

**Finanšu un kapitāla tirgus
komisijas 2009. gada finanšu
pārskati**

Vadības ziņojums	3
Budžeta izpilde	5
Bilance	6
Ieņēmumu un izdevumu pārskats	7
Naudas plūsmas pārskats	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Finanšu pārskatu skaidrojumi	10
Neatkarīgu revidentu ziņojums	18

Finanšu un kapitāla tirgus komisija (tālāk tekstā arī – Komisija) ir izveidota 2001. gada 1. jūlijā un darbojas saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumu.

Pamatojoties uz Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likuma 17. panta 9. punktu, Komisijas padome 2008. gada 21. novembrī ar lēmumu Nr. 169 apstiprināja "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas budžetu 2009. gadam", kurā tika noteikts finansējums Komisijas darbības nodrošināšanai un šo līdzekļu izlietojums. Saistībā ar nepieciešamību izpildīt likuma "Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009. gadā" prasības – samazināt atlīdzību izdevumus, ievērojot atvaļinājuma pabalstu izmaksas aizliegumu un sociālo garantiju samazinājumu, – Komisija atbilstoši minētā likuma noteikumiem veica grozījumus Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2009. gada budžetā, tos apstiprinot ar Komisijas padomes 2008. gada 23. decembra lēmumu Nr. 186. Komisijas darbību 2009. gadā finansēja finanšu un kapitāla tirgus dalībnieki saskaņā ar Komisijas padomes 2008. gada 21. novembrī apstiprinātajiem normatīvajiem noteikumiem Nr. 165 "Finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumu apmēra Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finansēšanai 2009. gadā noteikšanas un pārskatu iesniegšanas normatīvie noteikumi".

Komisija kārtoja grāmatvedību saskaņā ar likumu "Par grāmatvedību", un kā pilntiesīga autonoma valsts iestāde ar nošķirtu valsts mantu Komisija 2009. gada finanšu pārskatus sagatavoja saskaņā ar "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu grāmatvedības politiku", kas apstiprināta ar Komisijas padomes 2009. gada 27. marta lēmumu Nr. 43.

Saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likuma 6. pantu Komisija pārskata gadā pārvaldīja Noguldījumu garantiju fondu un Apdrošināto aizsardzības fondu, par kuriem ir sagatavoti atsevišķi finanšu pārskati.

Tā kā Komisija atbilst Publisko iepirkumu likumā minētajai pasūtītāja definīcijai, tad visi Komisijas darbības nodrošināšanai nepieciešamie iepirkumi tika veikti saskaņā ar minētā likuma normām.

Par Komisijas 2009. gada finanšu pārskatu revīziju Komisija 2010. gada 2. martā noslēdza līgumu ar SIA "Ernst & Young Baltic", kuru pārstāvēja Latvijas Republikas zvērināta revidente Diāna Krišjāne (sertifikāts Nr. 124).

Valsts kontrole pārskata gadā nav veikusi Komisijas darbības revīzijas.

Komisijas darbības nodrošinājums

Komisijas darbība 2009. gadā tika finansēta no finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumiem. 2009. gadā Komisijas ieņēmumi bija 5 103.3 tūkst. latu apmērā jeb par 1.4% lielāki nekā plānotie ieņēmumi, kas tika noteikti Komisijas 2009. gada budžetā (5 035.2 tūkst. latu)¹. Komisijas ieņēmumu no finanšu un kapitāla tirgus dalībniekiem plāns bija 5 005.2 tūkst. latu apmērā, taču ieņēmumu izpilde no tiem veidojās 5 088.2 tūkst. latu apmērā. Komisijas ieņēmumu budžeta pārpalikums 2009. gadā veidojās no finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumu prasībām par 2009. gadu un finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumu samazinājuma Komisijas finansēšanai par ārvalstu uzraudzības iestādēm veiktajiem maksājumiem 2008. un 2009. gadā, kas kopā 2009. gadā tika atzīti 21.5 tūkst. latu apmērā.

Komisijas kopējie izdevumi 2009. gadā bija 4 177.6 tūkst. latu. Komisijas izdevumi bez uzkrājumiem atvaļinājumiem, kā tiek plānots Komisijas budžets, 2009. gadā bija 4 194.2 tūkst. latu apmērā, kas bija par 10.6% mazāk nekā plānotie izdevumi (4 691.4 tūkst. latu)¹. Ieņēmumu pārsniegums pār izdevumiem 2009. gadā bija 925.6 tūkst. latu. Komisijas pārskata gada izpildes rezultāts ir pozitīvs, kas norāda, ka 2009. gadā ieņēmumi ir bijuši par minēto summu lielāki nekā izdevumi.

Komisijas darbības nodrošinājuma aktīvi 2009. gada beigās bija 2 612.9 tūkst. latu apmērā. Komisijas pašu kapitāls jeb tīrie aktīvi 2009. gada beigās bija 2 403.9 tūkst. latu, kas, salīdzinot ar 2008. gada beigām, palielinājās par 925.6 tūkst. latu. Komisijas tīro aktīvu palielinājums minētajā apmērā 2009. gadā saistīts ar apstiprinātā budžeta pārpalikumu 6.8%

¹ Plāna izpildi skatīt 5. lapā "Budžeta izpilde".

Vadības ziņojums

apmērā, kas veidojās pēc izdevumu samazināšanas, veicot Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2009. gada budžeta grozījumus, un noteikto Komisijas finansēšanas apmēru 2009. gadā, un faktisko izdevumu ekonomiju 10.6% apmērā, salīdzinot ar plānotajiem izdevumiem.

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

Irēna Krūmane
Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
priekšsēdētāja

2010. gada 7. maijā

Budžeta izpilde

Ar Komisijas padomes 2008. gada 21. novembra lēmumu Nr. 169 tika apstiprināts "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2009. gada budžets" un ar Komisijas padomes 2008. gada 23. decembra lēmumu Nr. 186 "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2009. gada budžeta grozījumi", veicot izdevumu samazinājumu 286 174 latu apmērā un tā rezultātā apstiprinot 2009. gada budžetu ieņēmumos 5 035 180 latu apmērā un 2009. gada budžetu izdevumos 4 691 376 latu apmērā. Saskaņā ar Komisijas 2009. gada 4. decembra rīkojumu Nr. 04.02.07/109 tika pārdalīti budžeta izdevumu posteņu finansējumi 106 140 latu apmērā, pamatojoties uz Komisijas padomes 2008. gada 21. novembra lēmuma Nr. 169 "Par "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2009. gada budžeta" apstiprināšanu" 2. punktu, kas noteica, ka 2009. gada izdevumu posteņu neizpildes gadījumā ietaupījuma daļu drīkst izmantot citu izdevumu posteņu finansēšanai, nepārsniedzot kopējo budžetā paredzēto izdevumu apmēru.

(latos)

	Faktiskā izpilde (saskaņā ar uzkrāšanas principu)	Pārskata gada budžets (saskaņā ar uzkrāšanas principu)	Pārskata gada budžeta izpilde, %	Budžeta pārpalikums (+) vai deficīts (-)
IEŅĒMUMI (+)	5 103 260	5 035 180	101.4	68 080
AR KREDĪTIESTĀŽU UN KRĀJAIZDEVU SABIEDRĪBU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	3 795 002	3 463 700	109.6	
Kredītiestāžu maksājumi	3 782 252	3 453 480	109.5	
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi	12 750	10 220	124.8	
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	1 062 822	1 288 670	82.5	
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	120 881	132 740	91.1	
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	941 941	1 155 930	81.5	
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	251 405	252 810	99.4	
Vērtspapīru tirgus dalībnieku maksājumi	202 923	195 120	104.0	
Privāto pensiju fondu maksājumi	48 482	57 690	84.0	
TERMIŅNOGULDĪJUMU IEŅĒMUMI UN PĀRĒJIE IEŅĒMUMI	-5 969	30 000	-19.9	
Tirgus dalībnieku finansējuma samazinājums ² vai ieņēmumi, kas atbilst periodam pirms pārskata perioda	-20 997	-	-	
Procentu ieņēmumi par konta atlikumu	15 028	30 000	50.1	
IZDEVUMI (-)	4 194 238	4 691 376	89.4	497 138
Darba samaksa, pārējie maksājumi darbiniekiem, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	3 298 296	3 562 356	92.6	
Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi	2 657 221	2 855 682	93.1	
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	641 075	706 674	90.7	
Darbinieku apdrošināšana	65 647	73 495	89.3	
Personāla profesionālā pilnveide un komandējumi	146 439	277 320	52.8	
Telekomunikācijas, sakari un informācija	106 738	133 000	80.3	
Sabiedrības informēšana, iekšējā un ārējā komunikācija	23 382	43 630	53.6	
Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	322 960	340 075	95.0	
Profesionālie pakalpojumi	101 442	118 810	85.4	
Dalības maksas starptautiskajās organizācijās	75 416	89 140	84.6	
Kapitālo ieguldījumu amortizācija/nolietojums	53 918	53 550	100.7	
REZULTĀTS	909 022	343 804		565 218

² Saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2008. gada 21. novembra noteikumiem Nr. 165 finanšu un kapitāla tirgus dalībnieki, kam ir filiāle ārvalstī un kas veic maksājumu ārvalsts uzraudzības iestādei par tās uzraudzību attiecīgajā ārvalstī, ir tiesīgi samazināt maksājumu Komisijas finansēšanai par maksājumu ārvalsts uzraudzības iestādei.

Finanšu un kapitāla tirgus komisija

Bilance

		(latos)	
AKTĪVI	Skaidrojuma Nr.	31.12.2009.	31.12.2008.
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	2	193 126	183 134
Nemateriālie ieguldījumi		65 080	53 442
Pamatlīdzekļi		128 046	129 456
Avansa maksājumi par ilgtermiņa ieguldījumiem		-	236
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		2 419 754	1 596 942
Krājumi		43	99
Norēķini par prasībām (debitori)		1 182 285	575 965
Tirgus dalībnieku saistības pret Komisiju	3	1 175 661	570 985
Norēķini par pārējām prasībām	9	3 237	1 947
Norēķini par prasībām pret personālu		3 387	3 033
Nākamo periodu izdevumi	6	12 310	16 468
Naudas līdzekļi		1 225 116	1 004 410
AKTĪVI KOPĀ		2 612 880	1 780 076

		(latos)	
PASĪVI	Skaidrojuma Nr.	31.12.2009.	31.12.2008.
PAŠU KAPITĀLS	7	2 403 910	1 478 310
Komisijas tīrie aktīvi (izpildes rezultāts)		2 403 910	1 478 310
KREDITORI		208 970	301 766
Tirgus dalībnieku avansa maksājumi Komisijai	4	-	50 968
Norēķini ar piegādātājiem	8	66 544	97 602
Norēķini ar personālu		115	-
Norēķini par nodokļiem	5	1 044	1 392
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem		126 087	142 695
Uzkrājumi saistībām		15 180	9 109
PASĪVI KOPĀ		2 612 880	1 780 076

No 10. lapas līdz 17. lapai sniegtie skaidrojumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Finanšu pārskati, kas sniegti no 6. lapas līdz 17. lapai, ir apstiprināti ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes 2010. gada 7. maija lēmumu Nr. 134 (prot. Nr. 17 8. p.).

Finanšu un kapitāla tirgus komisija

Ieņēmumu un izdevumu pārskats

			(latos)
	Skaidrojuma Nr.	2009	2008
IEŅĒMUMI			
AR MONETĀRO FINANŠU INSTITŪCIJU UZRAUDZĪBU		3 779 598	2 392 261
SAISTĪTIE IEŅĒMUMI			
Kreditīestāžu maksājumi		3 766 848	2 382 348
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi		12 750	9 913
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		1 056 751	871 723
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		120 881	90 597
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		935 870	781 126
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PENSIJU FONDU		251 404	210 037
UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI			
Vērtspapīru tirgus dalībnieku maksājumi		202 922	165 279
Privāto pensiju fondu maksājumi		48 482	44 758
PROCENTU IEŅĒMUMI PAR NAUDAS LĪDZEKĻU ATLIKUMU		15 028	57 960
PĀRĒJIE MAKSĀJUMI		479 ³	29 673
IEŅĒMUMI KOPĀ		5 103 260	3 561 654
IZDEVUMI			
Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi	10	(3 298 296)	(2 943 390)
Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi		(2 657 221)	(2 415 624)
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		(641 075)	(527 766)
Uzkrājumi atvaļinājumiem		16 608	(40 599)
Darbinieku apdrošināšana		(65 647) ⁴	(291 265)
Personāla profesionālā pilnveide un komandējumi	11	(146 439)	(196 384)
Telekomunikācijas un informācija	12	(106 738)	(115 730) ⁵
Sabiedrības informēšana un ārējā un iekšējā komunikācija		(23 382)	(17 272)
Uzturēšana un saimnieciskie pakalpojumi	13	(322 960)	(375 974) ⁵
Profesionālie pakalpojumi	14	(101 442)	(131 167)
Dalība starptautiskajās organizācijās		(75 416)	(63 656)
Kapitālo ieguldījumu nolietojums/amortizācija, izslēgšana	2	(53 918)	(44 310)
IZDEVUMI KOPĀ		(4 177 630)	(4 219 747)
IEŅĒMUMU PĀRSNIEGUMS PĀR IZDEVUMIEM		925 630	(658 093)
(REZULTĀTS)			

No 10. lapas līdz 17. lapai sniegtie skaidrojumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

³ Finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumi par 2008. gadu.

⁴ Posteņa izmaksas samazinātas, neveicot darbinieku dzīvības apdrošināšanu ar uzkrājumu veidošanu, saistībā ar likumā "Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009. gadā" noteiktajām prasībām samazināt izdevumus amatpersonu (darbinieku) atlīdzībām. 2008. gadā darbinieku dzīvības apdrošināšanas ar uzkrājumu veidošanu izdevumi bija 247 157 lati.

⁵ Postenis "Telekomunikācijas un informācija" samazināts (par 3 266 latiem), izslēdzot Komisijas izveidoto interneta resursu uzturēšanu, savukārt postenis "Uzturēšana un saimnieciskie pakalpojumi" palielināts par šo summu. Komisijas izveidoto interneta resursu uzturēšanas izdevumi 2008. gada finanšu pārskatos uzrādīti izdevumu postenī "Telekomunikācijas un informācija".

Naudas plūsmas pārskats

		(latos)
	Skaidrojuma Nr.	
	2009	2008
IEŅĒMUMI		
AR MONETĀRO FINANŠU INSTITŪCIJU UZRAUDZĪBU		
SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	3 375 963	2 142 675
Kredītiestāžu maksājumi	3 363 851	2 133 070
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi	12 112	9 605
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	834 090	798 312
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	35 578	108 696
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	798 512	689 616
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PENSIJU FONDU		
UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	222 535	179 487
Vērtspapīru tirgus dalībnieku maksājumi	177 524	144 222
Privāto pensiju fondu maksājumi	45 011	35 265
PROCENTU IEŅĒMUMI PAR NAUDAS LĪDZEKĻU ATLIKUMU	13 756	57 960
IEŅĒMUMI KOPĀ	4 446 344	3 178 434
IZDEVUMI		
Darba alga un pārējie maksājumi darbiniekiem	(3 297 681)	(2 946 609)
Darba alga un pārējie maksājumi darbiniekiem	(2 656 306)	(2 419 576)
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	(641 375)	(527 033)
Darbinieku apdrošināšana	(65 552)	(291 323)
Personāla profesionālā pilnveide un komandējumi	(147 291)	(197 626)
Telekomunikācijas un informācija	(109 922)	(48 338) ⁶
Sabiedrības informēšana un ārējā un iekšējā komunikācija	(23 254)	(18 644)
Uzturēšanas un saimnieciskie pakalpojumi	(330 637)	(372 381) ⁶
Profesionālie pakalpojumi	(111 945)	(118 010)
Dalība starptautiskajās organizācijās	(75 416)	(69 761)
IZDEVUMI KOPĀ	(4 161 698)	(4 062 692)
INVESTĪCIJU DARBĪBA		
Kapitālās iegādes	(63 940)	(130 368)
INVESTĪCIJU DARBĪBA KOPĀ	(63 940)	(130 368)
Naudas līdzekļu izmaiņas pārskata perioda laikā	220 706	(1 014 626)
Naudas līdzekļu atlikums pārskata perioda sākumā	1 004 410	2 019 036
Naudas līdzekļu atlikums pārskata perioda beigās	1 225 116	1 004 410

No 10. lapas līdz 17. lapai sniegtie skaidrojumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

⁶ Postenis "Telekomunikācijas un informācija" samazināts (par 3 243 latiem), izslēdzot Komisijas izveidoto interneta resursu uzturēšanu, savukārt postenis "Uzturēšana un saimnieciskie pakalpojumi" palielināts par šo summu. Komisijas izveidoto interneta resursu uzturēšanas izdevumi 2008. gada finanšu pārskatos uzrādīti izdevumu postenī "Telekomunikācijas un informācija".

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

		(latos)
		Komisijas pašu kapitāls (tīrie aktīvi)
	Skaidrojuma Nr.	
Izpildes rezultāts 31.12.2007.		2 136 448
Pārskata perioda izpildes rezultāts		(658 138)
Izpildes rezultāts 31.12.2008.		1 478 310
Pamatlīdzekļu izslēgšana 2009. gadā, kas attiecināta tieši uz izpildes rezultātu	1	(30)
Pārskata perioda izpildes rezultāts		925 630
Izpildes rezultāts 31.12.2009.		2 403 910

No 10. lapas līdz 17. lapai sniegtie skaidrojumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Finanšu pārskatu skaidrojumi

Finanšu un kapitāla tirgus komisija izveidota un darbojas saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumu.

Komisijas darbības mērķis ir veicināt ieguldītāju, noguldītāju un apdrošināto personu interešu aizsardzību un finanšu un kapitāla tirgus attīstību un stabilitāti.

Saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumu Komisijas galvenie uzdevumi ir:

- izdot normatīvos noteikumus un pieņemt lēmumus par finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku darbību regulējošām prasībām un šo darbību raksturojošo rādītāju aprēķināšanas un pārskatu iesniegšanas kārtību;
- regulēt finanšu un kapitāla tirgu un tā dalībnieku darbību, kontrolējot normatīvo aktu un Komisijas normatīvo noteikumu un lēmumu izpildi;
- noteikt kvalifikācijas un atbilstības prasības finanšu un kapitāla tirgus dalībniekiem un to amatpersonām;
- noteikt finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku licencēšanas un reģistrēšanas kārtību;
- apkopot un analizēt ar finanšu un kapitāla tirgu saistīto informāciju un publicēt to;
- nodrošināt Noguldījumu garantiju fonda un Apdrošināto aizsardzības fonda līdzekļu uzkrāšanu, pārvaldīšanu un atlīdzību izmaksu no šiem fondiem saskaņā ar Noguldījumu garantiju likumu un Apdrošināšanas sabiedrību un to uzraudzības likumu;
- nodrošināt kompensāciju izmaksu ieguldītājiem saskaņā ar Ieguldītāju aizsardzības likumu;
- analizēt finanšu un kapitāla tirgu regulējošos normatīvos aktus, sagatavot priekšlikumus normatīvo aktu pilnveidošanai un to saskaņošanai ar Eiropas Kopienas normatīvajiem aktiem;
- sistemātiski pētīt, analizēt un prognozēt finanšu un kapitāla tirgus attīstību;
- sadarboties ar ārvalstu finanšu un kapitāla tirgus uzraudzības institūcijām un piedalīties starptautisko finanšu un kapitāla tirgus uzraudzības institūciju organizāciju darbā.

Komisija, pildot savus uzdevumus, patstāvīgi pieņem lēmumus savas kompetences ietvaros, veic tai ar likumu noteiktos uzdevumus un atbild par to izpildi. Neviens nav tiesīgs iejaukties Komisijas darbībā, izņemot tās institūcijas un amatpersonas, kurām šādas tiesības ir noteiktas likumā. Komisijas tiesībspēja un rīcībspēja atbilst Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumā un citos likumos noteiktajiem uzdevumiem. Komisijai ir nošķirta valsts manta un patstāvīga bilance. Komisijas uzraudzību veic Latvijas Republikas Saeima.

Komisijas birojs atrodas Rīgā, Kungu ielā 1.

1. Komisijas grāmatvedības politika

Pārskatu sagatavošanas pamats

Pārskata gada finanšu pārskati tika sagatavoti, pamatojoties uz Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes apstiprināto "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu grāmatvedības politiku", kas atbilst Starptautisko Publiskā sektora grāmatvedības standartu pamatnostādnei par grāmatvedības un finanšu pārskatu sniegšanu publiskā sektora vienībām.

Pārskata periodā un iepriekšējos pārskata periodos izmantotie grāmatvedības principi tika piemēroti konsekventi.

Finanšu pārskatos atspoguļotie aktīvi un saistības ir Komisijas darbības nodrošinājuma aktīvi un saistības. Ieņēmumus un izdevumus Komisijas darbības nodrošināšanai Komisija atspoguļoja ieņēmumu un izdevumu pārskatā.

Komisijas darbības sākumā iegādātie ilgtermiņa aktīvi no Komisijas izveidei un darbības uzsākšanai paredzētajiem līdzekļiem tika izmantoti Komisijas darbības nodrošināšanai, tāpēc šie aktīvi tika iekļauti Komisijas bilanci, kā arī to nolietojums/amortizācija vai izslēgšana tika iekļauta Komisijas ieņēmumu un izdevumu pārskatā.

Finanšu pārskatu skaidrojumi

1. Komisijas grāmatvedības politika (turpinājums)

Finanšu pārskatu sagatavošanas principi

- Finanšu pārskati, izņemot naudas plūsmas pārskatu, tiek sagatavoti saskaņā ar uzkrāšanas principu. Tas paredz, ka darījumus un notikumus finanšu pārskatos atzīst periodā, kad tie notiek, neatkarīgi no tā, kad tiek veikti norēķini. Ieņēmumi tiek noteikti, pamatojoties uz finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku saimnieciskajām operācijām, par ko tiek iesniegti pārskati par veicamajiem maksājumiem. Izdevumi tiek atzīti, kad tie radušies, t.sk. uzkrātās atvaļinājumu izmaksas atbilstoši darbinieku nostrādātajam periodam. Atvaļinājumu uzkrātās izmaksas tiek noteiktas katram darbiniekam par apmaksājamajām atvaļinājuma dienām, kas uzkrātas līdz kalendārā gada 31. decembrim.
- Aktīvi tiek atzīti iegādes vērtībā. Aktīvus grāmato to iegādes datumā vai nu samaksātās naudas, vai tās ekvivalentu summā, vai arī citā pirkšanas atlīdzības patiesajā vērtībā, kurai pieskaitītas jebkuras citas uz aktīva iegādi tieši attiecināmas izmaksas.
- Darījumi un citi notikumi tiek atspoguļoti saskaņā ar darījuma būtības principu, kas nosaka, ka darījumi un notikumi jāuzskaita un jāuzrāda atbilstoši to saturam un ekonomiskajai būtībai, nevis tikai to juridiskajai formai.
- Finanšu pārskati tiek sagatavoti, ievērojot darbības nepārtrauktības pieņēmumu.

Ilgtermiņa ieguldījumi

Ilgtermiņa ieguldījumi tika atzīti saskaņā ar Komisijas finanšu grāmatvedības politiku, kas nosaka, ka tie ir materiāla un nemateriāla rakstura ieguldījumi, kuru lietderīgās lietošanas laiks ir ilgāks par vienu gadu un tos izmanto pakalpojuma sniegšanai, citu pamatlīdzekļu uzturēšanai un Komisijas administrācijas vajadzībām. Saskaņā ar Komisijas finanšu grāmatvedības politiku Komisijas ilgtermiņa ieguldījumu nolietojuma un amortizācijas normas (procenti gadā) ir:

- | | |
|---|-----|
| datorprogrammām, licencēm un informācijas sistēmām, ja to tiesību lietošanas laiks ir neierobežots (ja lietošanas tiesību laiks ir ierobežots, tad atbilstoši nemateriālā aktīva tiesību spēkā esamības laikam) | 20% |
| citām nemateriālo aktīvu tiesībām | 10% |
| datortehnikai, datu uzkrāšanas iekārtām, sakaru un biroja tehnikai un to aprīkojumam | 20% |
| pārējiem pamatlīdzekļiem | 10% |

Komisijas pamatlīdzekļu nolietojuma normas ir saskaņotas ar pamatlīdzekļu nolietojuma normām, kas noteiktas budžeta iestādēm Latvijas Republikā. Ilgtermiņa ieguldījumiem, kas iegādāti, sākot ar 2006. gadu, piemērotas pamatlīdzekļu nolietojuma normas saskaņā ar Ministru kabineta 2005. gada 21. jūnija noteikumiem Nr. 440 "Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem", kas atbilst iepriekš minētajām normām. Savukārt ilgtermiņa ieguldījumiem, kas iegādāti pirms 2006. gada, piemērotas pamatlīdzekļu nolietojuma normas saskaņā ar Ministru kabineta 2001. gada 6. marta noteikumiem Nr. 96 "Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām", kas paredzēja šādas normas:

- | | |
|--|-----|
| datortehnikai, datu uzkrāšanas iekārtām, sakaru un biroja tehnikai un to aprīkojumam | 35% |
| pārējiem pamatlīdzekļiem | 20% |

Šiem pamatlīdzekļiem Komisija aprēķina nolietojumu, līdz to atlikusī vērtība sasniedz 5 latus, kā to paredzēja Ministru kabineta 2001. gada 6. marta noteikumi Nr. 96 "Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām". Rekonstruējot ilgtermiņa ieguldījumus, kas iegādāti pirms 2006. gada, to nolietojuma normas tiek mainītas saskaņā ar Ministru kabineta 2005. gada 21. jūnija noteikumos Nr. 440 "Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem" noteiktajām pamatlīdzekļu nolietojuma normām.

1. Komisijas grāmatvedības politika (turpinājums)

Ilgtermiņa ieguldījumi (turpinājums)

Pamatlīdzekļu aprēķinātais nolietojums un izslēgto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība tika iekļauta Komisijas ieņēmumu un izdevumu pārskatā, izņemot no budžeta iestādēm (Apdrošināšanas uzraudzības inspekcijas, Vērtspapīru tirgus komisijas, Noguldījumu garantiju fonda pārvaldes) 2001. gada 1. jūlijā pārņemtos pamatlīdzekļus, kuru nolietojums vēl 2006. gadā Komisijas bilanci samazināja pamatlīdzekļu bilances vērtību un Komisijas pašu kapitālu (tīros aktīvus). Šādu metodiku paredzēja Ministru kabineta 2001. gada 6. marta noteikumi Nr. 96 "Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām", jo attiecīgajās budžeta iestādēs pamatlīdzekļu vērtība tika iekļauta izmaksās to iegādes brīdī, veidojot pašu kapitālā par šo vērtību pamatlīdzekļu fondu. 2009. gadā par šiem pamatlīdzekļiem aprēķinātais nolietojums neveidojās. 2009. gadā no šiem pamatlīdzekļiem tika izslēgtas sešas vienības.

Norēķini par prasībām

Komisija stingri rūpējas par savlaicīgu saistību izpildi no finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku puses. Šaubīga debitora rašanās gadījumā debitors, ja tas vairs nav finanšu un kapitāla tirgus dalībnieks, tiek izslēgts no bilances posteņa "Norēķini par prasībām (debitori)", samazinot Komisijas ieņēmumus tajā pārskata periodā, kura laikā debitors tiek izslēgts.

Finanšu pārskatu skaidrojumi

2. Ilgtermiņa ieguldījumi

	Bilances vērtība 31.12.2007.	Iegādāts pārskata periodā	Pārvērtēts	Norakstīts vai izņemts no darbības	Nolietojums			Bilances vērtība 31.12.2008.
					Pārskata periodā aprēķinātais nolietojums	Korekci- jas, pārvieto- šana	Norakstīto ieguldījumu nolietojums	
Nemateriālie ieguldījumi ⁷	47 853	32 393	-	-	(26 804)	-	-	53 442
Pamatlīdzekļi								
Skaitļošanas un biroja tehnika	28 979	65 985	-	(28 907)	(14 424)	139	27 986	79 758
Pārējie pamatlīdzekļi	12 116	39 927	2 995	(10 177)	(2 782)	(139)	7 758	49 698
Avansa maksājumi par ilgtermiņa ieguldījumiem	8 221	-	-	(7 985)	-	-	-	236
	97 169	138 305	2 995	(47 069)	(44 010)	-	35 744	183 134

	Bilances vērtība 31.12.2008.	Iegādāts pārskata periodā	Pārvērtēts	Izņemts no darbības	Nolietojums			Bilances vērtība 31.12.2009.
					Pārskata periodā aprēķinātais nolietojums	Korekci- jas, pārvieto- šana	Norakstīto ieguldījumu nolietojums	
Nemateriālie ieguldījumi ⁷	53 442	35 074	-	-	(23 436)	-	-	65 080
Pamatlīdzekļi								
Skaitļošanas un biroja tehnika	79 758	27 855	-	(16 413)	(25 876)	-	16 018	81 342
Pārējie pamatlīdzekļi	49 698	1 247	1 260	(9 527)	(4 201)	-	8 227	46 704
Avansa maksājumi par ilgtermiņa ieguldījumiem	236	-	-	(236)	-	-	-	-
	183 134	64 176	1 260	(26 176)	(53 513)	-	24 245	193 126

Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības izmaiņas 2009. gadā, kas norāda izdevumu apmēra atspoguļošanu ieņēmumu un izdevumu pārskatā:

	Aprēķinātais nolietojums	Izņemts no darbības, izslēdzot uzkrāto nolietojumu	Kopā
Kapitālo ieguldījumu nolietojums/amortizācija, izslēgšana, kas iekļauta ieņēmumu un izdevumu pārskatā	53 513	405	53 918
Pamatlīdzekļu nolietojums/izslēgšana, kas tieši attiecināta uz izpildes rezultātu, neiekļaujot to ieņēmumu un izdevumu pārskatā	-	30	30
	53 513	435	53 948

⁷ Licences, datorprogrammas un pārējie nemateriālie aktīvi.

Finanšu un kapitāla tirgus komisija

Finanšu pārskatu skaidrojumi

3. Tirgus dalībnieku saistības pret Komisiju

Šajā postenī tika atspoguļotas finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku saistības pret Komisiju tās finansēšanai pārskatā norādītajā datumā.

Finanšu un kapitāla tirgus segmentu saistības pret Komisiju tās finansēšanai:

	31.12.2009.	31.12.2008.
Kredītiestāžu saistības	865 437	461 962
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību saistības	203 266	65 907
Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību saistības	42 752	23 214
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību saistības	34 335	-
Privāto pensiju fondu saistības	13 031	9 560
Ieguldījumu brokeru sabiedrību saistības	7 573	3 173
Latvijas Centrālā depozitārija un AS "NASDAQ OMX Riga" saistības	6 115	4 655
Krājaizdevu sabiedrību saistības	3 152	2 514
	1 175 661	570 985

4. Tirgus dalībnieku avansa maksājumi Komisijas finansēšanai

Šajā postenī tika atspoguļoti finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku avansa maksājumi Komisijas finansēšanai pārskatā norādītajā datumā.

Finanšu un kapitāla tirgus segmentu avansa maksājumi Komisijai:

	31.12.2009.	31.12.2008.
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību saistības	-	50 968
	-	50 968

5. Norēķini par nodokļiem

Nodokļa veids	Atlikums 31.12.2008.	Aprēķināts pārskata periodā	Samazināts obligāto iemaksu aprēķins	Samaksāts pārskata periodā	Atlikums 31.12.2009.
Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu (obligātās iemaksas) saistības/(pārmaksa)	1 456	888 482	(5 752)	(883 142)	1 044
Iedzīvotāju ienākuma nodokļa saistības/(pārmaksa)	(64)	529 442	-	(529 378)	-
	1 392	1 417 924	(5 752)	(1 412 520)	1 044

Obligāto iemaksu aprēķins samazināts par 2008. gadā pārmaksātajām (saskaņā ar Valsts ieņēmumu dienesta datiem) darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām, kas pārsniedz Ministru kabineta noteikto iemaksu objekta maksimālo apmēru 2008. gadā – 29 600 latu katram nodokļu maksātājam. No 01.01.2009. līdz 31.12.2013. Ministru kabineta noteiktais valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu objekta maksimālais apmērs ir atcelts, tādējādi 2010. gada finanšu pārskatos vairs nebūs obligāto iemaksu pārrēķina par 2009. gadu.

Finanšu pārskatu skaidrojumi

6. Nākamo periodu izdevumi

	31.12.2009.	31.12.2008.
Programmnodrošinājuma abonentmaksa	2 654	1 681
Datu bāzu abonentmaksa	2 064	3 146
Periodiskā literatūra	1 845	2 072
Apdrošināšanas pakalpojumi	560	1 160
Informatīvie pakalpojumi	-	3 540
Citi nākamo periodu izdevumi	5 187	4 869
	12 310	16 468

7. Pašu kapitāls

Šajā postenī tika atspoguļoti Komisijas tīrie aktīvi (izpildes rezultāts). To kustība skaidrota "Pašu kapitāla izmaiņu pārskatā" un tā skaidrojumos.

8. Norēķini ar piegādātājiem

Šajā postenī tika atspoguļoti parādi pārskatā norādītajā datumā par pārskata gadā Komisijai piegādātajiem materiāliem un pakalpojumiem.

9. Norēķini par pārējām prasībām

	31.12.2009.	31.12.2008.
Saistības pret Komisiju par komandējumu izdevumu atlīdzināšanu	1 850	1 182
Citas saistības pret Komisiju	1 387	765
	3 237	1 947

10. Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi

Šajā postenī tika atspoguļots Komisijas darbinieku un Konsultatīvās finanšu un kapitāla tirgus padomes locekļu atalgojums un atlīdzības par noteikta darba veikšanu Komisijā. Komisijas padomes locekļu atalgojuma izdevumi no kopējiem atalgojuma izdevumiem ir 10.9% (2008. gadā – 13.6%). Komisijā 2009. gada beigās strādāja 110 darbinieki (2008. gadā – 103), amata vietas Komisijā gada beigās bija 112 (2008. gadā – 110).

	2009	2008
Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi	2 657 221	2 415 624
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	641 075	527 766
t.sk. Komisijas padomes atalgojums	324 623	329 174
t.sk. Komisijas padomes labā veiktās valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	78 126	43 255
t.sk. Konsultatīvās finanšu un kapitāla tirgus padomes atalgojums	3 360	4 285
t.sk. Konsultatīvās finanšu un kapitāla tirgus padomes labā veiktās valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	809	1 032
Vidējais darbinieku un personu, kas nolīgtas noteikta darba veikšanai, skaits gadā	111	102
t.sk. Komisijas padomes locekļu skaits	5	5
Konsultatīvās finanšu un kapitāla tirgus padomes locekļu skaits	6	6

Finanšu pārskatu skaidrojumi

11. Personāla profesionālā pilnveide un komandējumi

	2009	2008
Dienesta un mācību komandējumi ārvalstīs*	130 379	168 876
Profesionālās apmācības Latvijā	16 060	27 508
	146 439	196 384

* Ietver kompensējamās komandējuma ceļa izdevumus par dienesta komandējumiem, kas saistīti ar pārstāvniecību Eiropas Savienības un citās starptautisko organizāciju institūcijās, kas samazināja šos izdevumus 2009. gadā par 13 053 latiem, 2008. gadā – par 16 509 latiem.

Dienesta komandējumu ietvaros 35 Komisijas darbinieki piedalījās Eiropas Savienības institūciju 37 darba grupu 123 sanāksmēs, viens darbinieks (kā Latvijas Republikas pārstāvis) piedalījās 13 Eiropas Investīciju bankas direktoru padomes sanāksmēs, kā arī Starptautiskā Valūtas fonda un Pasaules Bankas gada un pilnvarnieku sanāksmēs. Trīs darbinieki tikās ar Beļģijas, Lielbritānijas, Lietuvas un Igaunijas finanšu institūciju pārstāvjiem banku stabilizācijas jautājumos, pieci darbinieki, lai veiktu pārbaudes Latvijas Republikas finanšu tirgus dalībnieku meitas uzņēmumos, regulāri tikās ar Itālijas, Zviedrijas, Igaunijas un Dānijas centrālo banku un finanšu uzraudzības iestāžu pārstāvjiem, viens darbinieks kā eksperts Eiropas Padomes *MONEYVAL* ekspertu grupas sastāvā 4. kārtas pārbaudes ietvaros piedalījās Slovēnijas finanšu institūciju darbinieku apmācībā. Dienesta komandējumu īpatsvars kopējā komandējumu ārvalstīs skaitā 2009. gadā veidoja 90%, 2008. gadā – 80%.

No visiem profesionālās pilnveides norīkojumiem un dienesta komandējumiem dienesta komandējumu īpatsvars ārvalstīs 2009. gadā veidoja 74%, 2008. gadā – 60%.

12. Telekomunikācijas un informācija

	2009	2008
Datu bāzu informācija	75 882	81 384
Telekomunikācijas un korespondences pakalpojumi	17 383	24 595
Informācijas ieguves pakalpojumi	13 473	9 751
	106 738	115 730

Datu bāzu informācija ietver tiesību aktu datu bāzu, publisko reģistru datu bāzu, informācijas izziņas datu bāzu un starptautisko regulējošo prasību datu bāzu nomu.

13. Uzturēšanas un saimnieciskie pakalpojumi

	2009	2008
Komisijas biroja telpu noma	170 934	229 474
Biroja telpu apsaimniekošanas un komunālie izdevumi	44 153	35 827
Komisijas izveidoto interneta resursu, informācijas sistēmu un to drošības risinājumu uzturēšanas izdevumi	21 214	28 756
Pārējie uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	86 659	81 917
	322 960	375 974

Par telpu nomu 1 433.2 m² platībā nekustamajā īpašumā Kungu ielā 1, Rīgā uz 15 gadiem līdz 2016. gada 31. augustam Komisijai ir noslēgts līgums ar SIA "Drave". Saskaņā līguma noteikumiem līdz 2008. gada 19. oktobrim telpu nomas maksa bija 18.76 *euro* par m² mēnesī, pēc minētā datuma 20.39 *euro* par m² mēnesī. 2009. gada 28. maijā tika noslēgta vienošanās, ka, sākot ar 2009. gada 1. jūniju, telpu nomas maksa ir 9.68 *euro* par m² mēnesī (166 481 *euro* gadā). Strauji mainoties situācijai nekustamo īpašumu nomas tirgū, 2009. gada 23. decembrī tika noslēgta papildu vienošanās par periodu no 2010. gada 1. janvāra līdz 30. aprīlim, ka noteica, ka telpu nomas maksa ir 4.84 *euro* par m² mēnesī (27 747 *euro* šajā periodā). Līgums paredz, ka nomas maksas apmēru nosaka, iznomātājam un nomniekam vienojoties, atbilstoši līdzvērtīgu telpu nomas maksai tirgū Vecrīgas teritorijā un to pārskata ne biežāk kā reizi 24 mēnešos. Komisijai rakstveidā vienojoties ar iznomātāju, līgums var tikt izbeigts pirms termiņa, bet ne agrāk kā 2010. gada 30. novembrī. Komisijai nav nodoma izbeigt līgumu pirms termiņa.

Finanšu pārskatu skaidrojumi

14. Profesionālie pakalpojumi

	2009	2008
Juridiskie pakalpojumi	85 995	23 482
Komisijas finanšu pārskatu un kvalitātes vadības sistēmas audits	7 629	7 180
Likvidējamo finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku administratoru atlīdzības	3 872	3 304
Pārējie profesionālie pakalpojumi	3 946	97 201
	101 442	131 167

Pārējos profesionālajos pakalpojumos tika iekļauti arhivēšanas, konsultāciju personālvadības jautājumos un citu specifisku profesionālo pakalpojumu izdevumi.

15. Tiesvedība un prasības

Komisija, pildot Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumā noteiktās tirgus dalībnieku uzraudzības funkcijas, var tikt iesaistīta tiesas procesos.

2006. gada 29. decembrī Administratīvajai rajona tiesai tika iesniegts pieteikums atcelt Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes 2006. gada 21. decembra lēmumu Nr. 215 "Par kredītiestādes licences anulēšanu akciju sabiedrībai "Ogres komercbanka"" daļā par akciju sabiedrībai "Ogres komercbanka" izsniegtās licences kredītiestādes darbībai Nr. 06.01.02.01/104 anulēšanu un Komisijas pieteikuma par akciju sabiedrības "Ogres komercbanka" likvidāciju iesniegšanu Rīgas apgabaltiesai. Minētajā pieteikumā tiesai akciju sabiedrība "Ogres komercbanka" nebija izteikusi ne lūgumu piedzīt no Komisijas kādus zaudējumus, ne arī norādījusi piedzenamo zaudējumu summu. Ar 2009. gada 27. marta spriedumu Administratīvā rajona tiesa noraidīja likvidējamās akciju sabiedrības "Ogres komercbanka" pieteikumu daļā par izsniegtās licences anulēšanu, un tika izbeigta tiesvedība daļā par likvidācijas pieteikuma iesniegšanu Rīgas apgabaltiesai. 2010. gada 15. februārī lieta tika izskatīta apelācijas kārtībā Administratīvajā apgabaltiesā. Ar 2010. gada 25. marta spriedumu tiesa noraidīja likvidējamās akciju sabiedrības "Ogres komercbanka" pieteikumu par izsniegtās licences anulēšanu. Likvidējamā akciju sabiedrība "Ogres komercbanka" ir iesniegusi kasācijas sūdzību par Administratīvās apgabaltiesas spriedumu. Jautājums par kasācijas tiesvedības ierosināšanu vai tās atteikšanu Augstākās tiesas Senātā šobrīd vēl nav izlemts.

Teorētiski jebkurā administratīvajā lietā pastāv iespēja atlīdzības pieprasījumu no iestādes veikt gan vienlaikus ar iestādes administratīvā akta pārsūdzēšanu tiesā, gan arī to izdarot kā atsevišķu procesuālu darbību. Šobrīd likvidējamā akciju sabiedrība "Ogres komercbanka" atlīdzības pieprasījumu nav veikusi, un Komisijas padome uzskata, ka akciju sabiedrība "Ogres komercbanka" nevar pamatot tādus faktiskos vai tiesiskos apstākļus, lai kāda iespējamo zaudējumu summa no Komisijas tiktu piedzīta.

16. Notikumi pēc bilances datuma

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šā finanšu pārskata parakstīšanas dienai nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā finanšu pārskatā.

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Latvijas Republikas Saeimai

Ziņojums par finanšu pārskatiem

Mēs esam veikuši Finanšu un kapitāla tirgus komisijas (turpmāk tekstā – Komisija) 2009. gada finanšu pārskata, kas atspoguļots pievienotajā 2009. gada pārskatā no 6. līdz 17. lappusei, revīziju. Revidētie finanšu pārskati ietver Komisijas 2009. gada 31. decembra bilanci, 2009. gada ieņēmumu un izdevumu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un attiecīgos pielikumus.

Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

Komisijas vadība ir atbildīga par šo finanšu pārskatu sagatavošanu un tajos sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes apstiprināto Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu grāmatvedības politiku, kas atbilst Starptautisko Publiskā sektora grāmatvedības standartu pamatnostādnei par grāmatvedības un finanšu pārskatu sniegšanu publiskā sektora vienībām. Šī atbildība ietver tādas iekšējās kontroles izveidošanu, ieviešanu un uzturēšanu, kas nodrošina finanšu pārskata, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu un patiesu atspoguļojumu, atbilstošu grāmatvedības uzskaites principu izvēli un piemērošanu, kā arī apstākļiem atbilstošu grāmatvedības aplēšu sagatavošanu.

Revidenta atbildība

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

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai gūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatos uzrādīto summu un atklātās informācijas pamatotību. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidenta profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatos. Veicot šo riska novērtējumu, revidents ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskatu sagatavošanu un tajos 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 Komisijas vadības izdarīto pieņemumu pamatotības, kā arī finanšu pārskatos sniegtās informācijas vispārēju izvērtējumu.

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

Atzinums

Mūsaprāt iepriekš minētie finanšu pārskati sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Komisijas finansiālo stāvokli 2009. gada 31. decembrī, kā arī to darbības rezultātiem un naudas plūsmu 2009. gadā saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes apstiprināto Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu grāmatvedības politiku, kas atbilst Starptautisko Publiskā sektora grāmatvedības standartu pamatnostādnei par grāmatvedības un finanšu pārskatu sniegšanu publiskā sektora vienībām.

Ziņojums par vadības ziņojuma atbilstību

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par 2009. gadu, kas atspoguļots pievienotajā 2009. gada pārskatā no 3. līdz 5. lappusei, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2009. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

SIA „Ernst & Young Baltic”
Licence Nr. 17

Diāna Krišjāne
Valdes priekšsēdētāja
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā, 2010. gada 7. maijā