periodā, kurā tie radušies. Nerealizētā peļņa un zaudējumi no prasību un saistību pārvērtēšanas tiek uzrādīta peļņas un zaudējumu aprēķinā, izmantojot valūtas kursus uz bilances sastādīšanas datumu.

Monētārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtās tiek pārrēķinātas eiro pēc Eiropas Centrālās Bankas (ECB) noteiktā kursa pārskata gada pēdējā dienā. Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti attiecīgā gada visaptverošajā ienākumu pārskatā.

Pielietotie ārvalstu valūtu kursi nozīmīgākajām valūtām pārskata perioda beigās bija sekojoši (eiro pret vienu valūtas vienību):

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
1 USD	1.0541	1.0887

Informācija par ieguldījumu portfeļa klasifikācija

Plāna ieguldījumi vērtspapīros tiek klasificēti kā tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi vai līdz termiņa beigām turētie finanšu aktīvi. Nosakot parāda vērtspapīru, akciju un citu vērtspapīru ar mainīgu ienesīgumu patieso vērtību, tiek izmantota Baltijas fondu biržu, Bloomberg un citu Turētājbankai pieejamo regulēto tirgu sniegtā informācija. Termiņnoguldījumi kredītiestādēs ir aizdevumi un debitoru parādi.

PIELIKUMS (turpinājums)

2. RISKU PĀRVALDĪŠANA

Plāna risku pārvaldīšanas politika ir ieviesta, lai identificētu, analizētu un pārvaldītu riskus, ieviestu atbilstošus kontroles un riska limitus, kā arī lai nepārtraukti uzraudzītu esošo riska līmeni un noteikto limitu ievērošanu.

Risku pārvaldīšanas struktūra

Plāna pārvaldes Sabiedrības padome apstiprina risku pārvaldīšanas politiku un, ne retāk kā reizi gadā, novērtē tās atbilstību riska pārvaldīšanas un kontroles nodrošināšanai.

Plāna pārvaldes Sabiedrības valde ir atbildīga par risku pārvaldīšanas politikas ievērošanu. Apstiprina pārvaldīto fondu un pensiju plānu investīciju plānus un limitus, lai nodrošinātu risku ierobežošanu.

Plāna pārvaldes Sabiedrības investīciju komiteja izstrādā risku pārvaldīšanas politikas, identificē finanšu riskus, kuri varētu ietekmēt sabiedrības pārvaldīto fondu un pensiju ieguldījumu plānu darbību, kā arī izstrādā investīciju plānus un nosaka veidus risku ierobežošanai.

Plāna pārvaldes Sabiedrības iekšējais audits pārbauda risku pārvaldīšanas procesus katru gadu, izmeklē gan risku pārvaldīšanas politiku piemērotību, gan to atbilstību iekšējām un ārējām prasībām. Visu pārbaudīto rezultātus iekšējais audits apspriež ar Sabiedrības vadību un ziņo par iegūtiem datiem un rekomendācijām sabiedrības Padomei, Valdei un attiecīgajām struktūrvienībām.

Plāna potenciālie darbību ierobežojošie finanšu riska veidi – sistemātiskais risks (tirgus risks), darījumu partneru risks (kreditrisks), procentu likmju risks, valūtas risks un likviditātes risks.

Sistemātiskais risks (tirgus risks) ir aktīvu vērtības izmaiņas risks, kas saistīts ar sistemātiskiem faktoriem. Šis risks tiek formulēts kā tirgus risks. Pēc savas būtības no sistemātiskā riska ir iespējams izvairīties, bet to nav iespējams pilnībā novirzīt (diversification), un šis riska veids tiek uzskatīts par nenovirzāmu risku. Sistemātiskais risks iespaido jebkuru investoru, kad tam piederošie aktīvi mainās vērtībā ievērojamu ekonomisko faktoru rezultātā.

Darījumu partneru risks (kreditrisks) – 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. Kreditrisks tiek samazināts, pirms ieguldījumu veikšanas veicot atbilstošu emitenta un darījumu partnera analīzi, kā arī sekojot emitentu un darījumu partneru finansiālajai un ekonomiskajai situācijai ieguldījuma laikā. Emitentu kreditrisku novērtēšanai praksē izmanto kredītreitingu aģentūru piešķirtos kredītreitingus, jo augstāks kredītreitings, jo mazāka varbūtība, ka emitents nespēs pildīt savas saistības. Kreditrisku koncentrācija ir atspoguļota 17. piezīmē.

Procentu likmju risks – risks, ka, mainoties tirgus procentu likmēm, var mainīties Plāna aktīvu vērtība, kas ietekmē Plāna darbības rezultātus. Parāda vērtspapīru vērtība var mainīties atkarībā no procentu likmju izmaiņām: ja procentu likmes pieaug, tad šo vērtspapīru cenas samazinās, un otrādi. Jo garāks ir parādzīmju atlikušais termiņš līdz dzēšanai, jo straujāka ir parādzīmju vērtības samazināšanās, procentu likmēm pieaugot, un otrādi. Plāna pārvaldnieks seko procentu likmju tendencēm Latvijas un starptautiskajos finanšu tirgos un pieņem lēmumu par portfeļa termiņa struktūru, pamatojoties uz piesardzīgām prognozēm par procentu likmju paredzamo attīstību.

Papildu informācija par Plāna procentu likmes riska analīzi ir atspoguļota 13. un 17. piezīmēs.

Valūtas risks - valūtas risks tiek ierobežots nosakot, ka tikai līdz 10% no Plāna līdzekļiem drīkst ieguldīt vienā ar fondēto pensijas kapitāla izmaksas valūtu nesaistītā valūtā, bet kopējais šādu ieguldījumu apjoms nedrīkst pārsniegt 30% no plāna līdzekļiem. Daļa Plāna ieguldījumu ir veikti ASV dolāros. Ieguldījumi Eiropā netiek uzskatīti par ieguldījumiem nesaistītās valūtās. Atvērtā valūtas pozīcija ASV dolāros sastāda 5.91% no plāna aktīviem. Papildu informācija par Plāna valūtas risku gada beigās ir atspoguļota 10. un 17. piezīmēs.

Likviditātes risks – iespējas noteiktā laika periodā realizēt kādu no Plāna aktīviem par pieņemamu cenu, ja nepieciešama Plāna daļu dzēšana. Uz gada beigām 12.07% no Plāna līdzekļiem sastāda prasības uz pieprasījumu pret Turētājbanku un 23.04% no Plāna aktīviem izvietoti ES valstu un Latvijas valsts obligācijās ar augstu likviditāti. Plāna politika paredz fiksētu ienesīguma ilgtermiņa vērtspapīru realizēšanu, kad līdz to dzēšanai atlikuši 6 līdz 12 mēneši. Īstermiņa vērtspapīru iegāde un realizācija paredzēta labvēlīgas tirgus situācijas gadījumā un nepieciešamās likviditātes uzturēšanai. Plāna aktīvu un saistību sadalījums pēc atlikušajiem termiņiem sniegts 14. piezīmē.

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

3. PRASĪBAS UZ PIEPRASĪJUMU PRET KREDĪTIESTĀDĒM

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Naudas līdzekļi turētājbankā AS Swedbank	3 724 375	1 814 261
	<u>3 724 375</u>	<u>1 814 261</u>
Nauda un tās ekvivalenti		
	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Prasības pret kredītiestādēm ar sākotnējo atmaksas termiņu līdz trim mēnešiem	3 724 375	1 814 261
Kopā	<u>3 724 375</u>	<u>1 814 261</u>

4. TIRDZNIECĪBAS NOLŪKĀ TURĒTI FINANŠU AKTĪVI
(visas summas norādītas eiro)

a) FONDU BIRŽĀ TIRGOTIE VĒRTSPAPĪRI 2016. GADA 31. DECEMBRĪ

Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu

Valsts un pašvaldību parāda vērtspapīri

Ieguldījums	Emitenta reģistrācijas valsts	Nomināl- vērtība	Iegul- dījuma valūta	Iegādes vērtība	Uzskaites vērtība	% no neto aktīviem
LATVIA EUR 0.375% 07.10.2026	Latvija	375 000	EUR	372 059	355 497	1.1
CROATIA 3.875% 30.05.2022	Horvātija	1 550 000	EUR	1 602 735	1 698 529	5.5
BULGARIA 2.95% 03.09.2024 EUR	Bulgārija	1 500 000	EUR	1 565 079	1 657 752	5.4
REP. CYPRUS 3.75% EUR						
26.07.2023	Kipra	1 065 000	EUR	1 068 643	1 103 812	3.6
ROMANIA 2.75% 29.10.2025 EUR	Rumānija	2 000 000	EUR	2 056 434	2 083 493	6.7
ROMANIA 2.875% 26.05.2028 EUR	Rumānija	200 000	EUR	214 817	208 550	0.7
MACEDONIA 5.625% 26.07.2023						
EUR	Maķedonija	594 000	EUR	598 949	626 878	2.0
MACEDONIA EUR 3.975%						
4.07.2021	Maķedonija	500 000	EUR	490 021	508 567	1.7
MONTENEGRO EUR 5.75%						
10.03.2021	Melnkalne	1 200 000	EUR	1 190 725	1 306 752	4.2
Turkey USD 7.5 07/11/2019	Turcija	250 000	USD	276 302	260 628	0.8
Valsts parāda vērtspapīri kopā				<u>9 435 764</u>	<u>9 810 458</u>	<u>31.7</u>

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

4. TIRDZNIECĪBAS NOLŪKĀ TURĒTI FINANŠU AKTĪVI
(visas summas norādītas eiro)

a) FONDU BIRŽĀ TIRGOTIE VĒRTSPAPĪRI 2016. GADA 31. DECEMBRĪ

Komercesabiedrību parāda vērtspapīri

Ieguldījums	Emitenta reģistrācijas valsts	Nomināl- vērtība	Iegul- dījuma valūta	Iegādes vērtība	Uzskaites vērtība	% no neto aktīviem
Arcelormittal EUR 3% 09.04.2021	Luksemburga	500 000	EUR	503 896	534 507	1.7
Arcelormittal EUR 3.125% 14.01.2022	Luksemburga	300 000	EUR	308 919	323 605	1.1
Arcelormittal EUR 3% 25.03.2019	Luksemburga	400 000	EUR	394 893	428 830	1.4
Almirall 4.625% 01.04.2021	Spānija	200 000	EUR	213 721	208 337	0.7
Bulgarian Energy 4.25% 07.11.18	Bulgārija	1 000 000	EUR	997 614	1 032 287	3.4
Bulgarian Energy 4.875% 02.08.21	Bulgārija	300 000	EUR	318 021	318 266	1.0
CGG SA EUR 5.875% 15.05.20	Francija	200 000	EUR	195 541	93 509	0.3
Dufry Finance 4.5% 15.07.22	Luksemburga	400 000	EUR	424 168	428 310	1.4
Elko EUR 8% 16.10.2018	Latvija	200 000	EUR	200 021	203 289	0.7
FAURECIA 3.625% EUR 15.06.2023	Francija	900 000	EUR	910 043	937 305	3.0
FIAT Chrysler FI 4.750% 15.07.22	Luksemburga	500 000	EUR	556 021	559 247	1.8
FIAT Chrysler FI 6.75% 14.10.2019	Luksemburga	500 000	EUR	552 293	579 512	1.9
Fiat Finance&Trade 6.625% 15/03/18	Luksemburga	150 000	EUR	162 375	167 680	0.5
GAZPROM (Bank) 4.00 01/07/2019	Krievija	600 000	EUR	624 793	634 833	2.1
GAZPROM(Bank) EUR 3.984 30/10/2018	Krievija	600 000	EUR	570 493	624 460	1.7
GAZPROM (Gaz) 3.700 25/07/2018	Krievija	500 000	EUR	477 193	525 739	0.7
GAZPROM EUR 4.625% 15.10.2018	Krievija	200 000	EUR	200 061	21 3381	1.4
Kazkommerts EUR 6.875% 13.02.17	Kazahstāna	400 000	EUR	397 743	419 274	1.5
LATVENERGO EUR 1.9% 10.06.22 TAP	Latvija	450 000	EUR	465 599	476 082	1.6
LATVENERGO_4 2.8 22/05/2020	Latvija	332 000	EUR	330 166	359 731	1.2
Nelja Energia FRN EUR 02.06.2021	Igaunija	200 000	EUR	200 021	201 947	0.6
ONTEX EUR 4.75% 15.11.2021	Beļģija	200 000	EUR	216 071	211 398	0.7
PEMEX 3.75% EUR DUE 15.03.2019	Meksika	900 000	EUR	918 993	973 960	3.2
PEMEX 5.125% EUR DUE 15.03.2023	Meksika	300 000	EUR	332 271	335 970	1.1
Sberbank 3.3524 15/11/2019	Krievija	500 000	EUR	467 493	527 712	1.7
VALE SA 4.375% 24.03.2018 EUR	Brazīlija	800 000	EUR	814 964	865 529	2.8
WIND ACQ EUR 4.000% 15.07.2020	Luksemburga	700 000	EUR	709 039	725 713	2.6
LUKOIL USD 7.25% 05.11.2019	Krievija	400 000	USD	391 256	423 613	1.4
PETROBRAS USD 15/01/2019	Nīderlande	400 000	USD	377 194	374 809	1.2
VALE OVERSEAS 5.875% 10.06.21	Kaimanu salas	500 000	USD	499 263	496 638	1.6
Komercesabiedrību parāda vērtspapīri kopā				13 730 139	14 205 473	46.0

Ieguldījumu apliecības un tām pielīdzināmie vērtspapīri

Ieguldījums	Emitenta reģistrācijas valsts	Skaits	Iegul- dījuma valūta	Iegādes vērtība	Uzskaites vērtība	% no neto aktīviem
Citadele Austrumeiropas obligāciju fonds	Latvija	5 206	USD	59 761	113 938	0.4
Ieguldījumu apliecības un tām pielīdzināmie vērtspapīri kopā				59 761	113 938	0.4

TIRDZNIECĪBAS NOLŪKĀ TURĒTI FINANŠU AKTĪVI KOPĀ

23 225 664 24 129 869 78.10

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

4. TIRDZNIECĪBAS NOLŪKĀ TURĒTI FINANŠU AKTĪVI
(visas summas norādītas eiro)

b) FONDU BIRŽĀ TIRGOTIE VĒRTSPAPĪRI 2015. GADA 31. DECEMBRĪ

Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu

Valsts un pašvaldību parāda vērtspapīri

Ieguldījums	Emitenta reģistrācijas valsts	Nomināl- vērtība	Iegul- dījuma valūta	Iegādes vērtība	Uzskaites vērtība	% no neto aktīviem
LATVIAN T-BOND 5.25 27/10/2022	Latvija	261 524	EUR	281 406	336 872	1.4
HUNGARY REP 3.5 18/07/2016	Ungārija	300 000	EUR	270 967	309 883	1.3
HUNGARY REP 4.375 04/07/2017	Ungārija	250 000	EUR	256 000	270 379	1.2
ROMANIA EUR 6.5 18/06/2018	Rumānija	1 050 000	EUR	1 200 687	1 241 697	5.3
CROATIA REP 5.875 09/07/2018	Horvātija	1 000 000	EUR	1 093 524	1 114 103	4.8
Montenegro 7.25 08/04/2016	Melnkalne	584 000	EUR	621 960	623 647	2.7
TURKEY REP EUR 5.5 16/02/2017	Turcija	400 000	EUR	431 625	439 179	1.9
Turkey USD 7.5 07/11/2019	Turcija	250 000	USD	267 521	260 584	1.1
Valsts parāda vērtspapīri kopā				4 423 690	4 596 344	19.7

Komercesabiedrību parāda vērtspapīri

Ieguldījums	Emitenta reģistrācijas valsts	Nomināl- vērtība	Iegul- dījuma valūta	Iegādes vērtība	Uzskaites vērtība	% no neto aktīviem
Arcelormittal EUR 3% 25.03.2019	Luksemburga	200 000	EUR	203 321	178 243	0.8
Arcelormittal EUR 5, 875 17/11/17	Luksemburga	200 000	EUR	222 460	195 053	0.8
Arcelormittal EUR 5.75% 29/03/18	Luksemburga	250 000	EUR	281 271	248 832	1.1
Almirall 4.625% 01.04.2021	Spānija	200 000	EUR	213 721	210 953	0.9
Bulgarian Energy 4.25% 07.11.18	Bulgārija	700 000	EUR	701 343	683 620	2.9
CGG SA EUR 5.875% 15.05.20	Francija	200 000	EUR	195 541	110 659	0.5
Dufry Finance 4.5% 15.07.22	Luksemburga	400 000	EUR	424 168	428 250	1.8
Elko EUR 8% 16.10.2018	Latvija	200 000	EUR	200 021	203 289	0.9
Eesti Energia EUR 4.25% 02.10.18	Igaunija	200 000	EUR	221 500	219 982	0.9
Tel.Slovenue EUR 4.875% 21.12.16	Slovēnija	200 000	EUR	211 500	205 512	0.9
CNH Ind Fin EUR 6.25% 09.03.18	Luksemburga	500 000	EUR	563 871	560 608	2.4
Fiat Finance&Trade 6.625% 15/03/18	Luksemburga	150 000	EUR	162 375	170 734	0.7
Fiat Fin&Tr EUR 7% 23/03/17	Luksemburga	400 000	EUR	445 800	444 978	1.9
GazpromBk EUR 3.984% 30.10.2018	Krievija	300 000	EUR	262 821	295 092	1.3
Gazprom (Gaz) 3.7% 25.07.2018	Krievija	300 000	EUR	277 671	303 727	1.3
Gazprom Capital 3 755% 15.03.2017	Krievija	500 000	EUR	466 571	514 938	2.2
Gazprom EUR 4.625% 15.10.2018	Krievija	200 000	EUR	200 061	204 838	0.9
Kazkommerts EUR 6.875% 13.02.17	Kazahstāna	200 000	EUR	198 221	206 092	0.9
Latvenegro EUR 2.8%15.12.2017	Latvija	1 318 000	EUR	1 318 790	1 370 883	5.9
Latvenegro EUR 2.8% 22.05.2020	Latvija	332 000	EUR	330 166	354 928	1.5
Lafarge SA 5.5% EUR 16.12.2019	Francija	400 000	EUR	474 621	470 290	2.0
Lukoil USD 7.25% 05.11.2019	Krievija	400 000	USD	378 822	399 415	1.7
Mol Magyar EUR 5.875% 20.04.2017	Ungārija	500 000	EUR	540 321	546 942	2.4
Nokia EUR 6.75% 04.02.2019	Somija	200 000	EUR	238 250	244 705	1.1
Nelja Energia FRN EUR 02.06.2021	Igaunija	200 000	EUR	200 021	200 640	0.9
Ontex EUR 4.75% 15.11.21	Beļģija	200 000	EUR	216 071	213 448	0.9
Peugeot EUR 7.375% 06.03.2018	Francija	200 000	EUR	229 320	236 826	1.0
Petrobras USD 7.5% 07.11.2019	Nīderlande	400 000	USD	365 206	278 869	1.2
Peugeot EUR 5.625% 11.07.2017	Francija	250 000	EUR	272 875	273 254	1.2
Sberbank EUR 3.3524% 15.11.19	Krievija	300 000	EUR	269 571	295 297	1.3

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

4. TIRDZNIECĪBAS NOLŪKĀ TURĒTI FINANŠU AKTĪVI
(visas summas norādītas eiro)

b) FONDU BIRŽĀ TIRGOTIE VĒRTSPAPĪRI 2015. GADA 31. DECEMBRĪ

Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu

Komeršsabiedrību parāda vērtspapīri (turpinājums)

Ieguldījums	Emitenta reģistrācijas valsts	Nomināl- vērtība	Iegul- dījuma valūta	Iegādes vērtība	Uzskaites vērtība	% no neto aktīviem
Schaeffler 5.75% 15.11.2021	Nīderlande	200 000	EUR	217 521	215 018	0.9
Telecom Ita EUR 6.125% 14.12.18	Itālija	150 000	EUR	166 725	171 062	0.7
Thyssen EUR 4.375% 28.02.2017	Vācija	200 000	EUR	212 000	215 736	0.9
Stora Enso EUR 5% 19.03.2018	Somija	200 000	EUR	217 250	223 341	1.0
Stora Enso EUR 5.5% 07.03.2019	Somija	400 000	EUR	449 221	465 973	2.0
WIND ACQ EUR 4% 15.07.2020	Luksemburga	400 000	EUR	408 119	405 582	1.7
Komeršsabiedrību parāda vērtspapīri kopā				11 957 107	11 967 609	51.4

Ieguldījumu apliecības un tām pielīdzināmie vērtspapīri

Ieguldījums	Emitenta reģistrācijas valsts	Skaitis	Iegul- dījuma valūta	Iegādes vērtība	Uzskaites vērtība	% no neto aktīviem
Citadele Austrumeiropas obligāciju fonds	Latvija	5 206	USD	57 860	99 654	0.4
Ieguldījumu apliecības un tām pielīdzināmie vērtspapīri kopā		5 206		57 860	99 654	0.4

**TIRDZNIECĪBAS NOLŪKĀ TURĒTI FINANŠU
AKTĪVI KOPĀ**

16 438 657 16 663 607 71.5

5. TERMIŅNOGULDĪJUMI KREDĪTIESTĀDES
(visas summas norādītas eiro)

a) Terminnoguldījumi kredītiestādēs 2016. gada 31. decembrī

Kredītiestādes nosaukums	Iegul- dījuma valūta	Terminnoguldījumu pamatsumma	Uzkrātie procentu ienākumi	Uzskaites vērtība	% pret neto aktīviem
AS SWEDBANK	EUR	711 436	156 783	868 219	2.8
AS NORVIK Banka	EUR	2 113 463	16 499	2 129 962	6.9
Terminnoguldījumi kredītiestādēs kopā		2 824 899	173 282	2 998 181	9.7

TERMIŅNOGULDĪJUMI KREDĪTIESTĀDES KOPĀ

2 998 181 9.7

Terminnoguldījumi ir izvietoti Latvijas Republikas kredītiestādēs. Terminnoguldījumu procentu likme ir robežās no 1.38 % līdz 4.50 %. Terminnoguldījumu procentu izmaksa notiek katra mēneša pēdējā dienā vai terminnoguldījumu termiņa beigās. AS SWEDBANK starptautiskā kredītaģentūra "Fitch Ratings" ir noteikusi ilgtermiņā kredītreitingu Eiro valūtā "AA-", savukārt AS NORVIK Banka nav noteikti starptautisko kredītaģentūru reitingi.

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

5. TERMIŅNOGULDĪJUMI KREDĪTIESTĀDES
(visas summas norādītas eiro)

b) Terminnoguldījumi kredītiestādēs 2015. gada 31. decembrī

Kredītiestādes nosaukums	Ieguldījuma valūta	Terminnoguldījumu pamatsumma	Uzkrātie procentu ienākumi	Uzskaites vērtība	% pret neto aktīviem
AS SWEDBANK	EUR	711 436	124 234	835 670	3.6
AS NORVIK Banka	EUR	2 096 925	6 239	2 103 164	9.0
AS Rietumu Banka	EUR	750 000	42 900	792 900	3.4
AS PRIVAT Banka	EUR	1 000 000	131 301	1 131 301	4.9
Terminnoguldījumi kredītiestādēs kopā		4 558 361	304 674	4 863 035	20.9
TERMIŅNOGULDĪJUMI KREDĪTIESTĀDES KOPĀ				4 863 035	20.9

Terminnoguldījumi ir izvietoti Latvijas Republikas kredītiestādēs. Terminnoguldījumu procentu likme ir robežās no 0.90 % līdz 4.50 %. Terminnoguldījumu procentu izmaksa notiek katra mēneša pēdējā dienā vai terminnoguldījumu termiņa beigās. AS SWEDBANK starptautiskā kredītaģentūra "Fitch Ratings" ir noteikusi ilgtermiņā kredītreitingu Eiro valūtā "AA-", savukārt AS NORVIK Banka, AS Rietumu Banka un AS PRIVAT BANKA nav noteikti starptautisko kredītaģentūru reitingi.

6. UZKRĀTIE IZDEVUMI

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam	158 886	95 944
Atlīdzība Turētājbankai	3 867	2 949
	162 753	98 893

7. PĀRĒJIE IENĀKUMI

	2016 EUR	2015 EUR
Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezultāts, neto	-	23 077
Citi ienākumi	573	-
	573	23 077

8. REALIZĒTAIS IEGULDĪJUMU VĒRTĪBAS (SAMAZINĀJUMS)/PIEAUGUMS

	2016 EUR	2015 EUR
Pārskata gada ienākumi no ieguldījumu pārdošanas	11 995 804	4 884 492
Pārskata gadā pārdoto ieguldījumu iegādes vērtība	(12 030 311)	(4 115 539)
Pārskata periodā pārdoto ieguldījumu vērtības samazinājums/ (pieaugums), kas atzīts iepriekšējos pārskata periodos	32 886	(388 194)
	(1 621)	380 759

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

9. NEREALIZĒTAIS IEGULDĪJUMU VĒRTĪBAS PIEAUGUMS/ (SAMAZINĀJUMS)

	2016	2015
	EUR	EUR
Valsts un komercsabiedrību parāda vērtspapīri	636 231	(734 008)
Ieguldījumu apliecības un tām pielīdzināmie vērtspapīri	10 409	9 438
Ieguldījumu ārvalstu valūtas pārvērtēšana	81 936	66 762
	<u>728 576</u>	<u>(657 808)</u>

10. VALŪTU ANALĪZE

a) Tabulā uzrādīta Plāna aktīvu un saistību valūtas struktūra 2016. gada 31. decembrī

(visas summas norādītas eiro)

	EUR	USD	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	3 571 224	153 151	3 724 375
Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	22 460 245	1 669 624	24 129 869
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs	2 998 181	-	2 998 181
Pārējie aktīvi	4	-	4
Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi	(162 753)	-	(162 753)
Kopā neto aktīvi	<u>28 866 901</u>	<u>1 822 785</u>	<u>30 689 676</u>
% pret neto aktīviem	<u>94.1</u>	<u>5.9</u>	<u>100</u>

b) Tabulā uzrādīta Plāna aktīvu un saistību valūtas struktūra 2015. gada 31. decembrī

(visas summas norādītas eiro)

	EUR	USD	Kopā
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	1 763 669	50 592	1 814 261
Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	15 625 085	1 038 522	16 663 607
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs	4 863 035	-	4 863 035
Pārējie aktīvi	4	-	4
Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi	(98 893)	-	(98 893)
Kopā neto aktīvi	<u>22 152 900</u>	<u>1 089 114</u>	<u>23 242 014</u>
% pret neto aktīviem	<u>95.3</u>	<u>4.7</u>	<u>100</u>

11. IEGULDĪJUMU KUSTĪBA

a) Tabulā uzrādīta Plāna ieguldījumu kustība 2016. gada laikā

	Uzskaites vērtība pārskata gada sākumā EUR	Pieaugums pārskata gadā EUR	Samazinājums pārskata gadā EUR	Pārvērtēšana pārskata gadā EUR	Uzskaites vērtība pārskata gada beigās EUR
Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	16 663 607	20 573 492	(13 758 620)	651 390	24 129 869
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs	4 863 035	1 683 024	(3 547 878)	-	2 998 181
Kopā aktīvi	<u>21 526 642</u>	<u>22 256 516</u>	<u>(17 306 498)</u>	<u>651 390</u>	<u>27 128 050</u>

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

11. IEGULDĪJUMU KUSTĪBA (turpinājums)

b) Tabulā uzrādīta Plāna ieguldījumu kustība 2015. gada laikā

	Uzskaites vērtība pārskata gada sākumā EUR	Pieaugums pārskata gadā EUR	Samazinājums pārskata gadā EUR	Pārvērtēšana pārskata gadā EUR	Uzskaites vērtība pārskata gada beigās EUR
Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	15 387 861	7 635 072	(5 639 738)	(719 588)	16 663 607
Termiņnoguldījumi kreditīestādēs	5 667 074	2 230 137	(3 034 176)	-	4 863 035
Kopā aktīvi	21 054 935	9 865 209	(8 673 914)	(719 588)	21 526 642

12. FINANŠU AKTĪVU UN FINANŠU SAISTĪBU POSTEŅU TERMIŅSTRUKTŪRAS ANALĪZE

a) Tabulā uzrādīts Plāna aktīvu un saistību sadalījums pēc atlikušajiem dzēšanas termiņiem 2016. gada 31. decembrī

	Līdz 1 mēn. EUR	No 3 mēn. līdz 6 mēn. EUR	No 6 mēn. līdz 1 gadam EUR	1 – 5 gadi EUR	5 gadi un vairāk EUR	Bez termiņa EUR	Kopā EUR
Prasības uz pieprasījumu pret kreditīestādēm	3 724 375	-	-	-	-	-	3 724 375
Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	-	419 274	-	7 836 262	15 760 395	113 938	24 129 869
Termiņnoguldījumi kreditīestādēs	-	868 219	513 155	1 616 807	-	-	2 998 181
Pārējie aktīvi	4	-	-	-	-	-	4
Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi	(162 753)	-	-	-	-	-	(162 753)
Kopā neto aktīvi	3 561 626	1 287 493	513 155	9 453 069	15 760 395	113 938	30 689 676
% pret neto aktīviem	11.6	4.2	1.7	30.8	51.3	0.4	100

b) Tabulā uzrādīts Plāna aktīvu un saistību sadalījums pēc atlikušajiem dzēšanas termiņiem 2015. gada 31. decembrī

	Līdz 1 mēn. EUR	No 3 mēn. līdz 6 mēn. EUR	No 6 mēn. līdz 1 gadam EUR	1 – 5 gadi EUR	5 gadi un vairāk EUR	Bez termiņa EUR	Kopā EUR
Prasības uz pieprasījumu pret kreditīestādēm	1 814 261	-	-	-	-	-	1 814 261
Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	-	623 647	515 396	13 819 730	1 605 180	99 654	16 663 607
Termiņnoguldījumi kreditīestādēs	1 282 548	-	2 239 369	1 341 118	-	-	4 863 035
Pārējie aktīvi	4	-	-	-	-	-	4
Nākamo periodu ienākumi	-	-	-	-	-	-	-
un uzkrātie izdevumi	(98 893)	-	-	-	-	-	(98 893)
Kopā neto aktīvi	2 997 920	623 647	2 754 765	15 160 848	1 605 180	99 654	23 242 014
% pret neto aktīviem	12.9	2.7	11.9	65.2	6.9	0.4	100

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

13. FINANŠU AKTĪVU UN FINANŠU SAISTĪBU POSTEŅU PROCENTU LIKMJU IZMAIŅU TERMIŅSTRUKTŪRAS ANALĪZE

a) Tabulā uzrādīta Plāna aktīvu un saistību termiņu analīze, pamatojoties uz procentu likmju izmaiņām 2016. gada 31. decembrī

	No 3 mēn. līdz 6 mēn.	No 6 mēn. līdz 1 gadam	1 – 5 gadi	5 gadi un vairāk	Procentus nenošā	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	-	-	-	3 724 375	3 724 375
Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	419 274	-	7 836 262	15 760 395	113 938	24 129 869
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs	868 219	513 155	1 616 807	-	-	2 998 181
Pārējie aktīvi	-	-	-	-	4	4
Nākamo periodu ienākumi	-	-	-	-	-	-
un uzkrātie izdevumi	-	-	-	-	(162 753)	(162 753)
Kopā neto aktīvi	1 287 493	513 155	9 453 069	15 760 395	3 675 564	30 689 676
% pret neto aktīviem	4.2	1.7	30.8	51.3	12.0	100

b) Tabulā uzrādīta Plāna aktīvu un saistību termiņu analīze, pamatojoties uz procentu likmju izmaiņām 2015. gada 31. decembrī

	Līdz 1 mēn.	No 3 mēn. līdz 6 mēn.	No 6 mēn. līdz 1 gadam	1 – 5 gadi	5 gadi un vairāk	Procentus nenošā	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	-	-	-	-	1 814 261	1 814 261
Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	-	623 647	515 396	13 819 730	1 605 180	99 654	16 663 607
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs	1 282 548	-	2 239 369	1 341 118	-	-	4 863 035
Pārējie aktīvi	-	-	-	-	-	4	4
Nākamo periodu ienākumi	-	-	-	-	-	-	-
un uzkrātie izdevumi	-	-	-	-	-	(98 893)	(98 893)
Kopā neto aktīvi	1 282 548	623 647	2 754 765	15 160 848	1 605 180	1 815 026	23 242 014
% pret neto aktīviem	5.5	2.7	11.9	65.2	6.9	7.8	100

VALSTS FONDĒTO PENSIJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

14. FINANŠU AKTĪVU UN FINANŠU SAISTĪBU POSTEŅU ĢEOGRĀFISKAIS IZVIETOJUMS

a) Tabulā uzrādīts Plāna aktīvu un saistību ģeogrāfiskais izvietojums 2016. gada 31. decembrī

Valsts	Prasības uz pieprasījumu pret kreditīestādēm EUR	Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi EUR	Termiņnoguldījumi kreditīestādēs EUR	Pārējie aktīvi un uzkrātie izdevumi EUR	Kopā EUR	% pret neto aktīviem %
Latvija	3 724 375	1 508 537	2 998 181	(162 749)	8 068 344	26.3
Beļģija	-	211 398	-	-	211 398	0.7
Bulgārija	-	3 008 305	-	-	3 008 305	9.8
Brazīlija	-	865 529	-	-	865 529	2.8
Francija	-	1 030 814	-	-	1 030 814	3.4
Horvātija	-	1 698 529	-	-	1 698 529	5.5
Igaunija	-	201 947	-	-	201 947	0.6
Melnkalne	-	1 306 752	-	-	1 306 752	4.3
Maķedonija	-	1 135 445	-	-	1 135 445	3.7
Meksika	-	1 309 930	-	-	1 309 930	4.3
Kazahstāna	-	419 274	-	-	419 274	1.4
Krievija	-	2 949 738	-	-	2 949 738	9.6
Kaimanu salas	-	496 638	-	-	496 638	1.6
Kipra	-	1 103 811	-	-	1 103 811	3.6
Luksemburga	-	3 747 404	-	-	3 747 404	12.2
Nīderlande	-	374 809	-	-	374 809	1.2
Rumānija	-	2 292 043	-	-	2 292 043	7.5
Spānija	-	208 338	-	-	208 338	0.7
Turcija	-	260 628	-	-	260 628	0.8
Kopā	3 724 375	24 129 869	2 998 181	(162 749)	30 689 676	100

b) Tabulā uzrādīts Plāna aktīvu un saistību ģeogrāfiskais izvietojums 2015. gada 31. decembrī

Valsts	Prasības uz pieprasījumu pret kreditīestādēm EUR	Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi EUR	Termiņnoguldījumi kreditīestādēs EUR	Pārējie aktīvi un uzkrātie izdevumi EUR	Kopā EUR	% pret neto aktīviem %
Latvija	1 814 261	2 365 626	4 863 035	(98 889)	8 944 033	38.6
Beļģija	-	213 448	-	-	213 448	0.9
Bulgārija	-	683 620	-	-	683 620	2.9
Francija	-	1 091 029	-	-	1 091 029	4.7
Horvātija	-	1 114 103	-	-	1 114 103	4.8
Itālija	-	171 062	-	-	171 062	0.7
Igaunija	-	420 622	-	-	420 622	1.8
Melnkalne	-	623 647	-	-	623 647	2.7
Kazahstāna	-	206 092	-	-	206 092	0.9
Krievija	-	2 013 307	-	-	2 013 307	8.7
Luksemburga	-	2 632 280	-	-	2 632 280	11.3
Nīderlande	-	493 887	-	-	493 887	2.1
Rumānija	-	1 241 697	-	-	1 241 697	5.3
Slovēnija	-	205 512	-	-	205 512	0.9
Somija	-	934 019	-	-	934 019	4.0
Spānija	-	210 953	-	-	210 953	0.9
Turcija	-	699 763	-	-	699 763	3.0
Ungārija	-	1 127 204	-	-	1 127 204	4.9
Vācija	-	215 736	-	-	215 736	0.9
Kopā	1 814 261	16 663 607	4 863 035	(98 889)	23 242 014	100

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

15. FINANŠU AKTĪVU UZSKAITES VĒRTĪBU UN PATIESO VĒRTĪBU SALĪDZINĀJUMS

	31.12.2016		31.12.2015	
	Uzskaites vērtība EUR	Patiesā vērtība EUR	Uzskaites vērtība EUR	Patiesā vērtība EUR
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	3 724 375	3 724 375	1 814 261	1 814 261
Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	24 129 869	24 129 869	16 663 607	16 663 607
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs	2 998 181	2 998 181	4 863 035	4 863 035
Kopā	30 852 425	30 852 425	23 340 903	23 340 903

16. FINANŠU AKTĪVU PATIESĀS VĒRTĪBAS HIERARHIJA

a) Informācija par finanšu instrumentiem, kas uzrādīti patiesajā vērtībā, pa novērtēšanas metodēm 2016. gada 31. decembrī

	1.līmenis EUR	2.līmenis EUR	3.līmenis EUR	Kopā EUR
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	3 724 375	-	3 724 375
Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	-	24 129 869	-	24 129 869
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs	-	2 998 181	-	2 998 181
Kopā	-	30 852 425	-	30 852 425

b) Informācija par finanšu instrumentiem, kas uzrādīti patiesajā vērtībā, pa novērtēšanas metodēm 2015. gada 31. decembrī

	1.līmenis EUR	2.līmenis EUR	3.līmenis EUR	Kopā EUR
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	1 814 261	-	1 814 261
Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	-	16 663 607	-	16 663 607
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs	-	4 863 035	-	4 863 035
Kopā	-	23 340 903	-	23 340 903

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

1.līmenī iekļauti finanšu instrumenti kuru patiesā vērtībā ir noteikta, kopumā vai daļēji atsaucoties uz publicētajām kotētajām cenām aktīvā tirgū.

2.līmenī iekļauti finanšu instrumenti, kas tiek novērtēti, izmantojot vērtēšanas paņēmieni, kas pamatojas uz pieņēmumiem par cenām no citiem pašreizējiem atskaites tirgus darījumiem ar to pašu instrumentu vai uz pieejamiem tirgus datiem.

3.līmenī iekļauti finanšu instrumenti, kuru patiesā vērtība tiek noteikta kopumā vai daļēji balstoties uz vērtēšanas paņēmieni (modeļi) un pieņēmumiem, kas netiek pamatoti ar cenām no citiem pašreizējiem atskaites tirgus darījumiem ar to pašu instrumentu, kā arī tie nav pamatoti ar pieejamiem tirgus datiem.

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

17. PLĀNA AKTĪVU RISKU ANALĪZE

a) Aktīvu, kas pakļauti kredītriskam, analīze

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	3 724 375	1 814 261
Tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi	24 129 869	16 663 607
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs	2 998 181	4 863 035
Pārējie aktīvi	4	4
Aktīvi kopā	30 852 429	23 340 907
<i>Maksimāla pozīcija</i>	30 852 429	23 340 907

b) Aktīvu, kas pakļauti kredītriskam, analīze pa nozaru grupām

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Kredītiestādes	8 928 839	7 473 779
Valsts vērtspapīri	9 810 458	4 596 344
Finanšu iestādes	113 938	99 654
Enerģētika	2 388 314	3 035 567
Nafta un gāze	2 847 470	2 248 728
Mašīnbūve	2 243 745	1 901 419
Metalurģija	2 649 110	838 159
Telekomunikācijas	725 713	821 349
Mazumtirdzniecība	631 599	631 539
Farmācija	208 337	210 659
Celtniecība	-	470 290
Citas nozares	304 906	1 013 420
Aktīvi kopā	30 852 429	23 340 907

c) Valūtas kursu izmaiņu ietekme, pārējiem rādītājiem paliekot nemainīgiem

Valūta	31.12.2016		31.12.2015	
	Valūtas kursu izmaiņas %	Ietekme uz peļņas un zaudējumu aprēķinu EUR	Valūtas kursu izmaiņas %	Ietekme uz peļņas un zaudējumu aprēķinu EUR
USD	+10	182 278	+10	108 911
USD	-10	(182 278)	-10	(108 911)

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

17. PLĀNA AKTĪVU RISKU ANALĪZE

d) Procentu likmju izmaiņu ietekme, pārējiem rādītājiem paliekot nemainīgiem

Valūta	31.12.2016		31.12.2015	
	% likmju pieaugums	Ietekme uz peļņas un zaudējumu aprēķinu	% likmju pieaugums	Ietekme uz peļņas un zaudējumu aprēķinu
	%	EUR	%	EUR
EUR	+1.0	(923 727)	+1.0	(367 277)
USD	+1.0	(43 341)	+1.0	(28 592)

Valūta	31.12.2016		31.12.2015	
	% likmju samazinājums	Ietekme uz peļņas un zaudējumu aprēķinu	% likmju samazinājums	Ietekme uz peļņas un zaudējumu aprēķinu
	%	EUR	%	EUR
EUR	-1.0	976 900	-1.0	356 954
USD	1.0	44 829	-1.0	29 834

18. PLĀNA IEGULDĪJUMU IENESĪGUMS

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Parāda vērtspapīri	7.52%	3.10%	6.94%
Banku termiņnoguldījumi	2.11%	2.45%	2.35%
Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības	10.03%	10.20%	-8.01%

Ienesīgums tiek aprēķināts kā ienākumu attiecība pret vidējo svērto attiecīgā ieguldījuma summu, kas tiek izteikts gada procentos.

19. NETO AKTĪVU VĒRTĪBAS DINAMIKA

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Neto aktīvi, EUR	30 852 429	23 242 014	22 035 941
Ieguldījumu plāna daļu skaits	13 049 520.4376220	10 371 266.4519476	9 975 478.8139487
Ieguldījumu plāna daļas vērtība	2.3517857	2.2410005	2.2090109
Ienesīgums pārskata gadā, %*	4.94%	1.45%	4.14%

* Ienesīgumu aprēķina kā ieguldījumu plāna daļas vērtības izmaiņu perioda laikā attiecību pret tās vērtību perioda sākumā, ņemot vērā faktisko dienu skaitu gadā un faktisko dienu skaitu periodā.

VALSTS FONDĒTO PENSĪJU SHĒMAS LĪDZEKĻU IEGULDĪJUMU PLĀNS "DAUGAVA"
2016. GADA PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

20. DARĪJUMI AR SAISTĪTAJĀM PUSĒM

Plāna saistītās puses ir AS "NORVIK ieguldījumu pārvaldes sabiedrība" kā Plāna līdzekļu pārvaldītājs un Plāna līdzekļu pārvaldītāja NORVIK grupas mātes sabiedrība AS "NORVIK Banka".

(a) Ieņēmumi un izdevumi no sniegtajiem pakalpojumiem

	2016	2015
	EUR	EUR
Ieņēmumi		
Procentu ieņēmumi par termiņnoguldījumiem AS NORVIK banka	16 538	19 265
Kopā	16 538	19 265

Izdevumi

Atlīdzība ieguldījumu pārvaldītājam	369 821	272 457
Kopā	369 821	272 457

(b) Prasības pret saistītajām personām

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Termiņnoguldījumi AS NORVIK banka	2 129 962	2 103 164
Kopā	2 129 962	2 103 164

(c) Saistības pret saistītajām personām

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājām	158 886	95 944
Kopā	158 886	95 944

21. INFORMĀCIJA PAR AKTĪVU ATSAVINĀŠANAS IEROBEŽOJUMIEM

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

22. NOTIKUMI PĒC BILANCES DATUMA

Laika periodā kopš gada pārskata pēdējās dienas līdz šī ziņojuma parakstīšanai nav bijuši nekādi ievērojami notikumi, kas būtiski ietekmētu pārskata gada rezultātu, kuru rezultātā būtu jāveic gada pārskata korekcijas vai kuri būtu jāiekļauj gada pārskata pielikumos.

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāns “Daugava” dalībniekiem

Ziņojums par finanšu pārskata revīziju

Mūsu atzinums

Mūsaprāt, pievienotajā gada pārskatā ietvertais finanšu pārskats, kas atspoguļots no 7. līdz 29. lappusei, sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāns “Daugava” dalībniekiem (Plāns) finanšu stāvokli 2016. gada 31. decembrī un par tā darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Ko mēs esam revidējuši

Finanšu pārskats ietver:

- aktīvu un saistību pārskatu 2016. gada 31. decembrī,
- ienākumu un izdevumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- neto aktīvu kustības pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju*.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekošu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Neatkarība

Mēs esam neatkarīgi no Plāna saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un revidentu ētikas un neatkarības prasībām, kas ir spēkā attiecībā uz mūsu veikto finanšu pārskata revīziju Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši šajās prasībās un SGĒSP kodeksā noteiktos pārējos ētikas principus.

Ziņošana par citu informāciju

Vadība ir atbildīga par citu informāciju. Cita informācija ietver:

- Līdzekļu pārvaldītāja ziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā 4. lappusē,
- Paziņojumu par līdzekļu pārvaldītāja valdes atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 5. lappusē,

- Turētājbankas ziņojumu, kas sniegts pievienotā gada pārskata 6. lappusē,

bet tā neietver finanšu pārskatu un mūsu revidenta ziņojumu par to.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto 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 informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Plānu un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nonācis nekas, par ko šai sakarā būtu jāziņo.

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

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

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Plāna spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības atbilstoši skaidrot apstākļus saistībā ar Plāna spēju turpināt darbību un piemērot darbības turpināšanas principu, ja vien vadība neplāno likvidēt Plānu vai pārtraukt tās darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas Plāna likvidēšanai vai darbības pārtraukšanai.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības 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 izsniegt 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 paredzēt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs 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 krāpšanas rezultātā radušās būtiskas neatbilstības, ir augstāks, nekā kļūdu izraisītām būtiskām neatbilstībām, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, nepatiesi uzrādītu informāciju vai iekšējās kontroles pārkāpumus.

- Iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Plāna iekšējās kontroles efektivitāti.
- Izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku atbilstību un grāmatvedības aplēsu 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, vai ja šāda informācija 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 vispārēju finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, ieskaitot pielikumā atklāto informāciju, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs ziņojam personām, kurām uzticēta Plāna pārvalde, tostarp par plānoto revīzijas apjomu un laiku un par svarīgiem revīzijas novērojumiem, ieskaitot būtiskus iekšējās kontroles trūkumus, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Līdzekļu pārvaldnieka ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu Nr. 120 "Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījumu plānu gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt, visos būtiskajos aspektos :

- Līdzekļu pārvaldītāja ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Līdzekļu pārvaldītāja ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu Nr. 120 "Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījumu plānu gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" prasībām.

PricewaterhouseCoopers SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 5



Ilandra Lejiņa
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 168
Valdes locekle

Rīga, Latvija
2017. gada 31. martā