

**Valsts fondēto pensiju shēmas  
līdzekļu ieguldījumu plāns**

**LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS**

pārskats par periodu  
no 2010.gada 1.janvāra līdz 2010.gada 31.decembrim

**SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR  
STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM  
UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**

## SATURS

<b>Informācija par Plānu</b>	<b>3</b>
<b>Līdzekļu pārvaldītāja ziņojums</b>	<b>4 - 6</b>
<b>Paziņojums par līdzekļu pārvaldītāja valdes atbildību</b>	<b>7</b>
<b>Turētājbankas ziņojums</b>	<b>8</b>
<b>Finanšu pārskati:</b>	
Aktīvu un saistību pārskats	<b>9</b>
Ienākumu un izdevumu pārskats	<b>10</b>
Neto aktīvu kustības pārskats	<b>11</b>
Naudas plūsmas pārskats	<b>12</b>
Finanšu pārskatu pielikumi	<b>13 - 38</b>
<b>Revidenta ziņojums</b>	<b>39</b>

## INFORMĀCIJA PAR PLĀNU

<b>Plāna nosaukums</b>	LKB FINASTA pensiju plāns "EKSTRA PLUS" (nosaukums līdz 30.11.2010 – LKB Krājfondi pensiju plāns „EKSTRA PLUS”)
<b>Līdzekļu pārvaldītājs</b>	Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrība „Finasta Asset Management “ (nosaukums līdz 28.10.2010 – AS „Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība „LKB Krājfondi”)
<b>Licences</b>	Licence ieguldījumu pārvaldes pakalpojumu sniegšanai Nr. 06.03.07.211/149 izsniegta 2002. gada 15. novembrī, pārreģistrēta FKTK 2010. gada 8. novembrī ar Nr. 06.03.07.261/290.  Licence Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanai izsniegta 2004. gada 11. jūnijā, pārreģistrēta FKTK 2008. gada 21. novembrī ar Nr. 06.03.02.09.211/262
<b>Reģistrācijas numurs komercreģistrā</b>	40003605043
<b>Juridiskā adrese</b>	Smilšu iela 7-1, Rīga, LV1050 Latvija
<b>Biroja adrese</b>	Smilšu iela 7-1, Rīga, LV1050 Latvija
<b>Turētājbanka</b>	AS "Latvijas Krājbanka"
<b>Reģistrācijas numurs komercreģistrā</b>	40003098527
<b>Adrese</b>	J.Daliņa iela 15 Rīga, LV 1013 Latvija
<b>Pārskata periods</b>	2010. gada 1. janvāris - 2010. gada 31.decembris
<b>Iepriekšējais pārskata periods</b>	2009. gada 1. janvāris - 2009. gada 31. decembris
<b>Revidents</b>	„Ernst & Young Baltic” SIA
<b>Reģistrācijas numurs</b>	40003593545
<b>Juridiskā adrese</b>	Muitas iela 1A, Rīga, LV-1010, Latvija
<b>Latvijas republikas zvērināta revidente</b>	Diāna Krišjāne Sertifikāta Nr. 124

## LĪDZEKĻU PĀRVALDĪTĀJA ZIŅOJUMS

LKB FINASTA pensiju plāna EKSTRA PLUS (tālāk tekstā – “Plāns”) līdzekļu pārvaldītājs ir ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrība “Finasta Asset Management”, kuras adrese ir Smilšu iela 7-1, Rīga, LV 1050, Latvija. Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrība “Finasta Asset Management” dibināta 2002.gada 2.oktobrī. 2008.gada novembrī tika mainīts sabiedrības nosaukums, nomainot AS „Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība „ASTRA KRĀJFONDI””, lai nosaukums identificētos ar konsolidācijas grupas nosaukumu. 2010. gada oktobrī tika mainīts sabiedrības nosaukums, nomainot AS „Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība „LKB KRĀJFONDI””, lai nosaukums identificētos ar sabiedrības jauno īpašnieku investīciju biznesa zīmolu „FINASTA”. Vienotais reģistrācijas numurs komercreģistrā 40003605043. Licence valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldīšanai izsniegta 2004.gada 11.jūnijā, 2010. gada 8. novembrī Finanšu un kapitāla tirgus komisija ir pārreģistrējusi licenci ieguldījumu pārvaldes pakalpojumu sniegšanai ar Nr. 06.03.07.261/290.

Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrība “Finasta Asset Management” valdes locekļi uz pārskata perioda beigām ir Aleksandrs Makijenko (Valdes priekšsēdētājs), amatā no 2006.gada 19. maija un Tarass Buka (Valdes priekšsēdētāja vietnieks), amatā no 2007.gada 23.maija. Līdzekļu pārvaldītāja valde tieši nepiedalās ieguldījumu plāna līdzekļu pārvaldē. Attiecībā uz ieguldījumu plānu valde tieši veic šādas darbības: apstiprina ieguldījumu plāna pārskatus, apliecina prospektā ietvertās informācijas patiesumu un ieceļ ieguldījumu plāna pārvaldnieku.

Ieguldījumu plāna pārvaldnieks ir Aleksandrs Makijenko. Pārvaldnieks ir persona, kas veic darījumus ar ieguldījumu plāna līdzekļiem. Pārvaldniekam ir jāievēro ieguldījumu plāna ieguldījumu politika un ieguldījumu ierobežojumi. Veicot ieguldījumus, ieguldījumu plāna pārvaldniekam ir pienākums iegūt pietiekamu informāciju par potenciālajiem vai iegūtajiem ieguldījumu objektiem, kā arī uzraudzīt to ieguldījumu objektu finansiālo un ekonomisko situāciju, kuru emitētajos finanšu instrumentos tiks vai ir tikuši ieguldīti ieguldījumu plāna līdzekļi. Pārvaldniekam ir tiesības brīvi rīkoties ar ieguldījumu plāna līdzekļiem tiktāl, cik tiek ievērotas likumā “Valsts fondēto pensiju likums” un ieguldījumu plāna prospektā noteiktās prasības.

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

LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS savu darbību uzsāka 2006.gada 15. augustā, kad no Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras tika saņemta pirmā iemaksa Plānā. 2010.gada 31.decembrī Plānā dalību bija pieteikuši 23,424 (19,380<sup>1</sup>) fondēto pensiju 2. līmeņa dalībnieki jeb 2.08 (1.77) procenti no visa valsts fondēto pensiju shēmas dalībnieku skaita. 2010.gada 31.decembrī Plāna neto aktīvi sasniedza LVL 12,481,440 (LVL 9,139,365), kas veido 1.51 (1.30) procentus no kopējiem valsts fondēto pensiju 2. līmeņa aktīviem, un to pieaugums pārskata gada laikā sasniedza 36.57%. Plāna aktīvu apjoms ir pieaudzis no LVL 9,151,869 2009.gada 31.decembrī līdz LVL 12,499,063 2010.gada 31.decembrī. Plāna daļas vērtība ir palielinājusies no LVL 1.0587462 2009.gada 31.decembrī līdz LVL 1.1393149 2010.gada 31.decembrī.

### ***Ieguldījumu politika***

Ieguldījumu plānam ir izvēlēta aktīva ieguldījumu politika, kas ir orientēta uz ieguldījumiem akcijās un citos kapitāla vērtspapīros līdz 50 procentiem no ieguldījumu plāna aktīviem, tādējādi dodot iespēju ieguldījumu plāna dalībniekiem sasniegt lielāku peļņas potenciālu ilgākā laika posmā.

### ***Situācija finanšu tirgos un ieguldījumu stratēģija***

Finanšu un kredītu tirgu iesaldēšanas fāze ir pārvarēta, finanšu regulatori un valdības pakāpeniski ir sākuši izstrādāt un jau piemērot jaunas koncepcijas banku sektora uzraudzībā un regulācijā, bankas pamazām atsāka kreditēt, tomēr Grieķijas notikumi kam sekoja Īrijas problēmas apliecināja, ka visa šī it kā iestājusies stabilitāte ir ļoti trausla.

Finanšu pasaulē ātri aizmirsa par Dubaijas parādu problēmām, bet ignorēt Grieķijas, Īrijas un citu Eiro zonas valstu problēmas, kas saistītas ar parādu apkalpošanu un atmaksu, ir neiespējami. Vienlielākas bažas izraisa tā

<sup>1</sup> Ziņojuma tekstā iekavās norādītie dati atbilst salīdzinošiem rādītājiem 2009.gada 31.decembrī

saucamais PIIGS reģions – Portugāle, Itālija, Īrija, Grieķija, Spānija. Divas valstis no šā reģiona jau ir griezušās pēc finanšu palīdzības un arvien lielākas raizes izraisa Spānija un Portugāle.

Runājot par ekonomikas attīstības riskiem, ir svarīgi pievērst uzmanību valsts stimulēšanas programmu un fiskālās konsolidācijas dilemmai. Skaidrs, ka pašlaik pirmajā plānā ir budžeta izdevumu disciplīna, kas nozīmē gan izdevumu samazinājumu, gan nodokļu sloga pieaugumu vai pārdalījumu, gan arī ierobežotas iespējas stimulēt ekonomiku un banku sektoru. Tas, neapšaubāmi, ietekmēs un būtiski ierobežos pasaules ekonomikas atveseļošanās procesus un cerībām, ka ekonomiskie dati turpinās uzlaboties tikpat strauji kā 2010. gadā nav pamata.

Savukārt, ja vadošo ekonomiku valdības arī turpmāk pagarinās ekonomikas un banku sektora atbalsta pasākumus, apzinoties, ka bez tiem nedz banku sektors, nedz ekonomika nevar normāli funkcionēt, pastāv risks, ka tas tikai padziļinās esošas problēmas un tagad prognozējamo pasaules ekonomikas attīstības tempu palēninājuma vietā šīs centrālo banku stimulēšanas programmas izraisīs lielu inflāciju vai novedīs līdz ilgstošai vadošo ekonomiku recesijai.

Ir ļoti svarīgi atrast kompromisu starp būtisku valsts izdevumu samazinājumu, kas nozīmē iekšējā patēriņa sabrukumu un vēlāk arī ārējās tirdzniecības aktivitātes samazinājumu visā pasaulē, un nepārdomātu atbalsta programmu vairošanu, kas rada mākslīgi labvēlīgus apstākļus un atbalsta arī vājo ekonomiskās sistēmas dalībnieku pastāvēšanu.

Par spīti fundamentālo ekonomisko rādītāju uzlabojuma nestabilitātei akciju tirgū turpina valdīt pozitīvs noskaņojums, tāpēc pārvaldnieks plāno pakāpeniski palielināt kapitāla vērtspapīru īpatsvaru Plāna aktīvos. Jāpiebilst, ka pārvaldnieks turpina pieturēties pie konservatīvas ieguldījumu politikas sniedzot priekšroku ieguldījumiem obligācijās un piesardzīgi raugās uz riskantajiem aktīviem, tāpēc finanšu instrumentu atlasīšana notiek ļoti rūpīgi, lai maksimāli pasargātu klientus no iespējamajiem zaudējumiem un nodrošinātu Plāna dalībniekiem pozitīvu rezultātu, kā arī vairotu klientu nākotnes uzkrājumus.

### ***Ieguldījumu portfeļa struktūra un atsevišķu ieguldījumu veidu ienesīguma novērtējums***

Pārskata periodā tika veikta diversificēta Plāna ieguldījumu portfeļa veidošana, kura tiks turpināta arī nākamajos atskaites periodos, īpaši pievērsot uzmanību aktīvu kvalitātes saglabāšanai un vienlaicīgi nodrošinot Plāna dalībniekiem konkurētspējīgu ienesīgumu. Liela daļa Plāna aktīvu 42.59 (42.10) procenti ir izvietoti nacionālajā valūtā, pārsvarā banku termiņnoguldījumos un parāda vērtspapīros.

Ieguldījumi ārvalstu valūtās, neņemot vērā atvasināto finanšu instrumentu ietekmi, pārskata perioda beigās veidoja 57.41 (50.51) procentus no Plāna aktīviem un to sadalījums pa valūtām bija šāds: EUR – 45.71% (38.43%), USD – 9.20% (3.81%), GBP – 0.65% (4.42%), NOK – 1.86% (2.51%), EEK – 0.00% (0.08%) un LTL – 0.00% (0.49%).

Banku termiņnoguldījumu īpatsvars, ieskaitot uzkrātos procentus, Plāna aktīvos pārskata perioda beigās bija 20.58 (31.98) procenti un vidējas termiņnoguldījumu portfeļa ienesīgums pārskata gada beigās veidoja aptuveni 9.76% (12.17%), tādējādi nodrošinot Plāna ienesīguma stabilitāti.

Lielākais ieguldījumu īpatsvars Plāna aktīvos pārskata perioda beigās bija ieguldījumiem komercsabiedrību parāda vērtspapīros, kas veidoja 34.80 (41.25%) procentus no Plāna aktīviem. 2011.gadā Pārvaldnieks plāno turpināt veikt ieguldījumus obligācijās, tirgū pastāvot pievilcīgiem cenu līmeņiem. Plāna ieguldījumu īpatsvars valsts un pašvaldību emitētajās obligācijās un parādzīmēs pārskata perioda beigās veidoja 13.53 (15.64) procentus.

### **ieguldījumu Plāna ienesīgums**

ieguldījumu Plāna tīrais ienesīgums (%-os pēc pārvaldes atlīdzību atskaitīšanas):

	3 mēneši %	6 mēneši %	1 gads %	Kopš darbības sākuma %
LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS	-0.09	0.76	7.61	3.02
Nozares vidējais svērtais (aktīvie plāni), %	3.52	5.63	9.33	n/a

Plāna ienesīgums 2010. gadā veidoja 7.61 procentus (nozares vidējais svērtais gada ienesīgums aktīvajiem ieguldījumu plāniem bija 9.33% liels).

### **Administratīvo izdevumu novērtējums**

No ieguldījumu plāna aktīviem pārskata periodā tika segta atlīdzība Turētājbankai un tā bija LVL 18,728 (LVL 14,282). Atlīdzība Līdzekļu pārvaldītājam pārskata periodā sastādīja LVL 149,823 (LVL 114,257). Pārējie ieguldījumu plāna pārvaldes izdevumi pārskata periodā, ieskaitot izdevumus par plāna pārskatu revīziju bija LVL 2,628 (LVL 932).

### **Informācija par jebkādiem svarīgiem notikumiem kopš pārskata perioda beigām**

Kopš pārskata perioda beigām līdz gada pārskata apstiprināšanas dienai nav notikuši citi svarīgi notikumi, kas ir nozīmīgi ieguldījumu plāna finansiālā stāvokļa un tā darbības rezultātu izpratnei.

### **Turpmākās ieguldījumu Plāna attīstības prognozes**

Nākamā pārskata gada laikā Pārvaldītājs turpinās strādāt, lai nodrošinātu līdzekļu un jaunu dalībnieku pieplūdumu Plānā. Par 2011. gada svarīgāko uzdevumu Plāna Pārvaldnieks ir izvirzījis kapitāla saglabāšanu finanšu tirgus nestabilitātes apstākļos, kā arī sabalansēta un diversificēta Plāna ieguldījumu portfeļa izveides turpināšanu, īpaši pievēršot uzmanību aktīvu kvalitātei.

Pārvaldnieks plāno pakāpeniski palielināt kapitāla vērtspapīru īpatsvaru Plāna aktīvos, tāpēc turpina sekot līdz izmaiņām pasaules finanšu tirgos, lai identificētu izdevīgu brīdi ieguldīšanai akcijās, pastāvot pievilcīgiem cenu līmeņiem fondu tirgos.



Aleksandrs Makijenko  
Plāna pārvaldnieks  
IPAS „FINASTA ASSET MANAGEMENT” valdes  
priekšsēdētājs  
Rīgā, 2011.gada 30. martā



Tarass Buka  
IPAS „FINASTA ASSET MANAGEMENT”  
valdes priekšsēdētāja vietnieks

## PAZIŅOJUMS PAR LĪDZEKĻU PĀRVALDĪTĀJA VALDES ATBILDĪBU

Sabiedrības valdei ir pienākums saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām sagatavot finanšu pārskatus, kas skaidri un patiesi atspoguļo plāna finansiālo stāvokli pārskata perioda beigās, kā arī pārskata perioda darbības rezultātus.

Sabiedrības valde atbild par atbilstošas uzskaites kārtošānu, par ieguldījumu plāna līdzekļu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citas negodīgas rīcības novēršanu.

Sabiedrības valde apstiprina, ka no 9. līdz 38. lapai iekļautie finanšu pārskati par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz 2010.gada 31.decembrim, sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kā to nosaka Finanšu un kapitāla tirgus komisijas (FKTK) noteikumi "Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījumu plānu gada pārskata sagatavošanas noteikumi". Pārskati sagatavoti pamatojoties uz uzņēmējdarbības turpināšanas principu. Pārskata periodā ir konsekventi izmantotas atbilstošas uzskaites metodes. Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadības pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti

Šo gada pārskatu no 3. līdz 38. lapai ir apstiprinājusi ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības „Finasta Asset Management” valde un valdes vārdā to parakstījuši:



---

Aleksandrs Makijenko  
Plāna pārvaldnieks  
IPAS FINASTA ASSET MANAGEMENT valdes  
priekšsēdētājs



---

Tarass Buka  
IPAS FINASTA ASSET MANAGEMENT valdes  
priekšsēdētāja vietnieks

Rīgā, 2011.gada 30. martā

Rīgā  
2011.gada 18.martā  
Nr. 77-3-2.2/4278

**TURĒTĀJBANKAS ZIŅOJUMS PAR LAIKA PERIODU NO 2010. GADA 1. JANVĀRA LĪDZ 2010.  
GADA 31. DECEMBRIM**

Saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "Valsts fondēto pensiju likums" un Turētājbankas līgumu Nr. 12/714, kas noslēgts 2004. gada 12. jūlijā, AS "Latvijas Krājbanka" veic IPAS "Finasta Asset Management" ieguldījuma plāna "Ekstra Plus" (turpmāk – Plāns) Turētājbankas pienākumus.

AS "Latvijas Krājbanka" LR Uzņēmumu reģistrā reģistrēta 1992.gada 29.oktobrī, Reģ.Nr.40003098527, Juridiskā adrese ir Jāņa Daliņa ielā 15, Rīgā, LV1013.

AS "Latvijas Krājbanka" 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 prasībām;
- Atvērt norēķinu un vērtspapīru kontus, kuros tiek ieskaitīti Plāna līdzekļi un veikt Plāna līdzekļu glabāšanu saskaņā ar Likumu un Turētājbankas līgumu.

Saskaņā ar noslēgto Turētājbankas līgumu Turētājbanka un līdzekļu pārvaldītājs ir solidāri atbildīgi par Plāna dalībniekiem nodarītajiem zaudējumiem, ja Turētājbanka 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.

Ņemot vērā AS "Latvijas Krājbanka" rīcībā esošās ziņas, ko sniegusi ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrība "Finasta Asset Management", AS "Latvijas Krājbanka" uzskata, ka:

1. Plāna manta tiek glabāta atbilstoši spēkā esošo LR likumu un tiesību aktu prasībām;
2. Plāna vērtības aprēķināšana atbilst likumā "Valsts fondēto pensiju likums", Plāna prospektā un Plāna pārvaldes nolikumā noteiktajai kārtībai;
3. Plāna pārvaldnieka rīkojumi par darījumiem ar Plāna mantu atbilst likuma "Valsts fondēto pensiju likums", Plāna prospekta un Plāna pārvaldes nolikuma prasībām, kā arī Plāna ieguldītāju interesēm.

AS "Latvijas Krājbanka"  
Valdes priekšsēdētājs



Ivars Priedītis

**LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS gada pārskats par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz  
31.decembrim**

**AKTĪVU UN SAISTĪBU PĀRSKATS**  
2010.gada 31.decembrī

	Pielikumi	31.12.2010 LVL	31.12.2009 LVL
<b>AKTĪVI</b>			
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	7	3,249,992	706,047
Klasificēti kā patiesā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	3	4,848,067	1,673,271
<i>Parāda vērtspapīri un citi. vērtspapīri ar fiksētu     ienākumu</i>	3.2.1	4,213,361	1,419,454
<i>Ieguldījumu fondu apliecības</i>	3.3.3	379,794	166,706
<i>Akcijas</i>	3.2.1	223,627	56,040
<i>Ieguldījumi riska kapitāla fondos</i>	3.3.4	31,285	-
<i>Atvasinātie finanšu instrumenti</i>	3.3.2	-	31,071
Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	3	4,401,004	6,713,658
<i>Parāda vērtspapīri un citi. vērtspapīri ar fiksētu     ienākumu</i>	3.2.2	1,828,306	3,786,668
<i>Termiņnoguldījumi kredītiestādēs</i>	3.3.1	2,572,698	2,926,990
Pārējie aktīvi	3.3.6	-	58,893
<b>KOPĀ AKTĪVI</b>		<b>12,499,063</b>	<b>9,151,869</b>
<b>SAISTĪBAS</b>			
Uzkrātie izdevumi	8	(17,623)	(12,504)
<b>KOPĀ SAISTĪBAS</b>		<b>(17,623)</b>	<b>(12,504)</b>
<b>NETO AKTĪVI</b>		<b>12,481,440</b>	<b>9,139,365</b>

Pielikums no 13. līdz 38. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Šo finanšu pārskatu no 9. līdz 38. lapai ir apstiprinājusi ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības „Finasta Asset Management” valde un valdes vārdā to parakstījuši:



Aleksandrs Makijenko  
Plāna pārvaldnieks  
IPAS FINASTA ASSET MANAGEMENT valdes  
priekšsēdētājs



Tarass Buka  
IPAS FINASTA ASSET MANAGEMENT valdes  
priekšsēdētāja vietnieks

Rīgā, 2011.gada 30. martā

**LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS gada pārskats par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz  
31.decembrim**

**IENĀKUMU UN IZDEVUMU PĀRSKATS**

par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz 2010.gada 31.decembrim

	Pielikumi	2010 LVL	2009 LVL
<b>PĀRSKATA PERIODA IENĀKUMI</b>			
Procentu ienākumi par prasībām pret kredītiestādēm		251,309	284,564
Procentu ienākumi par parāda vērtspapīriem		732,397	994,264
Dividendes		5,248	6,656
Pārējie ienākumi		-	58,893
<b>KOPĀ IENĀKUMI</b>	<b>9</b>	<b>988,954</b>	<b>1,344,377</b>
<b>PĀRSKATA PERIODA IZDEVUMI</b>			
Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam		(149,823)	(114,257)
Atlīdzība Turētājbankai		(18,728)	(14,282)
Pārējie ieguldījumu plāna pārvaldes izdevumi		(2,628)	(932)
<b>KOPĀ IZDEVUMI</b>	<b>10</b>	<b>(171,179)</b>	<b>(129,471)</b>
<b>IEGULDĪJUMU VĒRTĪBAS PIEAUGUMS/(SAMAZINĀJUMS)</b>			
Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums	<b>11</b>	19,521	124,259
Nerealizētais ieguldījumu vērtības (samazinājums)	<b>12</b>	(113,845)	(298,347)
<b>IEGULDĪJUMU VĒRTĪBAS (SAMAZINĀJUMS) KOPĀ</b>		<b>(94,324)</b>	<b>(174,088)</b>
<b>IEGULDĪJUMU REZULTĀTĀ GŪTAIS NETO AKTĪVU PIEAUGUMS</b>		<b>723,451</b>	<b>1,040,818</b>

Pielikums no 13. līdz 38. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Šo finanšu pārskatu no 9. līdz 38. lapai ir apstiprinājusi ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības „Finasta Asset Management” valde un valdes vārdā to parakstījuši:



Aleksandrs Makijenko  
Plāna pārvaldnieks  
IPAS FINASTA ASSET MANAGEMENT valdes  
priekšsēdētājs



Tarass Buka  
IPAS FINASTA ASSET MANAGEMENT valdes  
priekšsēdētāja vietnieks

Rīgā, 2011.gada 30. martā

**LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS gada pārskats par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz  
31.decembrim**

**NETO AKTĪVU KUSTĪBAS PĀRSKATS**

par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz 2010.gada 31.decembrim

	2010 LVL	2009 LVL
<b>NETO AKTĪVI PĀRSKATA PERIODA SĀKUMĀ</b>	<b>9,139,365</b>	<b>6,819,374</b>
leguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums	723,451	1,040,818
No VSAA saņemtās naudas summas	7,870,829	5,179,799
VSAA izmaksātās naudas summas	(5,252,205)	(3,900,626)
<b>Neto aktīvu pieaugums pārskata periodā (kopā)</b>	<b>3,342,075</b>	<b>2,319,991</b>
<b>NETO AKTĪVI PĀRSKATA PERIODA BEIGĀS</b>	<b>12,481,440</b>	<b>9,139,365</b>
Plāna daļu skaits pārskata perioda sākumā	8 632 253.1650229	7 322 011.8006989
<b>Plāna daļu skaits pārskata perioda beigās</b>	<b>10 955 215.5622490</b>	<b>8 632 253.1650229</b>
Neto aktīvi uz vienu Plāna daļu pārskata gada sākumā	1.0587462	0.9313525
<b>Neto aktīvi uz vienu Plāna daļu pārskata gada beigās</b>	<b>1.1393149</b>	<b>1.0587462</b>

Pielikums no 13. līdz 38. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Šo finanšu pārskatu no 9. līdz 38. lapai ir apstiprinājusi leguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības „Finasta Asset Management” valde un valdes vārdā to parakstījuši:



Aleksandrs Makijenko  
Plāna pārvaldnieks  
IPAS FINASTA ASSET MANAGEMENT valdes  
priekšsēdētājs



Tarass Buka  
IPAS FINASTA ASSET MANAGEMENT valdes  
priekšsēdētāja vietnieks

Rīgā, 2011.gada 30. martā

**LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS gada pārskats par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz 31.decembrim**

**NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz 2010.gada 31.decembrim**

	2010 (LVL)	2009 (LVL)
<b>NAUDAS PLŪSMA NO PAMATDARBĪBAS</b>		
ieguldījumu rezultātā gūtais neto aktīvu pieaugums	723,451	1,040,818
Korekcijas:		
Aprēķinātie procenti	(983,706)	(1,203,258)
Saņemamās dividendes	(5,248)	(6,656)
<b>Naudas līdzekļu (samazinājums) pamatdarbības rezultātā pirms izmaiņām aktīvos un saistībās</b>	<b>(265,503)</b>	<b>(169,096)</b>
Neto izmaiņas pārējos aktīvos	58,893	(58,893)
Neto izmaiņas uzkrātajos izdevumos	5,119	2,789
Neto izmaiņas līdz termiņa beigām turētajos ieguldījumos	1,521,158	(2,054,066)
Neto izmaiņas finanšu aktīvos, kas klasificēti kā patiesā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	(2,614,479)	374,445
<b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>	<b>(1,294,812)</b>	<b>(1,904,821)</b>
Saņemtie procentu ienākumi	1,214,885	532,434
Saņemtās dividendes	5,248	6,656
<b>Neto pamatdarbības naudas plūsma</b>	<b>(74,679)</b>	<b>(1,365,731)</b>
<b>NAUDAS PLŪSMA FINANSĒŠANAS DARBĪBAS REZULTĀTĀ</b>		
No Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras saņemtās naudas summas	7,870,829	5,179,799
Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūrai izmaksātās naudas summas	(5,252,205)	(3,900,626)
<b>Naudas līdzekļu pieaugums finansēšanas darbības rezultātā</b>	<b>2,618,624</b>	<b>1,279,173</b>
<b>Naudas līdzekļu pieaugums/ (samazinājums) pārskata periodā</b>	<b>2,543,945</b>	<b>(86,558)</b>
<b>Naudas līdzekļi pārskata perioda sākumā</b>	<b>706,047</b>	<b>792,605</b>
<b>Naudas līdzekļi pārskata perioda beigās</b>	<b>3,249,992</b>	<b>706,047</b>

Pielikums no 13. līdz 38. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Šo finanšu pārskatu no 9. līdz 38. lapai ir apstiprinājusi ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības „Finasta Asset Management” valde un valdes vārdā to parakstījuši:



Aleksandrs Makijenko  
Plāna pārvaldnieks  
IPAS FINASTA ASSET MANAGEMENT valdes priekšsēdētājs



Tarass Buka  
IPAS FINASTA ASSET MANAGEMENT valdes priekšsēdētāja vietnieks

Rīgā, 2011.gada 30. martā

## FINANŠU PĀRSKATU PIELIKUMI

### 1. Grāmatvedības uzskaites principi

#### 1.1. Pārskata sagatavošanas pamats

Finanšu pārskati ir sagatavoti ar saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SPFS), kā to nosaka Finanšu un kapitāla tirgus komisijas (FKTK) noteikumi "Valsts fondēto pensiju shēmas ieguldījumu plānu gada pārskata sagatavošanas noteikumi".

Finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar sākotnējās iegādes vērtības uzskaites principu, kas modificēts, pārvērtējot patiesajā vērtībā novērtētos finanšu instrumentus ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos.

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

Bilance ir sagatavota izmantojot likviditātes metodi. Aktīvi un saistības atspoguļotas likviditātes samazinošā kārtībā un nav sadalītas starp īstermiņa un ilgtermiņa. Papildus informācija ietverta attiecīgajos pielikumos.

Plāna finanšu pārskatu posteņi ir izteikti Latvijas latos (LVL), kas ir Plāna uzskaites un pārskatu valūta.

### SFPS, kuri stājās spēkā 2010. gadā vai vēlāk

#### *Plāns ir pieņēmis šādus jaunus un grozītus SFPS ar 2010. gada 1. janvāri:*

Pārskata gadā Plāns piemērojis šādus jaunus un grozītus Starptautiskos finanšu pārskatu standartus un Starptautisko finanšu pārskatu interpretācijas komitejas (SFPIK) interpretācijas:

- Grozījumi SFPS Nr. 2 „Maksājumi ar akcijām”;
- Grozījumi SFPS Nr. 3 „Uzņēmējdarbības apvienošana” un SGS Nr. 27 „Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati”;
- Grozījumi SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” – Attiecināmie pret risku nodrošinātie posteņi;
- SFPIK 12. interpretācija „Pakalpojumu koncesijas līgumi”;
- SFPIK 17. interpretācija „Nenaudas aktīvu sadale īpašniekiem”;
- SFPIK 18. interpretācija „Klientu aktīvu pārvedumi”;
- SFPS uzlabojumi (izdoti 2008. un 2009. gadā un spēkā 2010. gada 1. janvārī).

2010. gadā pieņemtie grozījumi neietekmēja Plāna finanšu pārskatu, jo Plānam nav šajās izmaiņās aplūkoto finanšu pārskata posteņu un darījumu.

### **Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā**

Plāns nav piemērojis šādas SFPS un SFPIK interpretācijas, kas ir izdotas, bet vēl nav stājušās spēkā:

#### **Grozījumi SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”**

(spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2011. gada 1. jūlijā vai vēlāk)  
Grozījumi maina informācijas atklāšanas prasības attiecībā uz atsevišķiem finanšu aktīvu nodošanas veidiem. Nav paredzams, ka šie grozījumi varētu ietekmēt Plāna finanšu pārskatu, jo tas neizmanto šādus nodošanas veidus.

### **IFRS Nr. 9 „Finanšu instrumenti”**

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

IFRS Nr. 9 ar laiku aizstās SGS Nr. 39. SGSP ir izdevusi pirmās divas šī standarta daļas, ieviešot jaunu finanšu aktīvu klasifikācijas un novērtēšanas sistēmu, kā arī nosakot jaunas finanšu saistību uzskaites prasības. Plāns vēl nav novērtējis šī standarta ieviešanas iespējamo ietekmi.

### **Grozījumi SGS Nr. 12 „Ienākuma nodokļi”**

(spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2012. gada 1. jūlijā vai vēlāk).

Grozījumi sniedz praktisku norādi, kā noteikt, vai uzņēmums, kas atzīst ar patiesajā vērtībā uzskaitītajiem ieguldījuma īpašumiem saistīto atlikto nodokli, plāno atgūt ieguldījuma īpašumu uzskaites vērtību, izmantojot vai pārdodot attiecīgos īpašumus. Minēto problēmu šie grozījumu atrisina, nosakot, ka uzskaites vērtība tiek atgūta, pārdodot ieguldījuma īpašumus. Plāns vēl nav novērtējis šo izmaiņu ieviešanas iespējamo ietekmi.

### **Grozījumi SGS Nr. 24 „Informācijas atklāšana par saistītām personām”**

(spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2011. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumos sniegta vienkāršota saistītās personas definīcija, skaidrāk atklājot saistītās personas jēdziena nozīmi un likvidējot līdzšinējā definīcijā pastāvošās neatbilstības. Grozījumi paredz valsts uzņēmumiem (uzņēmumiem, kurus kontrolē, kopīgi kontrolē vai būtiski ietekmē valsts) vairākus atbrīvojumus attiecībā uz šādas informācijas sniegšanu. Šo grozījumu ieviešana neietekmēs Plāna finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus, tomēr tā var ietekmēt finanšu pārskatā sniegto informāciju par darījumiem ar saistītām personām.

### **Grozījumi SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana un sniegšana” – Tiesību emisiju klasifikācija**

(spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2010. gada 1. februārī vai vēlāk).

Grozījumos mainīta finanšu saistību definīcija, izslēdzot no tās atsevišķas tiesības, iespēju līgumus un garantijas. Šo grozījumu ieviešana neietekmēs Koncerna finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus, jo Koncernam nav šādu instrumentu.

### **SFPS uzlabojumi**

2010. gada maijā SGSP izdeva standartu grozījumu apkopojumu. Šie grozījumi stājas spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2010. gada 1. jūlijā vai 2010. gada 1. janvārī vai vēlāk, taču tie vēl jāpieņem ES. Tālāk tekstā minēto grozījumu pieņemšanas ietekmē var mainīties Plāna grāmatvedības politika, taču Plāna finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus tas neietekmēs:

- SFPS Nr. 3 „Uzņēmējdarbības apvienošana”;
- Grozījumi SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”;
- SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana”;
- SGS Nr. 27 „Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati”;
- SFPIK 13. interpretācija „Programmas, kuras vērstas uz klientu piesaistīšanu”.

### **Grozījumi SFPIK 14. interpretācijā „SGS Nr. 19 - Fiksēto pabalstu aktīva limits, minimālā finansējuma prasības un to mijiedarbība**

(spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2011. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi maina nākotnes iemaksu priekšapmaksas uzskaiti gadījumos, ja ir spēkā minimālā finansējuma prasība. Šie grozījumi neietekmēs finanšu pārskatus, jo Plānam nav fiksēto pabalstu aktīvu.

**SFPIK 19. interpretācija „Finanšu saistību dzēšana ar pašu kapitāla instrumentiem”**

(spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2010. gada 1. jūlijā vai vēlāk). Šī interpretācija sniedz norādījumus, kā uzskaitīt finanšu saistību dzēšanu ar pašu kapitāla instrumentiem. SFPIK 19. interpretācija neietekmēs finanšu pārskatu, jo Koncernam nav šādu darījumu.

**1.2. Ieguldījumu plāna līdzekļu novērtēšanas vispārīgie principi**

Nosakot ieguldījumu plāna līdzekļu vērtību tiek ievēroti sekojoši vispārīgie grāmatvedības principi:

- darbības turpināšanas princips - pieņemot, ka ieguldījumu plāns tiks pārvaldīts (darbosies) arī turpmāk;
- uzkrāšanas princips - darījumu un citu notikumu ietekmi atzīst pārskata periodā, kad tie notiek, neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma;
- patstāvīguma princips – nemainot ieguldījumu plāna vērtības noteikšanas un grāmatvedības metodes;
- piesardzības princips - novērtēšanu visos gadījumos veicot ar pienācīgu piesardzību;
- būtiskuma princips - atspoguļojot visu būtisko informāciju par darījumiem un notikumiem ieguldījumu plāna vērtības noteikšanas brīdī;
- darījumi un citi notikumi jāatspoguļo pēc būtības, t.i. jāuzskaita un jāuzrāda atbilstoši to ekonomiskajam saturam un finansiālajai būtībai, nevis tikai to juridiskajai formai.

**1.3. Ieguldījumu plāna finanšu aktīvu un saistību novērtēšanas metodes**

Visi ieguldījumu plāna finanšu instrumenti to iegādes brīdī tiek iedalīti vienā no sekojošām kategorijām:

- patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi vai saistības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā:
  - t.sk. tirdzniecības nolūkā turētie finanšu aktīvi vai saistības
  - t.sk. klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtēti finanšu aktīvi vai saistības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu <sup>2</sup> aprēķinā
- līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi.

Finanšu aktīvu ar fiksētu atmaksas termiņu iekļauj līdz termiņa beigām turēto ieguldījumu kategorijā, ja Līdzekļu pārvaldītājam ir nolūks un iespēja turēt šo finanšu aktīvu līdz atmaksas termiņa beigām.

Novērtējot finanšu aktīvus un saistības, Līdzekļu pārvaldītājs izmanto sekojošus principus:

- patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi vai saistības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek novērtēti to patiesajā vērtībā un šādas novērtēšanas rezultātā radušās vērtības pārmaiņas tiek atspoguļotas ienākumu un izdevumu pārskatā kā "ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)". Patiesā vērtība ir naudas summa, pret kuru aktīvs var tikt apmainīts, veicot darījumu starp zinošām un neatkarīgām pusēm uz abpusējas vēlēšanās pamata;
- līdz termiņa beigām turētie finanšu aktīvi, kuriem ir fiksēts atmaksas termiņš, tiek novērtēti to amortizētajā iegādes vērtībā, pielietojot faktiskās procentu likmes metodi.

Sākotnēji, atzīstot finanšu aktīvus finanšu pārskatos, tie tiek novērtēti iegādes vērtībā, kas ir par tiem veiktās atlīdzības patiesā vērtība.

**1.3.1. Finanšu aktīvu un saistību atzīšana**

Finanšu aktīvu un saistību pirkšana un pārdošana tiek atzīta darījuma noslēgšanas dienā.

<sup>2</sup> Pielikumos saīsinājums: Klasificēti kā patiesā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi un saistības ar atspoguļojumu PZ

### **1.3.2. Patiesajā vērtībā novērtēto parāda vērtspapīru novērtēšana**

Patiesajā vērtībā novērtēto parāda vērtspapīru patiesā vērtība tiek noteikta saskaņā ar sekojošiem metodēm:

- gadījumā, ja aprēķinu dienā pie tirdzniecības organizētāja ir reģistrēti darījumi ar attiecīgo vērtspapīru – pēc pēdējā darījuma cenas tirdzniecības sesijas slēgšanas brīdī;
- gadījumā, ja aprēķinu dienā pie tirdzniecības organizētāja nav reģistrēti darījumi ar attiecīgo vērtspapīru – pēc pirkšanas cenas (BID) tirdzniecības sesijas slēgšanas brīdī;
- gadījumā ja, parāda vērtspapīru, kuru ienākums tiek izmaksāts kupona veidā, tirdzniecības organizētāja cena neiekļauj uzkrātos procentus jeb kupona daļu, tā tiek uzkrāta un pieskaitīta tādā apmērā, kas atbilst laika periodam no kupona aprēķina sākuma datuma līdz aprēķinu dienai.

### **1.3.3. Patiesajā vērtībā novērtēto ieguldījumu fondu apliecību novērtēšana**

Ieguldījumu fondu apliecības novērtē patiesajā vērtībā saskaņā ar fonda apliecības atpiršanas cenu, ko šī ieguldījuma fonda apliecību pārvaldītājs ir noteicis aprēķinu dienā.

### **1.3.4. Līdz termiņa beigām turēto parāda vērtspapīru novērtēšana**

Līdz termiņa beigām turēto parāda vērtspapīru amortizētā iegādes vērtībā tiek aprēķināta, pielietojot faktiskās procentu likmes metodi, saskaņā ar kuru vērtspapīri tiek uzskaitīti to iegādes un amortizētā diskonta (vai prēmijas) vērtību kopsummā, ienākumu atzīšanai un uzskaites vērtības noteikšanai pielietojot likmi, kas precīzi diskontē līdz finanšu aktīva termiņa beigām vai nākamajam procentu likmes maiņas datumam paredzamo nākotnes naudas maksājumu plūsmu līdz finanšu aktīva pašreizējai uzskaites vērtībai.

### **1.3.5. Līdz termiņa beigām turēto termiņnoguldījumu novērtēšana**

Termiņnoguldījumus, kas klasificēti kā līdz termiņa beigām turētie finanšu aktīvi, novērtē amortizētā iegādes vērtībā, pielietojot faktiskās procentu likmes metodi, t.i. termiņnoguldījuma pamatsummai tiek pieskaitīti saskaņā ar faktiskās procentu likmes metodi aprēķinātie uzkrātie procenti par laika periodu no pēdējā procentu izmaksu datuma līdz aprēķina datumam.

### **1.3.6. Atvasināto finanšu instrumentu novērtēšana**

Valūtas nākotnes (forward) darījumi tiek novērtēti to patiesajā vērtībā, pielietojot pozīcijas slēgšanas izmaksu metodi. Valūtas nākotnes (forward) darījuma patiesā vērtība ir starpība starp iegādājamās valūtas vērtību un pārdodamās valūtas vērtību, kas pārvērtēta pēc kompensējošā nākotnes (forward) darījuma kursa, ieguldījumu plāna līdzekļu vērtības aprēķināšanas dienā. Kompensējošais nākotnes (forward) darījums ir darījums, kura rezultātā būs noslēgta attiecīgā valūtas nākotnes (forward) darījumu pozīcija.

### **1.3.7. Riska ierobežošanas attiecību (hedging) atzīšanas politika**

Lai nodrošinātos pret noteiktu ieguldījumu plāna aktīvu vērtības svārstību risku, kas var rasties, mainoties attiecīgā aktīva valūtas kursam, pārskata periodā tika veikti darījumi ar atvasinātajiem finanšu instrumentiem. Tā kā gan riskam pakļautais aktīvs, gan risku ierobežojošais instruments ir novērtēti patiesajā vērtībā, šo finanšu instrumentu novērtēšanai nav piemēroti no citu finanšu aktīvu un saistību uzskaites atšķirīgi uzskaites principi.

**1.4. Ārvalstu valūtu pārvērtēšana latos**

Līdzekļi un saistības ārvalstu valūtās tiek pārrēķinātas latos pēc Latvijas Bankas noteiktā kursa pārskata perioda pēdējā dienā. Peļņa vai zaudējumi, kas radušies, ieguldījuma plāna aktīvus un saistības ārvalstu valūtās pārrēķinot latos, ietverti ieguldījumu plāna ienākumu un izdevumu pārskatā. Latvijas Bankas noteiktie valūtu kursi pārskata perioda un salīdzinošā perioda pēdējā dienā bija sekojoši:

	31.12.2010	31.12.2009
	LVL	LVL
1 USD	0.535	0.489
1 EUR	0.702804	0.702804
1 EEK	0.0449	0.0449
1 LTL	0.203	0.204
1 RUB	0.0176	0.0164
1 NOK	0.09	0.0844
1 GBP	0.824	0.783

**1.5. Ienākumu un izdevumu atzīšana**

Ienākumi un izdevumi, kas attiecas uz pārskata periodu, tiek atspoguļoti ieguldījumu plāna ienākumu un izdevumu pārskatā piemērojot uzkrāšanas principu, neatkarīgi no to saņemšanas vai maksāšanas datuma. Uzkrātie ieņēmumi tiek iekļauti ieguldījumu plāna ienākumu un izdevumu pārskatā tikai tad, ja nepastāv nekādas šaubas par to saņemšanu.

**1.6. Uzkrājumu nedrošiem parādiem veidošanas principi un neatgūstamo parādu norakstīšana**

Patiesā vērtībā vērtēto Plāna aktīvu patiesā vērtība un iespējā tos realizēt/ iegādāties, iekļauj visu veidu risku novērtējumu un tiek uzskatīta par aktīva atgūstamo summu. Neaktīva tirgus situācijā, tiek izmantotas aplēses atgūstamās summas noteikšanai. Aplēšu un ar tām saistīto ieņēmumu pamatā ir vēsturiskā pieredze, publiski pieejamā visa veida informācija un dažādi citi faktori, kuri tiek uzskatīti par saprātīgiem attiecīgajos apstākļos un kuru rezultāts veido pamatu lēmumu pieņemšanai par aktīvu atgūstamo vērtību. Regulāri tiek novērtētas Plāna līdz termiņa beigām turēto ieguldījumu atgūstamības iespējas, lai noteiktu, vai pastāv jebkādas šaubas par ieguldījuma atgūstamību. Ja šādas pazīmes konstatē, tiek aprēķināta aktīvu atgūstamā summa. Zaudējumus no vērtības samazināšanās atzīst gadījumos, kad kāda aktīva bilances vērtība būtiski pārsniedz to atgūstamo summu.

Zaudējumus no vērtības samazināšanās, kas attiecas uz līdz termiņa beigām turētiem vērtspapīriem vai debitoru parādiem, atceļ, ja pēc zaudējumu atzīšanas ir bijuši notikumi, ar kuriem iespējams objektīvi pamatot atgūstamās summas palielināšanos. Attiecībā uz citiem aktīviem, zaudējumus no vērtības samazināšanās atceļ, ja ir notikušas izmaiņas aplēsēs, kas izmantotas atgūstamās summas noteikšanai. Zaudējumus no vērtības samazināšanās atceļ tikai tādā apmērā, lai aktīvu uzskaites vērtība nepārsniegtu to uzskaites vērtību, kāda būtu noteikta, atskaitot nolietojumu vai amortizāciju, ja zaudējumi no vērtības samazināšanās nebūtu bijuši atzīti.

**1.7. Nauda un naudas ekvivalenti**

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no prasībām uz pieprasījumu pret kredītiestādēm. Naudas plūsmas pārskats sagatavots pēc netiešās metodes.

## 2. Informācija par risku pārvaldīšanu

Riska pārvaldīšana pamatojas uz IPAS „Finasta Asset Management” organizatorisko struktūru. Ieguldījumu Plāna līdzekļu pārvaldē IPAS „Finasta Asset Management” ievēro likumos, normatīvajos aktos, kā arī Plāna prospektā noteiktās prasības attiecībā uz risku ierobežošanu. Riski, kas saistīti ar Plāna līdzekļu pārvaldīšanu, tiek novērtēti regulāri, nepieciešamības gadījumā veicot attiecīgas korekcijas Plāna ieguldījumu struktūrā.

**Darījuma partnera kredītrisks** – risks, kas rodas, ja darījumu partneris, ar kuru Līdzekļu pārvaldītājs uz ieguldījumu plāna rēķina ir noslēdzis darījumu, nevar izpildīt savas saistības pret ieguldījumu plānu.

Pirms darījuma veikšanas tiek veikta atbilstoša darījuma partnera analīze, kā arī tiek sekots darījuma partnera finansiālajai situācijai visā darījuma laikā. Plāna darījuma partneri pamatā ir Latvijas Republikā reģistrētas kredītiestādes.

**Emitenta kredītrisks** – risks, kas rodas, ja darījumu partneris, ar kuru Līdzekļu pārvaldītājs uz ieguldījumu plāna rēķina ir noslēdzis darījumu, nevar izpildīt savas saistības pret ieguldījumu plānu.

Pirms ieguldījumu veikšanas tiek veikta atbilstoša emitenta un valsts, kurā emitents veic savu saimniecisko darbību, risku analīze, kā arī tiek sekots emitentu un attiecīgo valstu finansiālajai un ekonomiskajai situācijai visā ieguldījuma laikā. Risks tiek mazināts ieguldot ne vairāk kā 10 procentus no aktīviem viena emitenta finanšu instrumentos.

**Likviditātes risks** – iespējas noteiktā laika periodā realizēt kādu no ieguldījumu plāna aktīviem par pieņemamu cenu, vai arī nepietiekošas naudas plūsmas rezultātā nespēja maksāt trešajām personām par pakalpojumiem. Likviditātes risks tiek samazināts, pirms ieguldījumu veikšanas veicot atbilstošu tirgus analīzi, nodrošinot ieguldījumu diversifikāciju, kā arī daļu ieguldījumu plāna aktīvu turot naudas līdzekļu veidā, analizējot datus par dalībnieku plānu maiņu un saistītām naudas plūsmām, kā arī veicot Plāna dalībnieku un naudas plūsmas prognozi. Risks tiek ierobežots pamatā ieguldot finanšu instrumentos, kas ir iekļauti fondu biržu sarakstos. 5. piezīmē ir apkopota informācija par aktīviem pēc atlikušā ieguldījuma termiņa, kas aprēķināts no bilances datuma 31. decembra līdz noteiktajam dzēšanas termiņam.

**Atklāto valūtas pozīciju risks** – ieguldījumu plāna aktīvi var tikt ieguldīti ārvalstu valūtās nominētos finanšu instrumentos. Mainoties ārvalstu valūtu kursiem attiecībā pret latu, ieguldījumu plāna aktīvu vērtība var vai nu samazināties, vai palielināties.

Atklāto valūtas pozīciju risks tiek ierobežots, nosakot, ka ar fondētā pensijas kapitāla izmaksas valūtu nesaistītās valūtās nominētos finanšu instrumentos var izvietot tikai līdz 30 procentu no ieguldījumu plāna aktīviem. Ieguldījumu plāna aktīvu izvietojums ar saistībām nesaskaņotā vienā valūtā nedrīkst pārsniegt 10 procentus no ieguldījumu plāna aktīviem. Saskaņā ar Valsts fondēto pensiju likumu ieguldījumi EUR netiek uzskatīti par ieguldījumiem nesaskaņotās valūtās un uz tiem neattiecas atklātās pozīcijas ierobežojumi, Līdzekļu pārvaldītājs uzskata, ka, neskatoties uz LVL piesaisti EUR, pastāv iespējamība tirgus kursa svārstībām 2% robežās, tāpēc pārvaldnieks izmanto atbilstošus atvasinātos finanšu instrumentus šī riska ierobežošanai.

**Procentu likmju svārstību risks** – mainoties tirgus procentu likmēm var mainīties ieguldījumu plāna aktīvu vērtība, kas var negatīvi ietekmēt ieguldījumu plāna darbības rezultātus.

Risks tiek ierobežots, veicot ieguldījumus finanšu instrumentos ar dažādu termiņu līdz dzēšanai. Pārskata perioda beigās 99.07% no Plāna līdzekļiem ir ieguldīti finanšu vai naudas tirgus instrumentos, kuriem nav procentu likmju rīka, līdz ar to procentu likmju risku var uzskatīt par nebūtisku.

**Cenu svārstību risks** – akciju vai ieguldījumu fondu cenu svārstības tieši ietekmē Fonda aktīvu vērtību. Veicot ieguldījumus, Fonda pārvaldnieks nodrošina adekvātu ieguldījumu analīzi un diversifikāciju dažādos ieguldījumu objektos, tādējādi samazinot atsevišķu aktīvu iespējama cenas krituma negatīvo ietekmi. Plāna pārskatā netiek atspoguļota 7 SFPS pieprasītā Cenu risku jutīguma analīze, jo Plāna pārvaldnieks uzskata, ka tā neraksturo patieso ietekmi, jo apmēram pusi no ieguldījumu plāna aktīviem veido naudas līdzekļi un depozīti ar fiksētu procentu likmi, kas izvietoti latu valūtā un nav pakļauti cenu riskam un Plāna aktīvi katru gadu ievērojami pieaug un līdz ar jaunas naudas pieplūšanu dinamiski un strauji mainās plāna ieguldījumu struktūra.

**LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS gada pārskats par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz  
31.decembrim**

**3. Finanšu ieguldījumu detalizēts atšifrējums**

**3.1. Finanšu ieguldījumu dalījums atbilstoši emitenta reģistrācijas valstij:**

**2010.gada 31.decembrī**

Finanšu ieguldījuma postenis	Parāda vērtspapīri	Ieguldījumu fondu apliecības	Akcijas	Ieguldījumi riska kapitāla fondos	Klasificēti kā patiesā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi un saistības ar atspoguļojumu PZ	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi parāda vērtspapīros	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi / Termiņnoguldījumi	KOPĀ ieguldījumu portfelis	% no Plāna neto aktīviem
Emitenta izcelsmes valsts									
Latvijas Republika	168,483	184,784	58,880	29,625	<b>441,772</b>	237,162	2,452,374	<b>3,131,308</b>	25.08
Krievija	820,535	-	-	-	<b>820,535</b>	1,591,144	-	<b>2,411,679</b>	19.32
Kazahstāna	654,096	-	15,504	-	<b>669,600</b>	-	-	<b>669,600</b>	5.37
Lietuva	407,892	-	138,701	1,660	<b>548,253</b>	-	120,324	<b>668,577</b>	5.36
Ungārija	346,108	-	-	-	<b>346,108</b>	-	-	<b>346,108</b>	2.77
Slovēnija	325,638	-	-	-	<b>325,638</b>	-	-	<b>325,638</b>	2.61
Kanāda	280,701	-	-	-	<b>280,701</b>	-	-	<b>280,701</b>	2.25
Melnkalne	270,021	-	-	-	<b>270,021</b>	-	-	<b>270,021</b>	2.16
Francija	255,729	-	-	-	<b>255,729</b>	-	-	<b>255,729</b>	2.05
Albānija	240,144	-	-	-	<b>240,144</b>	-	-	<b>240,144</b>	1.92
Norvēģija	232,074	-	-	-	<b>232,074</b>	-	-	<b>232,074</b>	1.86
Austrija	-	195,010*	-	-	<b>195,010</b>	-	-	<b>195,010</b>	1.56
Somija	113,598	-	-	-	<b>113,598</b>	-	-	<b>113,598</b>	0.91
Vācija	81,298	-	-	-	<b>81,298</b>	-	-	<b>81,298</b>	0.65
Baltkrievija	17,044	-	-	-	<b>17,044</b>	-	-	<b>17,044</b>	0.14
Igaunija	-	-	10,542	-	<b>10,542</b>	-	-	<b>10,542</b>	0.09
<b>Kopā ieguldījumu portfelis</b>	<b>4,213,361</b>	<b>379,794</b>	<b>223,627</b>	<b>31,285</b>	<b>4,848,067</b>	<b>1,828,306</b>	<b>2,572,698</b>	<b>9,249,071</b>	<b>74.10</b>
% no Plāna neto aktīviem	33.76	3.04	1.79	0.25	38.84	14.65	20.61	74.10	

\* Ieguldījumu pārvaldītāja rīcībā nav precīzas informācijas par šajos ieguldījumu fondos iekļauto aktīvu emitentiem, tādēļ šajā finanšu pārskatā šo finanšu ieguldījumu emitenta valsts ir uzrādīta atbilstoši šo fondu reģistrācijas valstij.

**LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS gada pārskats par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz  
31.decembrim**

**3.1. Finanšu ieguldījumu dalījums atbilstoši emitenta reģistrācijas valstij (turpinājums):  
2009.gada 31.decembrī**

Finanšu ieguldījuma postenis	Parāda vērtspapīri	Ieguldījumu fondu aplecības	Akcijas	Atvasinātie līgumi, patiesā vērtība	Klasificēti kā patiesā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi s ar atspoguļojumu PZ	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi parāda vērtspapīros	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi / termiņnoguldījumi	KOPĀ ieguldījumu portfelis	% no Plāna neto aktīviem
Emitenta izcelsmes valsts									
Latvijas Republika	247,179	116,203	3,900	31,071	<b>398,353</b>	1,041,165	2,926,990	<b>4,366,508</b>	47.78
Krievija	155,011	-	-	-	<b>155,011</b>	2,093,875	-	<b>2,248,886</b>	24.61
Kazahstāna	176,842	-	-	-	<b>176,842</b>	525,206	-	<b>702,048</b>	7.68
Vācija	418,463	-	-	-	<b>418,463</b>	-	-	<b>418,463</b>	4.58
Lietuva	47,261	-	45,043	-	<b>92,304</b>	126,422	-	<b>218,726</b>	2.39
Norvēģija	229,434	-	-	-	<b>229,434</b>	-	-	<b>229,434</b>	2.51
Kanāda	106,876	-	-	-	<b>106,876</b>	-	-	<b>106,876</b>	1.17
Austrija	-	50,503*	-	-	<b>50,503</b>	-	-	<b>50,503</b>	0.55
Slovēnija	38,388	-	-	-	<b>38,388</b>	-	-	<b>38,388</b>	0.42
Igaunija	-	-	7,097	-	<b>7,097</b>	-	-	<b>7,097</b>	0.08
<b>Kopā ieguldījumu portfelis</b>	<b>1,419,454</b>	<b>166,706</b>	<b>56,040</b>	<b>31,071</b>	<b>1,673,271</b>	<b>3,786,668</b>	<b>2,926,990</b>	<b>8,386,929</b>	<b>91.77</b>
<b>% no Plāna neto aktīviem</b>	<b>15.53</b>	<b>1.83</b>	<b>0.61</b>	<b>0.34</b>	<b>18.31</b>	<b>41.43</b>	<b>32.03</b>	<b>91.77</b>	

\* Ieguldījumu pārvaldītāja rīcībā nav precīzas informācijas par šajos ieguldījumu fondos iekļauto aktīvu emitentiem, tādēļ šajā finanšu pārskatā šo finanšu ieguldījumu emitenta valsts ir uzrādīta atbilstoši šo fondu reģistrācijas valstij.

**LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS gada pārskats par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz  
31.decembrim**

**3.2. Regulētos tirgos tirgotie finanšu instrumenti sadalījumā pa emitentiem un ieguldījumu veidiem**  
Uz pārskata periodu beigām Plānam nebija tirdzniecības nolūkā turētu finanšu aktīvu.

**3.2.1. Ieguldījumi klasificēti kā patiesā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā:  
2010.gada 31.decembrī**

leguldījums	Emitenta izcelsmes valsts	Skaitis	legādes vērtība LVL	leguldījuma patiesā vērtība LVL	No Plāna neto aktīviem %
Valsts un pašvaldību parāda vērtspapīri		<b>3,907</b>	<b>1,445,072</b>	<b>1,454,402</b>	<b>11.65</b>
<i>Lietuvas Republikas valdības obligācijas</i>	Lietuva	475	401,494	407,892	3.27
<i>Slovēnijas valdības obligācijas</i>	Slovēnija	396	284,476	286,136	2.29
<i>Montenegro valdības obligācijas</i>	Melnkalne	367	267,749	270,021	2.16
<i>Albānijas valdības obligācijas</i>	Albānija	354	244,157	240,144	1.92
<i>Norvēģijas valdības obligācijas</i>	Norvēģija	2,275	229,215	232,074	1.86
<i>Baltkrievijas valdības obligācijas</i>	Baltkrievija	30	17,014	17,044	0.14
<i>Latvijas Republikas valdības obligācijas</i>	Latvija	10	967	1,091	0.01
Komerccabiedrību parāda vērtspapīri		<b>960,465</b>	<b>2,746,640</b>	<b>2,758,959</b>	<b>22.10</b>
<i>Gazprom obligācijas</i>	Krievija	462	386,723	394,398	3.16
<i>MOL Hungarian Oil &amp; Gas obligācijas</i>	Ungārija	512	347,325	346,108	2.77
<i>BTA Bank obligācijas</i>	Kazahstāna	512,416	294,365	325,931	2.61
<i>Bombardier obligācijas</i>	Kanāda	375	280,190	280,701	2.25
<i>Sibacademfinance (MDM Bank)obl.</i>	Krievija	360	260,152	263,952	2.11
<i>France Telecom obligācijas</i>	Francija	310	255,975	255,729	2.05
<i>Alliance Bank Finance obligācijas</i>	Kazahstāna	443,026	175,687	248,390	1.99
<i>Pohjola Bank obligācijas</i>	Somija	157	109,931	113,598	0.91
<i>Tatfondbank obligācijas</i>	Krievija	190	95,837	110,011	0.88
<i>AS Parex Banka Subordinētās obligācijas</i>	Latvija	1,600	112,539	106,264	0.85
<i>TUI Travel obligācijas</i>	Vācija	1	81,665	81,298	0.65
<i>Kazmunaigaz Finance obligācijas</i>	Kazahstāna	115	78,427	79,775	0.64
<i>AS GE Money bank obligācijas</i>	Latvija	488	48,786	51,114	0.41
<i>Telekom Slovenije obligācijas</i>	Slovēnija	55	38,386	39,502	0.32
<i>International Industrial Bank (IIB) obligācijas</i>	Krievija	210	144,760	22,138	0.18
<i>JSC Severstal obligācijas</i>	Kazahstāna	23	10,243	14,224	0.11
<i>SCF Capital LTD obligācijas</i>	Krievija	15	15,099	15,812	0.13
<i>AS Privatbank hipotekārās ķīlu zīmes</i>	Latvija	150	10,550	10,014	0.08
Akcijas		<b>498,579</b>	<b>214,696</b>	<b>223,627</b>	<b>1.78</b>
<i>AB Linas Agro Group</i>	Lietuva	184,600	77,354	78,232	0.63
<i>AB TEO LT AB</i>	Lietuva	120,000	55,896	60,469	0.48
<i>AS Latvijas Kuģniecība</i>	Latvija	160,000	67,960	58,880	0.47
<i>AS Harju Elekter</i>	Igaunija	5,000	13,486	10,542	0.08
<i>Alliance Bank (PREF_Shares)</i>	Kazahstāna	18,635	-	9,970	0.08
<i>Alliance Bank (Common_Shares)</i>	Kazahstāna	10,344	-	5,534	0.04
<b>KOPĀ</b>		<b>1,462,951</b>	<b>4,406,408</b>	<b>4,436,988</b>	<b>35.53</b>

**3.2.1. Ieguldījumi klasificēti kā patiesā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (turpinājums) 2010.gada 31.decembrī :**

2010.gada 31.decembrī valsts un pašvaldību parāda vērtspapīru tirgus gada ienesīgums līdz dzēšanai bija robežās no 2.913% līdz 8.537% (2.09% līdz 13.21%). Komerccabiedrību parāda vērtspapīru tirgus gada ienesīgums līdz dzēšanai bija robežās no 3.109% līdz 11.636% (2009.gada 31.decembrī: no 4.22% līdz 30.54%). 2010.gada aprīlī tika pabeigts Alliance Bank restrukturizācijas process un notika pirms restrukturizācijas kotēto obligāciju apmaiņa pret jaunajām eiroobligācijām ar dzēšanas termiņu 2017. gadā, Recovery Notes un parastajām (Common GDRs) un priekšrocību akcijām (Pref. GDRs).

2010.gada augustā tika pabeigts Turanalem Finance (BTA bank) restrukturizācijas process un notika pirms restrukturizācijas kotēto obligāciju apmaiņa pret jaunajām obligācijām ar dzēšanas termiņu 2018. gadā, Subordinated notes, Recovery Notes un parastajām (Common GDRs) akcijām. Skatīt arī piezīmi 3.3.5.

**3.2.1. Ieguldījumi klasificēti kā patiesā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (turpinājums):**

**2009.gada 31.decembrī**

<b>Ieguldījums</b>	<b>Emitenta izcelsmes valsts</b>	<b>Skaits</b>	<b>Iegādes vērtība LVL</b>	<b>Ieguldījuma patiesā vērtība LVL</b>	<b>No Plāna neto aktīviem %</b>
Valsts un pašvaldību parāda vērtspapīri		<b>58,502,510</b>	<b>620,392</b>	<b>648,746</b>	<b>7.10</b>
<i>Vācijas valdības obligācijas</i>	Vācija	58,500,000	403,370	418,463	4.58
<i>Norvēģijas valdības obligācijas</i>	Norvēģija	2,500	216,055	229,434	2.51
<i>Latvijas Republikas valdības obligācijas</i>	Latvija	10	967	849	0.01
Komerccabiedrību parāda vērtspapīri		<b>4,339</b>	<b>1,068,184</b>	<b>770,708</b>	<b>8.43</b>
<i>AS Parex Banka Subordinētās obligācijas</i>	Latvija	1,600	112,539	114,441	1.25
<i>Bombardier Inc. obligācijas</i>	Kanāda	160	114,225	106,876	1.17
<i>Turanalem Finance obligācijas</i>	Kazahstāna	344	223,674	93,435	1.02
<i>International Industrial Bank (IIB) obligācijas</i>	Krievija	120	94,228	84,347	0.92
<i>Alliance Bank Finance obligācijas</i>	Kazahstāna	350	217,657	71,572	0.78
<i>Gazprombank obligācijas</i>	Krievija	21	86,006	70,664	0.77
<i>AKB Baltikums obligācijas</i>	Latvija	960	67,536	67,025	0.74
<i>AS GE Money bank obligācijas</i>	Latvija	488	48,786	54,846	0.60
<i>AB Bankas Snoras obligācijas</i>	Lietuva	68	44,351	47,261	0.52
<i>Telekom Slovenije obligācijas</i>	Slovēnija	55	38,386	38,388	0.42
<i>AS Privatbank hipotekārās ķīlu zīmes</i>	Latvija	150	10,550	10,018	0.11
<i>JSC Severstal obligācijas</i>	Krievija	23	10,243	11,835	0.13
Akcijas		<b>135,000</b>	<b>80,905</b>	<b>56,040</b>	<b>0.61</b>
<i>AB TEO LT AB</i>	Lietuva	120,000	55,896	45,043	0.49
<i>AS Harju Elekter</i>	Igaunija	5,000	13,486	7,097	0.08
<i>AS Latvijas Kuģniecība</i>	Latvija	10,000	11,523	3,900	0.04
<b>KOPĀ</b>		<b>58,641,849</b>	<b>1,769,478</b>	<b>1,475,494</b>	<b>16.14</b>

**LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS gada pārskats par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz  
31.decembrim**

**3.2.2. Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi  
2010.gada 31.decembrī**

leguldījums	Emitenta izcelsmes valsts	Skaitis	legādes vērtība LVL	leguldījuma uzskaites vērtība LVL	No Plāna neto aktīviem %
Valsts un pašvaldību parāda vērtspapīri		<b>340</b>	<b>224,819</b>	<b>237,162</b>	<b>1.90</b>
<i>Latvijas Republikas valdības obligācijas</i>	Latvija	340	224,819	237,162	1.90
Komerscābiedrību parāda vērtspapīri		<b>2,551</b>	<b>1,302,267</b>	<b>1,591,144</b>	<b>12.73</b>
<i>VneshTorgBank obligācijas</i>	Krievija	740	428,345	519,639	4.16
<i>Gazprom obligācijas</i>	Krievija	480	254,087	283,499	2.27
<i>Transneft obligācijas</i>	Krievija	411	220,276	262,501	2.10
<i>MDM bank obligācijas</i>	Krievija	378	163,127	220,635	1.76
<i>AK BARS Finance obligācijas</i>	Krievija	390	121,263	188,061	1.51
<i>TMK obligācijas</i>	Krievija	2	67,730	100,996	0.81
<i>International Industrial Bank (IIB) obligācijas</i>	Krievija	150	47,439	15,813	0.12
<b>KOPĀ</b>		<b>2,891</b>	<b>1,527,086</b>	<b>1,828,306</b>	<b>14.63</b>

2010.gada 31.decembrī līdz termiņa beigām turēto valsts un pašvaldību parāda vērtspapīru gada ienesīgums līdz dzēšanai bija 5.53% (5.53% līdz 14.61%). Pārskata perioda beigās līdz termiņa beigām turēto komerscābiedrību parāda vērtspapīru tirgus gada ienesīgums līdz dzēšanai bija robežās no 10.26% līdz 33.64% (2009.gada 31.decembrī: no 10.26% līdz 74.58%). Līdz termiņa beigām turēto parāda vērtspapīru portfeļa patiesā vērtība 2010.gada 31.decembrī būtu 2,077,149LVL.

Pārskata perioda laikā emitents (*International Industrial Bank (IIB)*) paziņoja par restrukturizācijas procesa sākumu. Līdz ar to Pārvaldnieks pieņēma lēmumu veikt minētajiem vērtspapīriem uzkrājumus.

leguldījums	Emitenta izcelsmes valsts	leguldījuma uzskaites vērtība LVL	Izveidotais uzkrājums LVL	Atlikusī leguldījuma uzskaites vērtība LVL	No Plāna neto aktīviem %
Komerscābiedrību parāda vērtspapīri					
<i>International Industrial Bank (IIB) obligācijas</i>	Krievija	105,421	(89,608)	15,813	0.12
<b>KOPĀ</b>		<b>105,421</b>	<b>(89,608)</b>	<b>15,813</b>	<b>0.12</b>

**LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS gada pārskats par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz  
31.decembrim**

**3.2.2. Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi (turpinājums)  
2009.gada 31.decembrī**

leguldījums	Emitenta izcelsmes valsts	Skaits	legādes vērtība LVL	leguldījuma uzskaites vērtība LVL	No Plāna neto aktīviem %
Valsts un pašvaldību parāda vērtspapīri		<b>6,250</b>	<b>751,563</b>	<b>782,237</b>	<b>8.55</b>
Latvijas Republikas valdības parādzīmes	Latvija	5,910	526,744	547,851	5.99
Latvijas Republikas valdības obligācijas	Latvija	340	224,819	234,386	2.56
Komerccabiedrību parāda vērtspapīri		<b>4,935</b>	<b>2,693,655</b>	<b>3,004,431</b>	<b>32.88</b>
URSA bank obligācijas	Krievija	894	349,092	502,071	5.50
VneshTorgBank obligācijas	Krievija	740	428,345	482,511	5.28
Gazprom obligācijas	Krievija	773	442,231	470,379	5.15
Turanalem Finance obligācijas	Kazahstāna	675	342,520	304,101	3.33
Transneft obligācijas	Krievija	411	220,276	244,124	2.67
AK BARS Finance obligācijas	Krievija	590	192,935	231,793	2.53
Alliance Bank Finance obligācijas	Kazahstāna	229	267,827	221,105	2.42
AS DnB Nord parādzīmes	Latvija	150	139,638	143,428	1.57
Nordea Banka parādzīmes	Latvija	120	112,696	115,500	1.26
AB Bankas Snoras obligācijas	Lietuva	201	82,926	126,422	1.38
International Industrial Bank (IIB) obligācijas	Krievija	150	47,439	83,665	0.92
TMK obligācijas	Krievija	2	67,730	79,332	0.87
<b>KOPĀ</b>		<b>11,185</b>	<b>3,445,218</b>	<b>3,786,668</b>	<b>41.43</b>

Salīdzinošā Pārskata perioda laikā divi emitenti (*Turanalem Finance un Alliance Bank Finance*) paziņoja par restrukturizācijas procesa sākumu. Līdz ar to Pārvaldnieks pieņēma lēmumu veikt minētajiem vērtspapīriem uzkrājumus.

leguldījums	Emitenta izcelsmes valsts	leguldījuma uzskaites vērtība LVL	Izveidotais uzkrājums LVL	Atlikusī leguldījuma uzskaites vērtība LVL	No Plāna neto aktīviem %
Komerccabiedrību parāda vērtspapīri					
Turanalem Finance obligācijas 7.125% 21.12.2009	Kazahstāna	402,394	(171,466)	230,928	2.53
Alliance Bank Finance obligācijas 9.75% 14.02.2011	Kazahstāna	341,835	(168,474)	173,361	1.90
Alliance Bank Finance obligācijas 7.875% 01.02.2012	Kazahstāna	67,435	(19,691)	47,744	0.52
Turanalem Finance obligācijas 6.25% 27.09.2011	Kazahstāna	90,785	(17,612)	73,173	0.80
<b>KOPĀ</b>		<b>902,449</b>	<b>(377,243)</b>	<b>525,206</b>	<b>5.75</b>

**LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS gada pārskats par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz  
31.decembrim**

**3.3. Pārējie finanšu instrumenti:**

**3.3.1. Termiņnoguldījumi:**

**Latvijas Republikas kredītiestādēs 2010.gada 31.decembrī**

Banka	Pamatsumma	Uzkrātie procenti	Uzskaites vērtība	No Plāna neto aktīviem
	LVL	LVL	LVL	%
AS Latvijas Krājbanka	131,000	25,062	156,062	1.25
AS GE Money Bank	865,000	149,431	1,014,431	8.13
AS Nordea Bank Finland Latvijas fil.	536,500	119,472	655,972	5.26
AS Norvik banka	350,000	14,785	364,785	2.92
AS Latvijas biznesa banka	250,000	11,124	261,124	2.09
Finasta Bank AB	120,000	324	120,324	0.96
<b>KOPĀ</b>	<b>2,252,500</b>	<b>320,198</b>	<b>2,572,698</b>	<b>20.61</b>

2010.gada 31.decembrī termiņnoguldījumu vidējais gada ienesīgums bija 8.93% (12.17%). Atbilstoši līdzekļu pārvaldītāja aplēsēm termiņnoguldījumu patiesā vērtība 2010.gada 31.decembrī bija aptuveni 2,731 tūkstoši latu. Nosakot termiņnoguldījumu patieso vērtību, līdzekļu pārvaldītājs diskontēja termiņnoguldījumu nākotnes naudas plūsmu ar likmēm, kādas pārskata perioda beigās atbilstoša termiņa noguldījumiem piedāvāja Latvijas komercbankas.

**Latvijas Republikas kredītiestādēs 2009.gada 31.decembrī**

Banka	Pamatsumma	Uzkrātie procenti	Uzskaites vērtība	No Plāna neto aktīviem
	LVL	LVL	LVL	%
AS Latvijas Krājbanka	768,175	63,329	831,504	9.10
AS GE Money Bank	800,000	51,386	851,386	9.32
AS Nordea Bank Finland Latvijas fil.	686,500	84,383	770,883	8.43
AS Danske Bank filiāle Latvijā	437,294	35,923	473,217	5.18
<b>KOPĀ</b>	<b>2,691,969</b>	<b>235,021</b>	<b>2,926,990</b>	<b>32.03</b>

**3.3.2. Atvasinātie finanšu instrumenti**

**Latvijas Republikas kredītiestādēs 2010.gada 31.decembrī**

Uz Pārskata perioda beigām nākotnes (Forward) un mijmaiņas (Swap) līgumi ar AS „Latvijas Krājbanka”, lai novērstu ar USD un GBP kursa svārstību saistīto risku, nav noslēgti. Valsts fondēto pensiju likums neierobežo ieguldījumus EUR valūtā, jo tie netiek uzskatīti par ieguldījumiem nesaskaņotās valūtās.

**Latvijas Republikas kredītiestādēs 2009.gada 31.decembrī**

Darījuma partneris	Forward līguma summa	Līguma izpildes datums	Līguma kurss	Līguma patiesā vērtība
	USD		USD/LVL	LVL
AS Latvijas Krājbanka	120,071	25.01.2010	0.7912	1,030
AS Latvijas Krājbanka	407,095	11.02.2010	0.8020	5,412
KOPĀ GBP līgumi	527,166			6,442
AS Latvijas Krājbanka	233,806	09.04.2010	0.5370	10,033
AS Latvijas Krājbanka	408,182	16.06.2010	0.5345	14,596
KOPĀ USD līgumi	345,076			24,629
<b>KOPĀ Līgumi</b>				<b>31,071</b>

**LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS** gada pārskats par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz  
31.decembrim

**3.3.3. Ieguldījumu fondu apliecības**  
2010.gada 31.decembrī

leguldījums	Emitenta izcelsmes valsts	Skaits	legādes vērtība LVL	leguldījuma uzskaites vērtība LVL	No Plāna neto aktīviem %
<i>Raiffeisen-Emerging Markets-Local Bond EUR</i>	Austrija	1,726	140,912	142,356	1.14
<i>LKB Obligāciju Fonds</i>	Latvija	13,941	95,684	98,971	0.79
<i>LKB Sabalansētais Fonds</i>	Latvija	11,548	81,652	85,813	0.69
<i>Raiffeisen Europlus Bonds Fund</i>	Austrija	4,734	34,813	38,332	0.31
<i>Raiffeisen Euro Bonds Fund</i>	Austrija	167	12,619	14,322	0.11
<b>KOPĀ</b>		<b>32,116</b>	<b>365,680</b>	<b>379,794</b>	<b>3.04</b>

2009.gada 31.decembrī

leguldījums	Emitenta izcelsmes valsts	Skaits	legādes vērtība LVL	leguldījuma uzskaites vērtība LVL	No Plāna neto aktīviem %
<i>LKB Sabalansētais Fonds</i>	Latvija	8,839	61,331	60,739	0.66
<i>LKB Obligāciju Fonds</i>	Latvija	8,254	54,886	55,464	0.61
<i>Raiffeisen Europlus Bonds Fund</i>	Austrija	4,734	34,813	36,634	0.41
<i>Raiffeisen Euro Bonds Fund</i>	Austrija	167	12,619	13,869	0.15
<b>KOPĀ</b>		<b>21,994</b>	<b>163,649</b>	<b>166,706</b>	<b>1.83</b>

**3.3.4. Ieguldījumi riska kapitāla fondos**  
2010.gada 31.decembrī

leguldījums	Emitenta izcelsmes valsts	Īpatsvars Fondā %	legādes vērtība LVL	leguldījuma patiesā vērtība LVL	No Plāna neto aktīviem %
Riska kapitāla fonds					
<i>SIA Bioplus</i>	Latvija	5.00	22,001	22,000	0.18
<i>BaltCap Latvia Venture Capital Fund</i>	Latvija	0.43	8,340	7,093	0.06
<i>Litcapital I LLP</i>	Lietuva	0.67	1,663	1,660	0.01
<i>Imprimatur Capital Technology Venture Fund KS</i>	Latvija	2.38	1,178	532	0.00
<b>KOPĀ</b>		<b>8.48</b>	<b>33,182</b>	<b>31,285</b>	<b>0.25</b>

**LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS gada pārskats par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz 31.decembrim**

**3.3.5. Pārējie kapitāla vērtspapīri 2010.gada 31.decembrī**

leguldījums	Emitenta reģistrācijas valsts	Skaitis	legādes vērtība LVL	leguldījuma patiesā vērtība LVL	No Fonda neto aktīviem %
Akcijas <i>BTA Bank (GDRS)</i>	<i>Kazahstāna</i>	2,019	-	-	-
<b>KOPĀ</b>		<b>2,019</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

2011. gada 23. februārī BTA Banka paziņoja, ka izpildīja savas saistības, kas attiecas uz jauno USD valūtā emitēto eiroobligāciju iekļaušanu Luksemburgas biržā.

**3.3.6. Pārējie aktīvi**

**2010.gada 31.decembrī**

2010.gada 31.decembrī Plānam nebija Pārējo aktīvu.

**2009.gada 31.decembrī**

leguldījums	Emitenta izcelsmes valsts	Skaitis	legādes vērtība LVL	leguldījuma norakstītā vērtība LVL	leguldījuma atgūtā vērtība LVL	No Plāna neto aktīviem %
<i>TR Majad obligācijas</i>	<i>Igaunija</i>	74	52,049	(52,049)	58,893	0.64
<b>KOPĀ</b>		<b>74</b>	<b>52,049</b>	<b>(52,049)</b>	<b>58,893</b>	<b>0.64</b>

2007.gada 31.decembrī minētie komercsabiedrību vērtspapīri nebija iekļauti regulētā tirgū. Saskaņā ar šo vērtspapīru emisijas noteikumiem vērtspapīri bija iekļaujami regulētas biržas sarakstos līdz 2008.gada 4. aprīlim. Prospektā minētajā laikā Emitents ne tikai nespēja nodrošināt vērtspapīru iekļaušanu regulētas biržas sarakstos, bet arī saskārās ar uzņēmējdarbības turpināšanas problēmām, pasludinot sevi par bankrotējušu. 2008. gadā sākās parādu piedziņu process no uzņēmuma un tā īpašniekiem. Saskaņā ar to, ka līdzekļu atgūšanas process no TR Majad par uzņēmuma obligācijām pagarinājās un nebija iespējams noteikt atgūstamo summu, ka arī vadoties no piesardzības principiem, Līdzekļu pārvaldītājs pieņēma lēmumu 2008.gadā pilnīgi norakstīt ieguldījumu summu TR Majad obligācijās. 2009.gada nogalē noslēdzās tiesvedības un bankrota procedūras un tika atgūta ieguldījumu TR Majad pamatsumma un procenti, tomēr atgūtā summa līdz 2009.gada 31.decembrim neienāca Plāna kontā un tika klasificēta kā Pārējie aktīvi.

**3.4. Ieguldījumi klasificēti kā patiesā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, sadalījumā pa cenu noteikšanas avotiem 2010.gada 31.decembrī**

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

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

Zemāk esošā tabulā apkopota finanšu aktīvu klasifikācija pēc patiesās vērtības noteikšanas līmeņa 31.12.2010

	<b>Līmenis 1</b>	<b>Līmenis 2</b>	<b>Līmenis 3</b>	<b>Kopā</b>
<i>Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu</i>	1,913,672	2,299,689	-	<b>4,213,361</b>
<i>Ieguldījumu fondu apliecības</i>	195,010	184,784	-	<b>379,794</b>
<i>Akcijas</i>	-	223,627	-	<b>223,627</b>
<i>Ieguldījumi Riska kapitāla fondos</i>	-	31,285	-	<b>31,285</b>
<b>KOPĀ</b>	<b>2,108,682</b>	<b>2,739,385</b>	-	<b>4,848,067</b>

Zemāk esošā tabulā apkopota finanšu aktīvu klasifikācija pēc patiesās vērtības noteikšanas līmeņa 31.12.2009

	<b>Līmenis 1</b>	<b>Līmenis 2</b>	<b>Līmenis 3</b>	<b>Kopā</b>
<i>Parāda vērtspapīri un citi vērtspapīri ar fiksētu ienākumu</i>	804,996	614,458	-	<b>1,419,454</b>
<i>Ieguldījumu fondu apliecības</i>	50,503	116,203	-	<b>166,706</b>
<i>Akcijas</i>	45,043	10,997	-	<b>56,040</b>
<i>Atvasinātie finanšu instrumenti</i>	-	31,071	-	<b>31,071</b>
<b>KOPĀ</b>	<b>900,542</b>	<b>772,729</b>	-	<b>1,673,271</b>

**LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS gada pārskats par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz  
31.decembrim**

**4. Plāna aktīvu un saistību sadalījums pēc valūtām  
2010.gada 31.decembrī, latos**

<b>Postenis</b>	<b>NOK</b>	<b>GBP</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>LVL</b>	<b>Kopā</b>
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	-	-	632,955	2,6170,37	3,249,992
Klasificēti kā patiesā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	232,074	81,298	826,691	3,574,919	133,085	4,848,067
<i>Parāda vērtspapīri uc. vērtspapīri ar fiksētu ienākumu</i>	232,074	81,298	811,187	3,036,597	52,205	4,213,361
<i>leguldījumu fondu apliecības</i>	-	-	-	379,794	-	379,794
<i>Akcijas</i>	-	-	15,504	149,243	58,880	223,627
<i>leguldījumi riska kapitāla fondos</i>	-	-	-	9,285	22,000	31,285
Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	-	-	323,184	1,505,122	2,572,698	4,401,004
<i>Termiņnoguldījumi kredītiestādēs</i>	-	-	-	-	2,572,698	2,572,698
<i>Parāda vērtspapīri uc. vērtspapīri ar fiksētu ienākumu</i>	-	-	323,184	1,505,122	-	1,828,306
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>232,074</b>	<b>81,298</b>	<b>1,149,875</b>	<b>5,712,996</b>	<b>5,322,820</b>	<b>12,499,063</b>
Uzkrātie izdevumi	-	-	-	-	(17,623)	(17,623)
<b>Kopā saistības</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(17,623)</b>	<b>(17,623)</b>
<b>Tirā atklātā pozīcija</b>	<b>232,074</b>	<b>81,298</b>	<b>1,149,875</b>	<b>5,712,996</b>	<b>5,305,197</b>	<b>12,481,440</b>
% no Plāna neto aktīviem	1.86	0.65	9.21	45.77	42.51	100.00

**LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS gada pārskats par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz  
31.decembrim**

**4. Plāna aktīvu un saistību sadalījums pēc valūtām (turpinājums)  
2009.gada 31.decembrī, latos**

<b>Postenis</b>	<b>Citas valūtas</b>	<b>NOK</b>	<b>GBP</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>LVL</b>	<b>Kopā</b>
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	-	-	-	-	1,211	704,836	706,047
Klasificēti kā patiesā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	122,804	229,434	(415,048)	(307,263)	1,218,532	824,812	1,673,271
<i>Parāda vērtspapīri uc. vērtspapīri ar fiksētu ienākumu</i>	70,664	229,434	-	11,835	1,051,826	55,695	1,419,454
<i>leguldījumu fondu apliecības</i>	-	-	-	-	166,706	-	166,706
<i>Akcijas</i>	52,140	-	-	-	-	3,900	56,040
<i>Atvasinātie finanšu instrumenti</i>	-	-	(415,048)	(319,098)	-	765,217	31,071
Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	-	-	404,289	337,312	2,238,288	3,733,769	6,713,658
<i>Termiņnoguldījumi kredītiestādēs</i>	-	-	-	-	-	2,926,990	2,926,990
<i>Parāda vērtspapīri uc. vērtspapīri ar fiksētu ienākumu</i>	-	-	404,289	337,312	2,238,288	806,779	3,786,668
Pārējie aktīvi	-	-	-	-	58,893	-	58,893
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>122,804</b>	<b>229,434</b>	<b>(10,759)</b>	<b>30,049</b>	<b>3,516,924</b>	<b>5,263,417</b>	<b>9,151,869</b>
Uzkrātie izdevumi					-	(12,504)	(12,504)
<b>Kopā saistības</b>						(12,504)	(12,504)
<b>Tīrā atklātā pozīcija</b>	<b>122,804</b>	<b>229,434</b>	<b>(10,759)</b>	<b>30,049</b>	<b>3,516,924</b>	<b>5,250,913</b>	<b>9,139,365</b>
% no Plāna neto aktīviem	1.34	2.51	(0.12)*	0.33	38.49	57.45	100.00

\* Īsā valūtas pozīcija GBP saistīta ar noslēgto atvasināto līgumu bāzes aktīva vērtības pārsniegumu pār vērtspapīru pozīcijas GBP patieso vērtību, kas kopš atvasinātā līguma slēgšanas datuma ir būtiski samazinājusies.

**LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS gada pārskats par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz 31.decembrim**

**5. Plāna aktīvu un saistību termiņstruktūra 2010.gada 31.decembrī**

Postenis	Ar atlikušo atmaksas vai dzēšanas termiņu					
	līdz 1 mēn.	1 līdz 3 mēn.	3 līdz 6 mēn.	6 līdz 12 mēn.	1 līdz 5 gadi	5 un vairāk gadi
	LVL	LVL	LVL	LVL	LVL	LVL
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	3,249,992	-	-	-	-	-
Klasificēti kā patiesā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	685,820	-	-	273,966	2,158,139	1,730,142
<i>Parāda vērtspapīri uc. vērtspapīri ar fiksētu ienākumu</i>	51,114	-	-	273,966	2,158,139	1,730,142
<i>leguldījumu fondu apliecības</i>	379,794**	-	-	-	-	-
<i>Akcijas</i>	223,627*	-	-	-	-	-
<i>leguldījumi riska kapitāla fondos</i>	31,285	-	-	-	-	-
Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	67,432	120,324	1,867,183	532,659	1,813,406	-
<i>Parāda vērtspapīri uc. vērtspapīri ar fiksētu ienākumu</i>	-	-	707,700	321,631	798,975	-
<i>Termiņnoguldījumi kredītiestādēs</i>	67,432	120,324	1,159,483	211,028	1,014,431	-
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>4,003,244</b>	<b>120,324</b>	<b>1,867,183</b>	<b>806,625</b>	<b>3,971,545</b>	<b>1,730,142</b>
Uzkrātie izdevumi	(17,521)	(102)	-	-	-	-
<b>Kopā saistības</b>	<b>(17,521)</b>	<b>(102)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Kopā neto aktīvi</b>	<b>3,985,723</b>	<b>120,222</b>	<b>1,867,183</b>	<b>806,625</b>	<b>3,971,545</b>	<b>1,730,142</b>
% no Plāna neto aktīviem	31.94	0.96	14.96	6.46	31.82	13.86

\* ieguldījumi akcijās iekļautas termiņā līdz 1 mēnesim pamatojoties uz to kotāciju regulētajā tirgū un iespēju tās pārdot tuvākajās tirdzniecības sesijās.

\*\*ieguldījumi leguldījumu fondu apliecībās iekļauti termiņā līdz 1 mēnesim, pamatojoties uz šo fondu prospektā paredzēto fondu pārvaldītāja pienākumu atpirkt fonda apliecības 3 darba dienu laikā.

Šajā tabulā Plāna aktīvi un saistības uzrādītas atbilstoši to līgumos noteiktajam dzēšanas vai atmaksas termiņam, tomēr, lai izprastu šo aktīvu un saistību pakļautību procentu likmju riskam, jāņem vērā, ka iedalot aktīvus un saistības atbilstoši atlikušajam termiņam līdz tuvākajam procentu likmju brīdim, neto aktīvu summa termiņā no 1 līdz 5 gadiem pieaugtu līdz 4,077,809 LVL jeb 32.67% no neto aktīviem, bet neto aktīvu summa termiņā virs 5 gadiem samazinātos līdz 1,623,878 LVL jeb 13.01% no neto aktīviem.

**LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS** gada pārskats par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz  
31.decembrim

**5. Plāna aktīvu un saistību termiņstruktūra (turpinājums)**  
**2009.gada 31.decembrī**

Postenis	Ar atlikušo atmaksas vai dzēšanas termiņu					
	līdz 1 mēn.	1 līdz 3 mēn.	3 līdz 6 mēn.	6 līdz 12 mēn.	1 līdz 5 gadi	5 un vairāk gadi
	LVL	LVL	LVL	LVL	LVL	LVL
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	706,047	-	-	-	-	-
Klasificēti kā patiesā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	223,776	143,101	71,890	84,347	578,865	571,292
<i>Parāda vērtspapīri uc. vērtspapīri ar fiksētu ienākumu</i>	-	137,689	47,261	84,347	578,865	571,292
<i>leguldījumu fondu apliecības</i>	166,706**	-	-	-	-	-
<i>Akcijas</i>	56,040*	-	-	-	-	-
Atvasinātie finanšu instrumenti	1,030	5,412	24,629	-	-	-
Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	619,439	11,501	1,610,019	440,065	3,931,314	101,320
<i>Parāda vērtspapīri uc. vērtspapīri ar fiksētu ienākumu</i>	-	-	655,348	382,359	2,647,641	101,320
<i>Termiņnoguldījumi kredītiestādēs</i>	619,439	11,501	954,671	57,706	1,283,673	-
Pārējie aktīvi	58,893					
<b>Kopā aktīvi</b>	<b>1,608,155</b>	<b>154,602</b>	<b>1,681,909</b>	<b>524,412</b>	<b>4,510,179</b>	<b>672,612</b>
Uzkrātie izdevumi	(12,504)	-	-	-	-	-
<b>Kopā saistības</b>	<b>(12,504)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Kopā neto aktīvi</b>	<b>1,595,651</b>	<b>154,602</b>	<b>1,681,909</b>	<b>524,412</b>	<b>4,510,179</b>	<b>672,612</b>
% no Plāna neto aktīviem	17.46	1.69	18.40	5.74	49.35	7.36

\* ieguldījumi akcijās iekļautas termiņā līdz 1 mēnesim pamatojoties uz to kotāciju regulētajā tirgū un iespēju tās pārdot tuvākajās tirdzniecības sesijās.

\*\*ieguldījumi leguldījumu fondu apliecībās iekļauti termiņā līdz 1 mēnesim, pamatojoties uz šo fondu prospektā paredzēto fondu pārvaldītāja pienākumu atpirkt fonda apliecības 3 darba dienu laikā.

Šajā tabulā Plāna aktīvi un saistības uzrādītas atbilstoši to līgumos noteiktajam dzēšanas vai atmaksas termiņam, tomēr, lai izprastu šo aktīvu un saistību pakļautību procentu likmju riskam, jāņem vērā, ka iedalot aktīvus un saistības atbilstoši atlikušajam termiņam līdz tuvākajam procentu likmju brīdim, neto aktīvu summa termiņā līdz 1 mēnesim pieaugtu līdz 1,650,497 LVL jeb 18.06% no neto aktīviem, neto aktīvu summa termiņā no 1 līdz 3 mēnešiem pieaugtu līdz 261,478 LVL jeb 2.86% no neto aktīviem, neto aktīvu summa termiņā no 3 līdz 6 mēnešiem pieaugtu līdz 1,691,927 LVL jeb 18.51% no neto aktīviem, neto aktīvu summa termiņā no 1 līdz 5 gadiem samazinātos līdz 4,452,880 LVL jeb 48.72% no neto aktīviem, bet neto aktīvu summa termiņā virs 5 gadiem samazinātos līdz 558,171LVL jeb 6.11% no neto aktīviem.

**LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS gada pārskats par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz  
31.decembrim**

**6. Plāna aktīvu tirgus risku analīze**

Pārskata perioda beigās 88.30% no Plāna līdzekļiem bija ieguldīti latu un eiro finanšu instrumentos, līdz ar to valūtas kursu svārstībām nav būtiskas ietekmes uz Plāna vērtību, jo eiro kurss pret latu ir fiksēts.

	leguldījuma Valūta	31.12.2010	31.12.2009
Uzskaites vērtības	USD	1,149,875	30,049
letekme uz pārskata perioda peļņu +5%		57,493	1,502
letekme uz pārskata perioda peļņu -5%		(57,493)	(1,502)
Procentuālā ietekme uz peļņu (+/-)		7.95%	0.14%
Uzskaites vērtības	NOK	232,074	229,434
letekme uz pārskata perioda peļņu +5%		11,604	11,472
letekme uz pārskata perioda peļņu -5%		(11,604)	(11,472)
Procentuālā ietekme uz peļņu (+/-)		1.60%	1.10%
Uzskaites vērtības	GBP	81,298	(10,759)
letekme uz pārskata perioda peļņu +5%		4,065	(538)
letekme uz pārskata perioda peļņu -5%		(4,065)	538
Procentuālā ietekme uz peļņu (+/-)		0.56%	0.05%
<b>Kumulatīvais risks (%)</b>		<b>10.11%</b>	<b>1.29%</b>

Kredītriska izvērtēšanai tiek veikta atbilstoša emitenta un valsts, kurā emitents veic savu saimniecisko darbību, risku analīze, izvērtējot tādus faktoros kā emitenta kredītreitings, reputācija, kapitāla izcelsmes valsts. Zemāk esošajā tabulā aktīvi ir sadalīti pēc emitentu kredītreitingiem kurus piešķirušas starptautiskās reitinga aģentūras Fitch, Moody's un S&P **2010.gada 31.decembrī:**

<b>Aktīvi</b>	<b>Augsta līmeņa reitings</b>	<b>Zema līmeņa reitings</b>	<b>Bez reitinga</b>	<b>Kopā</b>
<i>Prasības pret kredītiestādēm</i>	-	-	5,822,690	<b>5,822,690</b>
<i>Parāda vērtspapīri uc. vērtspapīri ar fiksētu ienākumu</i>	3,474,916	2,379,189	187,562	<b>6,041,667</b>
<i>leguldījumu fondu apliecības</i>	-	-	379,794	<b>379,794</b>
<i>Akcijas</i>	-	15,504	208,123	<b>223,627</b>
<i>leguldījumi Riska kapitāla fondos</i>	-	-	31,285	<b>31,285</b>
<b>KOPĀ</b>	<b>3,474,916</b>	<b>2,394,693</b>	<b>6,629,454</b>	<b>12,499,063</b>

**2009.gada 31.decembrī**

<b>Aktīvi</b>	<b>Augsta līmeņa reitings</b>	<b>Zema līmeņa reitings</b>	<b>Bez reitinga</b>	<b>Kopā</b>
<i>Prasības pret kredītiestādēm</i>	-	-	3,633,037	<b>3,633,037</b>
<i>Parāda vērtspapīri uc. vērtspapīri ar fiksētu ienākumu</i>	2,995,977	2,210,145	-	<b>5,206,122</b>
<i>leguldījumu fondu apliecības</i>	-	-	166,706	<b>166,706</b>
<i>Akcijas</i>	-	-	56,040	<b>56,040</b>
<i>Atvasinātie finanšu instrumenti</i>	-	-	31,071	<b>31,071</b>
<i>Pārējie aktīvi</i>	-	-	58,893	<b>58,893</b>
<b>KOPĀ</b>	<b>2,995,977</b>	<b>2,210,145</b>	<b>3,945,747</b>	<b>9,151,869</b>

Termiņnoguldījumi un prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm var tikt uzskatīti kā zema kredītriska ieguldījumi, jo lai arī kredītiestādēm nav oficiālu reitingu to darbība ir stabila. Ieguldījumu fondu apliecībām, akcijām un riska kapitāla instrumentiem nav attiecīgo oficiālo reitingu, bet minēto instrumentu kredītrisks tiek izvērtēts, pielietojot pārvaldnieka iekšēji izstrādātus vērtēšanas paņēmienus. Visus norēķinus par termiņnoguldījumiem un parāda vērtspapīriem pārskata gadā Plāns ir saņēmis bez kavējumiem, izņemot *IIB Luxemburg*, kurai uzsākta reorganizācija un izveidots uzkrājums LVL89,608, skat. piezīmi 3.2.2.

**LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS gada pārskats par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz  
31.decembrim**

**7. Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm**

Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm 2010.gada 31.decembrī sastāv no norēķinu konta atlikumiem latos un eiro, kas izvietoti Plāna Turētājbankā AS „Latvijas Krājbanka”. Par norēķinu kontu atlikumiem plāns gūst procentu ienākumus atbilstoši Turētājbankas piedāvātajai likmei.

**8. Uzkrātie izdevumi**

<b>UZKRĀTIE IZDEVUMI</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
	<b>LVL</b>	<b>LVL</b>
Atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam	(14,757)	(10,737)
Atlīdzība Turētājbankai	(1,845)	(1,342)
Atlīdzība revidentiem	(1,021)	(425)
<b>IZDEVUMI KOPĀ</b>	<b>(17,623)</b>	<b>(12,504)</b>

**9. Pārskata perioda ienākumi**

<b>Postenis</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
	<b>LVL</b>	<b>LVL</b>
Procentu ienākumi par prasībām pret kredītiestādēm	261,309	284,564
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	4,667	8,345
Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	246,642	276,219
Procentu ienākumi par parāda vērtspapīriem	732,397	994,264*
Klasificēti kā patiesajā vērtībā novērtēti finanšu aktīvi vai saistības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	207,627	113,395
Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	524,770	880,869*
Dividendes	5,248	6,656
Pārējie ienākumi	-	58,893
<b>Kopā pārskata perioda ienākumi</b>	<b>988,954</b>	<b>1,344,377*</b>

\* Retrospektīvais labojums, kas radies realizēto ienākumu no līdz termiņa beigām turēto vērtspapīru dzēšanas, attiecinot uz procentu ienākumiem.

**10. Pārskata perioda izdevumi**

Saskaņā ar Plāna prospektu atlīdzība līdzekļu pārvaldītājam ir aprēķināta 1.40% gadā no vidējā Plāna aktīvu apjoma, Turētājbankas atlīdzība 0.175% gadā no vidējā Plāna aktīvu apjoma, bet atlīdzība Plāna revidentam noteikta atbilstoši noslēgtajam līgumam, bet ne vairāk kā 0.24% gadā no vidējā Plāna aktīvu apjoma

**11. Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)**

<b>Postenis</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
	<b>LVL</b>	<b>LVL</b>
Pārskata perioda ienākumi no ieguldījumu pārdošanas	6,003,623	4,977,474*
Pārskata periodā pārdoto ieguldījumu iegādes vērtība	(6,629,849)	(4,940,338)
Pārskata periodā pārdoto ieguldījumu vērtības samazinājums, kas atzīts iepriekšējos periodos	645,747	87,123*
<b>Realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums</b>	<b>19,521</b>	<b>124,259*</b>

Ieguldījumu iegādes vērtība tiek izteikta latos pēc iegādes dienā spēkā esošā LB noteiktā valūtas kursa, tādēļ realizētais ieguldījumu vērtības pieaugums ietver ieguldījuma valūtas kursa izmaiņas. Izslēdzot valūtas kursa svārstību ietekmi LVL 54,340 apmērā, realizētais ieguldījumu vērtības samazinājums būtu LVL 34,819.

\* Retrospektīvais labojums, kas radies realizēto ienākumu no līdz termiņa beigām turēto vērtspapīru dzēšanas, attiecinot uz procentu ienākumiem.

**LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS gada pārskats par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz  
31.decembrim**

**12. Nerealizētais ieguldījumu vērtības pieaugums/ (samazinājums)**

Postenis	2010 LVL	2009 LVL
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	(6,104)	(8,657)
Klasificēti kā patiesā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	(44,490)	98,827
<i>Parāda vērtspapīri uc. vērtspapīri ar fiksētu ienākumu</i>	(86,876)	24,415
<i>Ieguldījumu fondu apliecības</i>	11,057	21,157
<i>Akcijas</i>	33,153	18,118
<i>Ieguldījumi riska kapitāla fondos</i>	(1,824)	-
<i>Atvasinātie finanšu instrumenti</i>	-	35,137
Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi		
<i>Parāda vērtspapīri uc. vērtspapīri ar fiksētu ienākumu*</i>	(63,251)	(388,517)
<b>Kopā nerealizētais ieguldījumu vērtības (samazinājums)</b>	<b>(113,845)</b>	<b>(298,347)</b>
<b>t.sk. ārvalstu valūtu pārvērtēšanas peļņa/ (zaudējumi)</b>	<b>7,625</b>	<b>(6,280)</b>

\* Līdz termiņa beigām turēto ieguldījumu nerealizētais ieguldījumu vērtības samazinājums iekļauj izveidotos uzkrājumus, kas izveidoti, lai samazinātu ieguldījumu bilances vērtību, tiem ieguldījumiem, kuriem konstatētas samazinātas atgūstamības iespējas, un valūtas kursa svārstību rezultātu.

**13. Informācija par ieguldījumu kustību pārskata periodā  
par periodu no 2010.gada 01.janvāra līdz 2010.gada 31.decembrim**

Postenis	Uzskaites vērtība pārskata gada sākumā	Pieaugums pārskata periodā  LVL	Samazi- nājums pārskata periodā	Pār- vērtēšana pārskata periodā	Uzskaites vērtība pārskata gada beigās LVL
Klasificēti kā patiesā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi un saistības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	<b>1,673,271</b>	6,200,919	(2,981,633)	(44,490)	<b>4,848,067</b>
<i>Parāda vērtspapīri uc. vērtspapīri ar fiksētu ienākumu</i>	1,419,454	5,831,245	(2,950,462)	(86,876)	4,213,361
<i>Ieguldījumu fondu apliecības</i>	166,706	202,031	-	11,057	379,794
<i>Akcijas</i>	56,040	134,434	-	33,153	223,627
<i>Ieguldījumi riska kapitāla fondos</i>	-	33,209	(100)	(1,824)	31,285
<i>Atvasinātie finanšu instrumenti</i>	31,071	-	(31,071)	-	-
Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	6,713,658	1,859,091	(4,108,494)	(63,251)	4,401,004
<i>Parāda vērtspapīri uc. vērtspapīri ar fiksētu ienākumu</i>	3,786,668	522,449	(2,417,560)	(63,251)	1,828,306
<i>Termiņnoguldījumi kredītiestādēs</i>	2,926,990	1,336,642	(1,690,934)	-	2,572,698
<b>Kopā ieguldījumi</b>	<b>8,386,929</b>	<b>8,060,010</b>	<b>(7,090,127)</b>	<b>(107,741)</b>	<b>9,249,071</b>

**LKB FINASTA pensiju plāns EKSTRA PLUS gada pārskats par periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz  
31.decembrim**

**13. Informācija par ieguldījumu kustību pārskata periodā (turpinājums)  
par periodu no 2009.gada 01.janvāra līdz 2009.gada 31.decembrim**

Postenis	Uzskaites vērtība pārskata gada sākumā	Pieaugums pārskata periodā	Samazi- nājums pārskata periodā	Pār- vērtēšana pārskata periodā	Uzskaites vērtība pārskata gada beigās LVL
	<b>LVL</b>				
Klasificēti kā patiesā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi un saistības ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	<b>1,241,775</b>	4,528,295	(4,195,626)	98,827	<b>1,673,271</b>
<i>Parāda vērtspapīri uc. vērtspapīri ar fiksētu ienākumu</i>	1,013,465	1,800,425	(1,418,851)	24,415	1,419,454
<i>Ieguldījumu fondu apliecības</i>	151,352	15,062	(20,865)	21,157	166,706
<i>Akcijas</i>	44,771	-	(6,849)	18,118	56,040
<i>Atvasinātie finanšu instrumenti</i>	32,187	2,712,808	(2,749,061)	35,137	31,071
Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	4,794,709	5,845,059	(3,537,593)	(388,517)	6,713,658
<i>Parāda vērtspapīri uc. vērtspapīri ar fiksētu ienākumu</i>	2,274,032	2,907,676	(1,006,523)	(388,517)	3,786,668
<i>Termiņnoguldījumi kredītiestādēs</i>	2,520,677	2,937,383	(2,531,070)	-	2,926,990
<b>Kopā ieguldījumi</b>	<b>6,036,484</b>	<b>10,373,354</b>	<b>(7,733,219)</b>	<b>(289,690)</b>	<b>8,386,929</b>

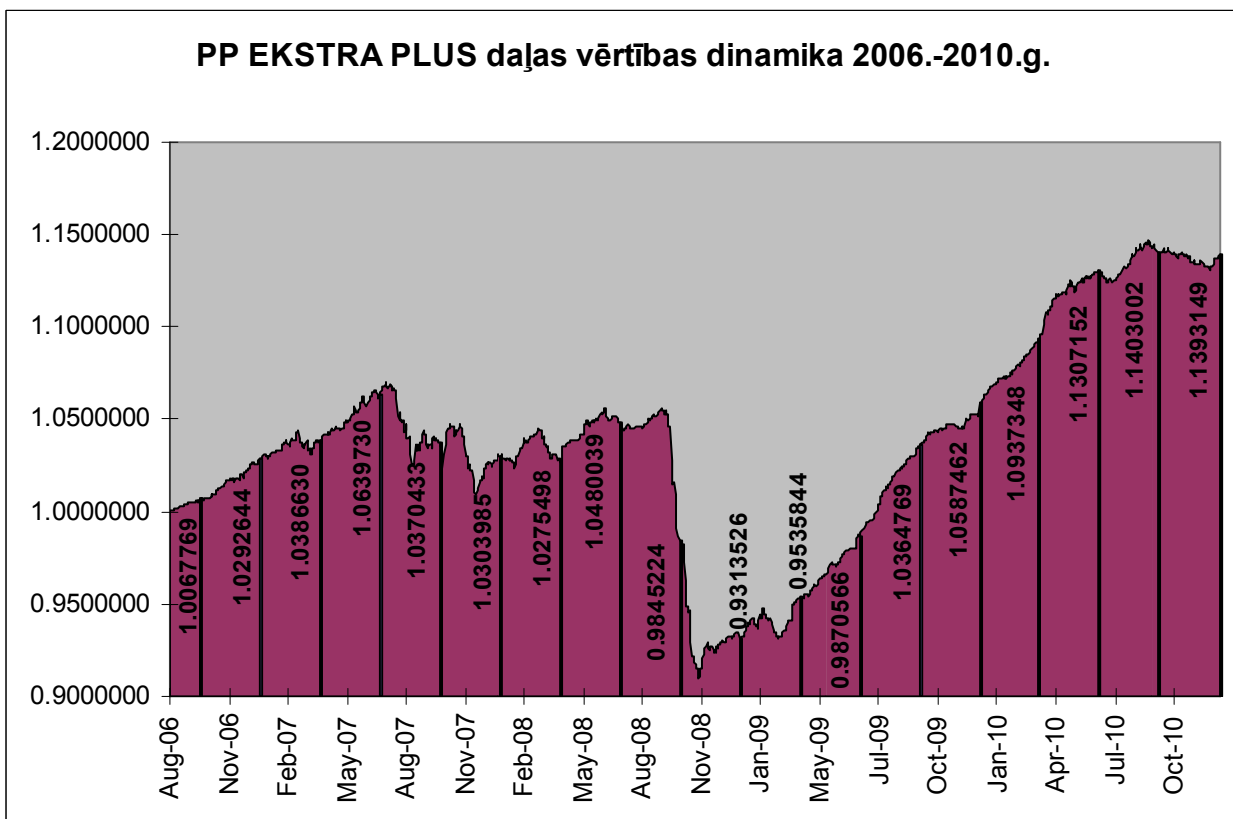
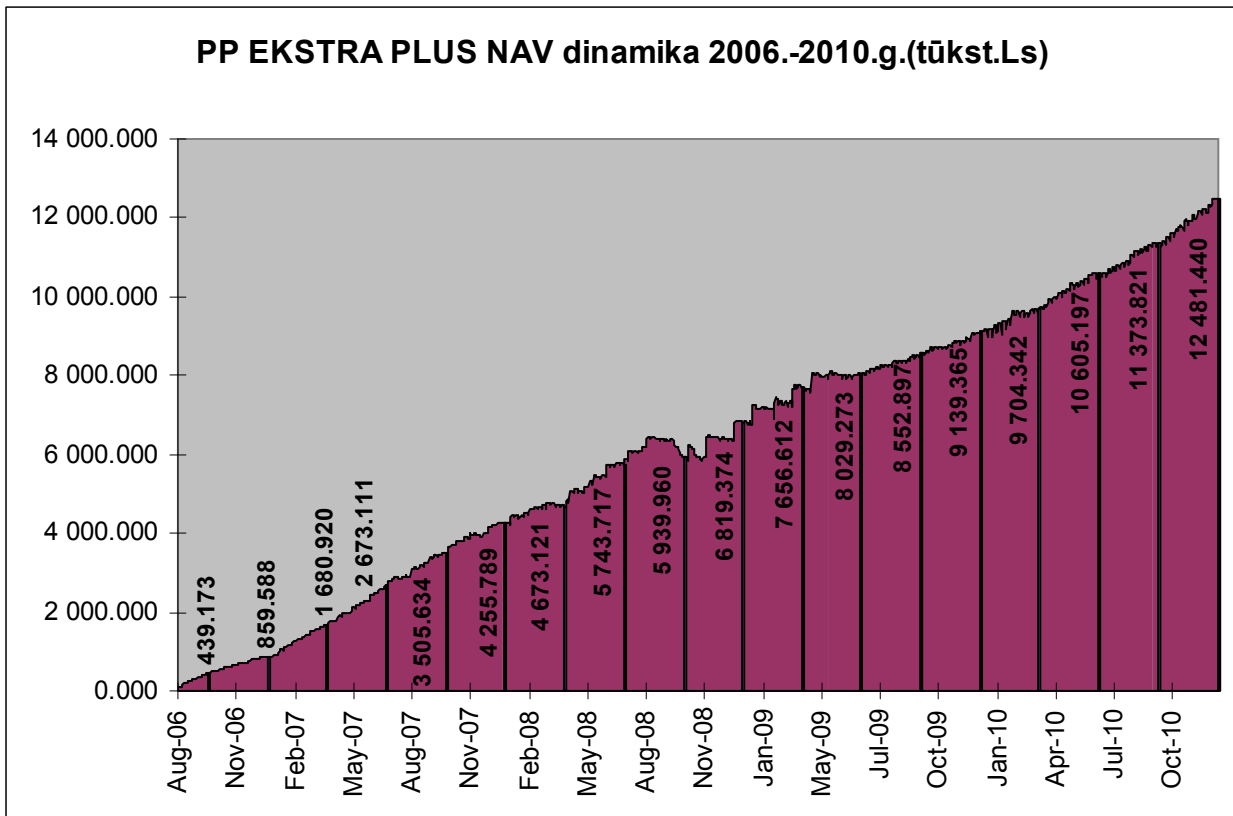
**14. Nodokļi**

Saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "Valsts fondēto pensiju likums", pensiju plāns nav juridiska persona. Pārskata periodā no Plāna līdzekļiem nodokļi netika maksāti.

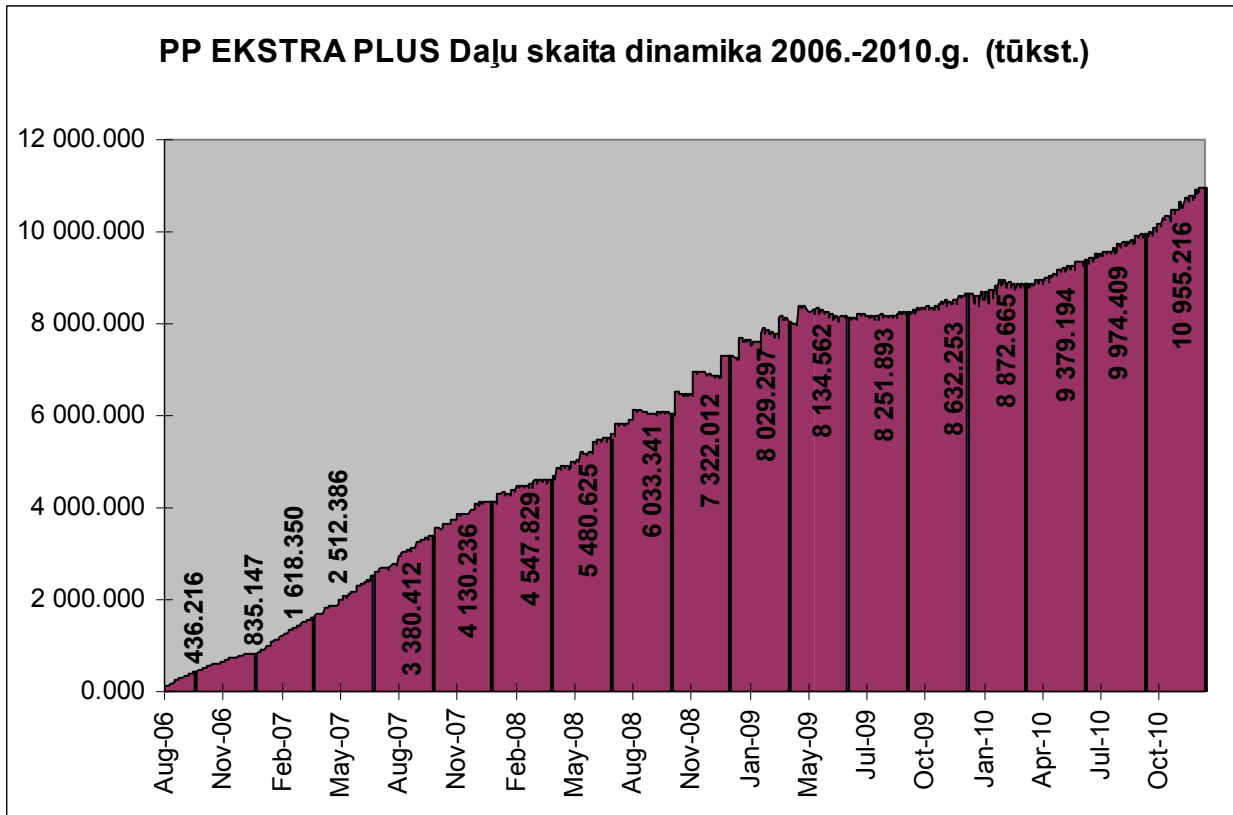
**15. Plāna aktīvu iekļāšana un apgrūtinājumi**

Pārskata periodā un pārskata perioda beigās Plāna aktīvi nav bijuši iekļāti vai citādi apgrūtināti.

16. Plāna neto aktīvu (NAV), daļas vērtības un daļu skaita dinamika kopš plāna darbības sākuma



16. Plāna neto aktīvu (NAV), daļas vērtības un daļu skaita dinamika kopš plāna darbības sākuma (turpinājums)



17. Plāna ienesīguma dinamika

Pārskata periods	Ienesīgums
	%
15.08.2006.-31.12.2006.	2.93
01.01.2007.-31.12.2007.	0.11
01.01.2008.-31.12.2008.	(9.61)
01.01.2009.-31.12.2009.	13.68
01.01.2010.-31.12.2010	7.61

## NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna  
„LKB FINASTA pensiju plāns „EKSTRA PLUS”” dalībniekiem

### Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna „LKB FINASTA pensiju plāns „EKSTRA PLUS”” (turpmāk tekstā - Plāns) finanšu pārskata revīziju, kas atspoguļots pievienotā 2010. gada pārskatā no 9. līdz 38. lappusei. Revidētais finanšu pārskats ietver 2010. gada 31. decembra Plāna aktīvu un saistību pārskatu, 2010. gada ienākumu un izdevumu pārskatu, neto aktīvu kustības pārskatu un naudas plūsmas pārskatu, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

#### Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrība „Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība „FINASTA ASSET MANAGEMENT”” (turpmāk tekstā - Sabiedrība) vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kā arī par tādām iekšējām kontrolēm, kādas vadība uzskata par nepieciešamām, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

#### Revidenta atbildība

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

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

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

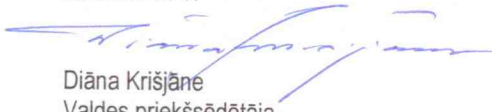
#### Atzinums

Mūsaprāt iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna „LKB FINASTA pensiju plāns „EKSTRA PLUS”” finansiālo stāvokli 2010. gada 31. decembrī, kā arī par tā finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2010. gadā saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

### Ziņojums par vadības ziņojuma atbilstību

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par 2010. gadu, kas atspoguļots pievienotajā 2010. gada pārskatā no 4. līdz 7. lappusei, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2010. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju

SIA „Ernst & Young Baltic”  
Licence Nr. 17



Diāna Krišjāne  
Valdes priekšsēdētāja  
LR zvērināta revidente  
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā, 2011. gada 30. martā