

**Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
2016. 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

Komisijas darbība pārskata gadā un tās tiesiskais pamatojums

Finanšu un kapitāla tirgus komisija (tālāk tekstā – Komisija) ir izveidota 2001. gada 1. jūlijā un darbojas saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumu. No 2016. gada 11. februāra Komisijas priekšsēdētājs ir Pēters Putniņš.

Komisijas padome 2015. gada 16. decembrī ar lēmumu Nr. 231 apstiprināja "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas budžetu 2016. gadam", bet sakarā ar būtisku Komisijas uzdevumu paplašināšanu, kas attiecās uz nelegāli iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanas (tālāk tekstā – NILLTFN) apkarošanas pasākumiem, kā arī prioritāras nozīmes piešķiršanu šiem uzdevumiem valsts līmenī, bija nepieciešams tam piesaistīt papildus resursus, kā dēļ aprīlī tika veikti 2016. gada budžeta grozījumi, kas tika apstiprināti ar padomes 2016. gada 11. aprīļa lēmumu Nr.78. Atbilstoši 2016. gada budžetam un tā grozījumiem, tika apstiprināti un izdoti 2016. gada 16. decembra normatīvie noteikumi Nr. 220 "Finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumu apmēra Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finansēšanai 2016. gadā noteikšanas un pārskatu iesniegšanas normatīvie noteikumi", kā arī to grozījumi, kas apstiprināti ar 2016. gada 11. aprīļa padomes lēmumu Nr.77, kas stājās spēkā ar 2016. gada 1. maiju.

Apstiprināto budžetu ietvaros, Komisija ne tikai veica savas pamatfunkcijas, bet arī pārvaldīja Noguldījumu garantiju fondu un Apdrošināto aizsardzības fondus, kā arī veica finanšu stabilitātes nodevas administrēšanu, saskaņā ar likumos noteikto deleģējumu un uzdevumiem. Kā minēts iepriekš, Komisija pārskata gadā strauji attīstīja darbību NILLTFN apkarošanas jomā, apgūstot sadarbībā ar ASV speciālistiem jaunas kontroles un analīzes metodes, kas izstrādātas tieši NILLTFN jomai, kā arī turpināja attīstīt savu darbību, ievērojot Latvijas Republikas normatīvo aktu izmaiņas, Eiropas Savienības Regulas, Direktīvas, kā arī Eiropas centrālās bankas, Vienotā uzraudzības mehānisma (*Single Supervision Mechanism*), Vienotā neregulējuma mehānisma (*Single Resolution Mechanism*) un citu saistīto starptautisko institūciju vadlīnijas un regulējumu. Lai pildītu minētos uzdevumus, Komisijai pārskata gadā ne tikai palielinājās budžets, bet arī darbinieku skaits no 154 darbiniekiem uz pārskata perioda sākumu līdz 166 perioda beigās.

Komisijas darbības nodrošinājums

Komisijas darbība 2016. gadā tika finansēta no finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumiem. 2016. gadā Komisijas ieņēmumi bija 8 883,4 tūkst. *euro* apmērā, t.sk. no finanšu un kapitāla tirgus segmentiem saņemtais finansējums 8 866,3¹ tūkst. *euro* apmērā, un tas bija par 805,6 tūkst. *euro* vairāk, nekā bija noteikts Komisijas 2015. gada budžetā (7 380 tūkst. *euro*). Komisijas kopējie izdevumi 2016. gadā bija 8 615,9 tūkst. *euro*, neskaitot uzkrājumu neizmantotajiem atvaļinājumiem un ar tiem saistītās darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu uzkrājumu izmaiņas. Lai arī 2016. gada budžeta (ar grozījumiem) plāns paredzēja deficītu 715,5 tūkst. *euro* apmērā, kas būtu bijis jāfinansē no Komisijas pašu uzkrātajiem līdzekļiem, tomēr tā kā plānotais izdevumu apjoms tika izpildīts par 91%, bet ieņēmumu plāns par 94%, tad faktiskā 2016. gada budžeta izpilde bija ar pārpalikumu 204,3 tūkst. *euro* (ņemot vērā arī uzkrājumu atvaļinājuma rezervei izmaiņas, bet neskaitot zaudējumus no aktīvu pārvērtēšanas).

Noslēdzot pārskata gadu, Komisijas finanšu stāvoklis ir uzskatāms par stabilu, jo Komisijas rīcībā esoši naudas līdzekļi pārskata perioda beigās sasniedza 2 910,9 tūkst. *euro*, kas sedz 25% no 2017. gada budžeta.

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

Komisijas darbības nākotnes perspektīva

2017. gadā Komisija turpina pildīt savas funkcijas, ko tai nosaka Latvijas un Eiropas Savienības tiesību akti un finanšu makropolitikas uzstādījumi. Visas Eirozonas kontekstā tiek pastiprināta sistēmiski nozīmīgo banku uzraudzība, ieviešot jaunas metodikas un regulējošos pasākumus. Tiek turpināta NILTFN procedūru un metodiku pilnveidošana, kā arī tiek pastiprināta uzmanība maksājumu iestāžu un elektronisko naudas iestāžu darbībai, tajā skaitā NILTFN kontekstā. Jauno uzdevumu efektīvas izpildes nodrošināšanai Komisijā tiek veiktas arī strukturālas izmaiņas un pilnveidojumi. Visam minētajam tiek piesaistīti papildus finanšu resursi (2017. gada budžets ir palielinājies par 7% attiecībā pret pārskata gada budžetu), kā arī par vairākām vienībām tiks palielināts darbinieku skaits.

Komisijas finanšu pārskata revīzija

Komisijas iepriekšējo piecu gadu finanšu pārskatu revīziju 2016. gadā noslēdza SIA "Deloitte Audits Latvia". Saskaņā ar 2017. gada 1. martā starp Komisiju un SIA "Ernst&Young Baltic" noslēgto līgumu par Komisijas finanšu pārskatu revīziju, Komisijas finanšu pārskata par 2016. gadu revīziju veica SIA "Ernst&Young Baltic".

Komisijas vadības izmaiņas pārskata gadā

No 2016. gada 11. februāra Komisijas priekšsēdētājs ir Pēters Putniņš. Līdz 2016. gada 28. janvārim Komisijas priekšsēdētājs bija Kristaps Zakulis.

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

Pēters Putniņš
Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
priekšsēdētājs

2017. gada 26. jūnijā.

Finanšu un kapitāla tirgus komisija

Budžeta izpilde

Ar Komisijas padomes 2015. gada 16. decembra lēmumu Nr. 231 "Par 2016. gada budžeta apstiprināšanu" un 2016. gada 11. aprīļa lēmumu Nr. 78 "Par 2016. gada budžeta grozījumu apstiprināšanu" tika apstiprināts "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2016. gada budžets", kas paredzēja ieņēmumus 9 442 435 *euro* apmērā un izdevumus 10 157 895 *euro* apmērā.

(euro)

	Faktiskā izpilde ²	Pārskata gada budžets ²	Pārskata gada budžeta izpilde, %
IEŅĒMUMI (+)	8 883 432	9 442 435	94
FINANŠU UN KAPITĀLA TIRGUS DALĪBNIEKU MAKSĀJUMI	8 866 355	9 432 435	94
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	6 655 792	7 151 545	93
Kredītiestāžu maksājumi	6 369 514	6 974 410	
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi	34 515	33 810	
Maksājumu iestāžu maksājumi	66 508	40 390	
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi	185 255	102 935	
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	803 460	813 150	99
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi	528 619	565 250	
Privāto pensiju fondu maksājumi	274 841	247 900	
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	1 407 103	1 467 740	95
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	276 168	260 340	
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	1 073 680	1 150 425	
Apdrošināšanas brokeru maksājumi	57 255	56 975	
CITI IEŅĒMUMI	17 077	10 000	170
IZDEVUMI (-)	8 615 893	10 157 895	91
Darba samaksa, pārējie maksājumi darbiniekiem, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	6 198 352	7 289 760	85
Darbinieku apdrošināšana	55 040	54 990	100
Personāla profesionālā pilnveide un mācību komandējumi	103 871	159 935	65
Telekomunikācijas, sakari un informācija	160 106	167 675	95
Sabiedrības informēšana, iekšējā un ārējā komunikācija	51 788	109 220	47
Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	770 706	788 380	97
Profesionālie pakalpojumi	111 758	56 360	198
Starptautiskā sadarbība	1 003 316	1 306 485	77
Kapitālo ieguldījumu amortizācija/nolietojums	160 956	225 090	72
REZULTĀTS	267 539	-715 460	

² Saskaņā ar uzkrāšanas principu, izņemot uzkrājumus atvaļinājumiem, kas netiek ietverti budžeta plānošanā un izpildē.

Finanšu un kapitāla tirgus komisija

Bilance

		<i>(euro)</i>	
AKTĪVI	Skaidrojuma Nr.	31.12.2016.	31.12.2015.
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	2	582 953	473 640
Nemateriālie ieguldījumi		183 743	177 626
Pamatlīdzekļi		361 620	269 705
Kapitālieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		37 590	26 309
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		5 427 832	5 212 865
Krājumi		1 981	313
Norēķini par prasībām		2 463 013	2 099 065
Tirgus dalībnieku saistības pret Komisiju	3	2 406 321	2 065 347
Norēķini par pārējām prasībām	4	49 563	29 246
Norēķini par prasībām pret personālu		7 129	4 472
Nākamo periodu izdevumi	5	51 949	41 455
Naudas līdzekļi	6	2 910 889	3 072 032
AKTĪVI KOPĀ		6 010 785	5 686 505
		<i>(euro)</i>	
PASĪVI	Skaidrojuma Nr.	31.12.2016.	31.12.2015.
PAŠU KAPITĀLS	7	5 328 639	5 141 964
Komisijas tīrie aktīvi (izpildes rezultāts)		5 328 639	5 141 964
KREDITORI		682 146	544 541
Komisijas saistības		115 982	80 140
Norēķini par nodokļiem	8	2 259	642
Uzkrājumi atvaļinājumiem un prēmijām	9	554 990	456 091
Uzkrājumi saistībām		8 915	7 668
PASĪVI KOPĀ		6 010 785	5 686 505

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

Finanšu pārskati, kas sniegti no 5. līdz 9. lappusei, ir apstiprināti ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes 2017. gada 26. jūnija lēmumu Nr.106 (prot. Nr.29 2. p.).

Ieņēmumu un izdevumu pārskats

		(euro)	
	Skaidrojuma Nr.	2016	2015
IEŅĒMUMI			
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		6 655 792	6 078 714
Kreditīstāžu maksājumi		6 369 514	5 860 609
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi		34 515	31 889
Maksājumu iestāžu maksājumi		66 508	42 231
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi		185 255	143 985
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		803 460	762 161
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi		528 619	491 997
Privāto pensiju fondu maksājumi		274 841	270 164
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		1 407 103	1 216 164
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		276 168	260 602
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		1 130 935	955 562
PĀRĒJIE IEŅĒMUMI		17 077	20 745
IEŅĒMUMI KOPĀ		8 883 432	8 077 784
IZDEVUMI			
Darba algas un pārējie maksājumi darbiniekiem, t.sk. valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	10	(6 198 352)	(5 148 639)
Uzkrājumu atvaļinājumu atlīdzībām izmaiņas		(63 214)	(252 665)
Darbinieku apdrošināšana		(55 040)	(36 857)
Personāla profesionālā pilnveide	11	(103 871)	(94 024)
Telekomunikācijas un informācija	12	(160 106)	(153 077)
Sabiedrības informēšana, ārējā un iekšējā komunikācija		(51 787)	(68 339)
Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	13	(770 706)	(676 535)
Pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai	14	(111 758)	(11 312)
Starptautiskā sadarbība	15	(1 003 316)	(891 929)
Kapitālo ieguldījumu amortizācija/nolietojums, izslēgšana	2	(160 956)	(139 975)
Zaudējumi no aktīvu pārvērtēšanas	17	(17 644)	-
IZDEVUMI KOPĀ		(8 696 750)	(7 473 352)
REZULTĀTS		186 682	604 432

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

Naudas plūsmas pārskats

		(euro)	
	Skaidrojuma Nr.	2016	2015
IEŅĒMUMI			
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU			
UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		6 450 331	5 753 549
Kredītiestāžu maksājumi		6 180 073	5 564 302
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi		33 919	31 118
Maksājumu iestāžu maksājumi		63 864	31 928
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi		172 475	126 201
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN			
PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU		756 736	653 764
SAISTĪTIE IEŅĒMUMI			
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku			
maksājumi		494 499	438 989
Privāto pensiju fondu maksājumi		262 237	214 775
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU			
SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		1 300 924	1 102 874
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		257 847	233 022
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		1 043 077	869 852
CITI IEŅĒMUMI		31 289	22 253
IEŅĒMUMI KOPĀ		8 539 280	7 532 440
IZDEVUMI			
Darba algas un pārējie maksājumi darbiniekiem		(6 160 282)	(5 221 590)
Darbinieku apdrošināšana		(55 819)	(36 891)
Personāla profesionālā pilnveide		(101 775)	(93 578)
Telekomunikācijas un informācija		(156 938)	(151 973)
Sabiedrības informēšanas un komunikācijas			
izdevumi		(47 405)	(69 809)
Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi		(820 135)	(694 261)
Pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai		(95 461)	(299 245)
Starptautiskā sadarbība		(1 030 098)	(848 067)
IZDEVUMI KOPĀ		(8 467 913)	(7 415 414)
INVESTĪCIJU DARBĪBA			
Kapitālās iegādes		(232 510)	(142 078)
INVESTĪCIJU DARBĪBA KOPĀ		(232 510)	(142 078)
Naudas līdzekļu izmaiņas pārskata periodā		(161 143)	(25 052)
Naudas līdzekļu atlikums pārskata perioda			
sāukumā		3 072 032	3 097 084
Naudas līdzekļu atlikums pārskata perioda			
beigās	6	2 910 889	3 072 032

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

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

		(euro)
		Komisijas pašu kapitāls (tīrie aktīvi)
Skaidrojuma Nr.		
Komisijas tīrie aktīvi 31.12.2014.		4 537 546
2015. gadā norakstīto pamatlīdzekļu bilances vērtība, kas attiecināma tieši uz izpildes rezultātu		(14)
Pārskata perioda izpildes rezultāts		604 432
Komisijas tīrie aktīvi 31.12.2015.		5 141 964
2016. gadā norakstīto pamatlīdzekļu bilances vērtība, kas attiecināma tieši uz izpildes rezultātu		2 (7)
Pārskata perioda izpildes rezultāts		186 682
Komisijas tīrie aktīvi 31.12.2016.		5 328 639

No 10. līdz 17. lappusei 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 kopš 2001. gada. Komisija ir autonoma valsts iestāde, kas regulē un pārrauga Latvijas finanšu un kapitāla tirgu, kurš nosacīti sastāv no trīs sektoriem:

1. monetāro finanšu iestāžu sektors;
2. apdrošināšanas sektors;
3. finanšu instrumentu tirgus un privāto pensiju fondu sektors.

Monetāro finanšu iestāžu sektoru veido kredītiestādes, krājaizdevu sabiedrības, maksājumu iestādes un elektroniskās naudas iestādes. Maksājumu iestādes un elektroniskās naudas iestādes Komisija regulē un pārrauga kopš 2011. gada.

Apdrošināšanas sektoru veido apdrošināšanas sabiedrības – dzīvības apdrošināšanas sabiedrības un pārējās apdrošināšanas sabiedrības –, pārapdrošināšanas sabiedrības un apdrošināšanas starpnieki – apdrošināšanas brokeri un apdrošināšanas aģenti.

Finanšu instrumentu tirgus un privāto pensiju fondu sektoru veido finanšu instrumentu tirgus dalībnieki – ieguldījumu brokeru sabiedrības, ieguldījumu pārvaldes sabiedrības, alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldnieki, regulētā tirgus organizētāji (birža) un Latvijas Centrālais depozitārijs – un privātie pensiju fondi, kuri var būt slēgtie privātie pensiju fondi un atklātie privātie pensiju fondi. Alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldniekus Komisija regulē un pārrauga kopš 2014. gada.

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 regulējošajām prasībām un šo darbību raksturojošo rādītāju aprēķināšanas un pārskatu iesniegšanas kārtību;
- regulēt finanšu un kapitāla tirgu un tā dalībnieku darbību, kontrolējot normatīvo aktu, 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, kā arī atbilstoši tai licencēt un reģistrēt finanšu un kapitāla tirgus dalībniekus;
- apkopot un analizēt ar finanšu un kapitāla tirgu saistīto informāciju un publicēt to, kā arī sistemātiski pētīt, analizēt un prognozēt finanšu un kapitāla tirgus attīstību;
- nodrošināt Noguldījumu garantiju fonda un Apdrošināto aizsardzības fonda līdzekļu uzkrāšanu, pārvaldīšanu un atlīdzību izmaksu no šiem fondiem saskaņā ar Noguldījumu garantiju likumu un Apdrošināšanas un pārapdrošināšanas 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;
- sadarboties ar ārvalstu finanšu un kapitāla tirgus uzraudzības institūcijām un piedalīties starptautisko finanšu un kapitāla tirgus uzraudzības institūciju organizāciju darbā;
- vadīt noregulējuma procesu Latvijā;
- administrēt finanšu stabilitātes nodevu.

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.

Finanšu pārskatu skaidrojumi

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".

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.

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 kurus 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, informācijas sistēmām un citām nemateriālo aktīvu tiesībām, ja to tiesību lietošanas laiks ir neierobežots (ja lietošanas tiesību laiks ir ierobežots, tad atbilstoši nemateriālā aktīva tiesību spēkā esamības laikam) | 20% |
| ▪ datortehnikai, datu uzkrāšanas iekārtām, sakaru un biroja tehnikai un to aprīkojumam | 20% |
| ▪ pārējiem pamatlīdzekļiem | 10% |
| ▪ kapitālieguldījumiem nomātajos pamatlīdzekļos (līdz nomāto aktīvu tiesību spēkā esamības laikam) | 20% |

Komisijas pamatlīdzekļu nolietojuma normas ir saskaņotas ar pamatlīdzekļu nolietojuma normām, kas noteiktas budžeta iestādēm Latvijas Republikā.

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. 2016. gadā par šiem pamatlīdzekļiem aprēķinātais nolietojums neveidojās. 2016. gadā no šiem pamatlīdzekļiem tika izslēgtas viena vienība, 2015. gadā – divas vienības.

Norēķini par prasībām

Komisija stingri rūpējas, lai finanšu un kapitāla tirgus dalībnieki savlaicīgi izpilda saistības pret Komisiju tās finansēšanai. 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. Gadījumā, ja Komisijas rīcībā nonāk informācija periodā starp kārtējā finanšu pārskata bilances un tā apstiprināšanas datumu par to, ka kāda debitora parāda atgūstamība ir kļuvusi apšaubāma (uzsākts maksātnespējas process), šaubīgā debitora parāds tiek pārvērtēts līdz nullei, atzīts zaudējumos un iekļauts ieņēmumu un izdevumu aprēķinā finanšu pārskata bilances datumā.

Naudas līdzekļi

Bilances postenī "Naudas līdzekļi" tiek uzrādīta nauda norēķinu kontos un debetkaršu kontos bankās, kā arī īstermiņa noguldījumi, kuru atmaksas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus.

Uzkrājumu veidošana atvaļinājumiem un prēmijām.

Komisija, noslēdzot kārtējo pārskata gadu, izmantojot tās rīcībā esošās uzskaites sistēmas iespējas, veic pārskata gadā neizmantoto atvaļinājumu dienu aprēķinu pārskata datumā. Saskaņā ar iegūtajiem neizmantoto atvaļinājuma dienu datiem un katra darbinieka vidējo izpeļņu par pēdējiem 6 mēnešiem, tiek pārrēķināts uzkrājamo atvaļinājumu apmaksas saistību un ar to saistīto valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu rezervju apmēra pārrēķins. Saskaņā ar iegūtajiem aprēķinu datiem, tiek koriģēts uzkrāto saistību apmērs (bilances pasīvā), attiecīgi palielinot vai samazinot pārskata perioda izdevumus darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām.

Ievērojot Komisijā noteikto atlīdzības sistēmu, reizi gadā tiek noteikta darbinieku darba izpildes kvalitātes vērtējums, kura rezultātā var tikt izmaksāta piemaksa par gada darba rezultātiem. Tā kā faktiskais premiālo piemaksu datums ir pēc pārskata datuma, tiek aprēķināta premiālās piemaksas un ar to saistīto valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu aplēse, kas tiek iekļauta pārskata gada izmaksās un uzkrātajās saistībās.

Nākamo periodu izdevumu atzīšana.

Par nākamā perioda izdevumiem tiek atzīti tādi izdevumi, kurus veido maksājumi par pakalpojumiem, kas tiek apmaksāti uzreiz par visu pakalpojuma saņemšanas periodu, kas ir uzsācies pārskata periodā, bet izbeigsies pēc pārskata datuma un kuru saņemšana notiek pakāpeniski - proporcionāli laikam. Apmaksas brīdī tie tiek iekļauti postenī "Nākamo periodu izdevumi" kopējā summā un tad pakāpeniski tiek atzīti pārskata perioda izdevumos, proporcionāli to saņemšanas laikam. Pārskata datuma brīdī fiksētā nākamo periodu izdevumu summa atbilst to proporcionālajam saņemšanas laika atlikumam, kas izbeigsies nākošajā vai tālākos pārskata periodos.

Ieņēmumu atzīšana.

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēcbai par iespēju Komisijai gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatot noteikt. Tā kā Komisijas ieņēmumus veido finanšu tirgus dalībnieku maksājumi, kas tiek veikti uz likumu un Komisijas izdoto noteikumu pamata, tie tiek attiecināti uz periodu, par kuru iesniegta deklarācija par Komisijas finansēšanas maksājuma aprēķinu. Deklarāciju iesniegšanas termiņu nosaka normatīvie akti, un to regularitāte ir reize ceturksnī (līdz pārskata ceturksnim sekojošā ceturkšņa trīsdesmitajam datumam). Tāds pats termiņš ir noteikts arī deklarēto finansēšanas maksājumu apmaksai. Savukārt papildus ieņēmumi (par darbības atļauju izsniegšanas pieteikumu izskatīšanu un darbības atļauju pamatojošo dokumentu grozījumu izskatīšanu) tiek atzīti to veidošanās brīdī, t.i. brīdī, kad šādi maksājumi tiek iemaksāti Komisijas norēķinu kontā. Maksājumu par papildus pakalpojumiem apmēru nosaka normatīvie akti.

Uzkrājumi paredzamām saistībām par tiesvedībām.

Tā kā Komisija ir atvasinātā valsts pārvaldes iestāde, tā tiek finansēta no finanšu tirgus dalībnieku maksājumiem un tā nenodarbojas ar komercdarbību, kā rezultātā rastos peļņa, kas būtu koriģējama ar paredzamo zaudējumu summu uzkrāšanu, tad uzkrājumi šāda veida paredzamajām saistībām var tikt veidoti, ievērojot nelabvēlīga tiesvedības iznākuma riska vērtējumu, paredzamo zaudējumu apmēra attiecību pret Komisijas budžetu (vai to apmērs neapdraud Komisijas darbības nepārtrauktību) un "Valsts pārvaldes iestāžu nodarīto zaudējumu atlīdzināšanas likuma" kontekstu.

Finanšu pārskatu skaidrojumi

2. Ilgtermiņa ieguldījumi

		Pamatlīdzekļi				
	Nemateriālie ieguldījumi ³	Skaitļošanas un biroja tehnika	Pārējie pamatlīdzekļi	Avansa maksājumi par ilgtermiņa ieguldījumiem	Kapitāl-ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Kopā
Balances vērtība						
31.12.2014.	206 950	135 053	105 234	7 962	14 832	470 031
Sākotnējā vērtība						
31.12.2014.	753 870	450 080	316 572	7 962	160 722	1 689 206
Iegāde	43 265	70 087	18 502	8 892	19 705	160 451
Izņemts no darbības, pārvietots	-	(67 258)	(5 560)	(16 854)	-	(89 672)
31.12.2015.	797 135	452 909	329 514	-	180 427	1 759 985
Nolietojums						
31.12.2014.	546 920	315 027	211 338	-	145 890	1 219 175
Nolietojums pārskata periodā	72 589	46 467	12 059	-	8 228	139 343
Norakstīto ieguldījumu nolietojums	-	(66 742)	(5 431)	-	-	(72 173)
31.12.2015.	619 509	294 752	217 966	-	154 118	1 286 345
Balances vērtība						
31.12.2015.	177 626	158 157	111 548	-	26 309	473 640
Sākotnējā vērtība						
31.12.2015.	797 135	452 909	329 514	-	180 427	1 759 985
Iegāde	75 344	140 142	30 519		25 825	271 830
Pārvērtēts						
Izņemts no darbības, pārvietots	(271)	(66 309)	(16 816)		-	(83 396)
31.12.2016.	872 208	526 742	343 217	-	206 252	1 948 419
Nolietojums						
31.12.2015.	619 509	294 752	217 966	-	154 118	1 286 345
Nolietojums pārskata periodā	69 227	60 815	14 121	-	15 335	159 498
Korekcijas, pārvietošana						
Norakstīto ieguldījumu nolietojums	(271)	(65 203)	(14 903)		-	(80 377)
31.12.2016.	688 465	290 364	217 184	-	169 453	1 365 466
Balances vērtība						
31.12.2016.	183 743	236 378	126 033	-	36 799	582 953

Efekts no pamatlīdzekļu, kuru bilances vērtība attiecināma tieši uz izpildes rezultātu, norakstīšanas 2016. gadā:

No uzskaites izslēgto pamatlīdzekļu veids	Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums	Izslēgto pamatlīdzekļu iegādes vērtība	Uz izpildes rezultātu attiecināmā vērtība
Mēbeles (biroja krēsli)	538	545	(7)

³ Licences, datorprogrammas un pārējie nemateriālie ieguldījumi.

Finanšu pārskatu skaidrojumi

3. Tirgus dalībnieku saistības pret Komisiju

Šajā postenī tiek atspoguļotas finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku saistības pret Komisiju tās finansēšanai pārskatā norādītajā datumā. Saistību apmērs gada beigās tiek pārrēķināts, ja kāds sektors gada laikā ir pārfinansējis tam noteikto maksājumu apmēru attiecīgajā gadā, kas izriet no Komisijas padomes lēmuma par attiecīgā gada Komisijas budžeta apstiprināšanu. Finanšu un kapitāla tirgus segmentu saistības pret Komisiju tās finansēšanai:

	31.12.2016.	31.12.2015.
Monetāro finanšu iestāžu sektora saistības	1 750 847	1 563 030
Kredītiestāžu saistības	1 666 595	1 494 798
Krājaizdevu sabiedrību saistības	8 829	8 233
Maksājumu iestāžu maksājumi	21 102	18 458
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi	54 321	41 541
Apdrošināšanas sektora saistības	390 327	283 896
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību saistības	103 617	85 296
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību saistības	286 710	198 600
Finanšu instrumentu tirgus un privāto pensiju fondu sektora saistības	265 147	218 421
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku saistības	142 018	107 899
Privāto pensiju fondu saistības	123 129	110 522
	2 406 321	2 065 347

4. Norēķini par pārējām prasībām

	31.12.2016.	31.12.2015.
Prasības pret Noguldījumu garantiju fondu un Apdrošināto aizsardzības fondu par negatīvo procentu maksājumu atlīdzināšanu	-	12 060
Prasības par semināra izdevumu atlīdzināšanu	1 855	4 202
Prasības par pārrēķinātajām dalības maksām Eiropas Savienības organizācijās par periodiem līdz šo organizāciju restrukturizācijai un Eiropas Savienības finansējuma pārdale	25 510	4 144
Citas prasības	22 258	8 840
	49 563	29 246

5. Nākamo periodu izdevumi

	31.12.2016.	31.12.2015.
Informācijas sistēmu uzturēšanas un drošības risinājumu pakalpojumi	40 426	28 604
Datu bāzu abonementmaksa	3 297	2 599
Periodiskā literatūra	1 215	2 483
Apdrošināšanas pakalpojumi	349	412
Atvaļinājumi par janvāri izmaksāti decembrī	6 662	7 357
	51 949	41 455

6. Naudas līdzekļi

	31.12.2016.	31.12.2015.
Naudas līdzekļi Latvijas Banka	2 853 237	3 029 728
Naudas līdzekļi Swedbank	57 652	42 304
	2 910 889	3 072 032

7. Pašu kapitāls

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

Finanšu pārskatu skaidrojumi

8. Norēķini par nodokļiem

Nodokļa veids	Atlikums 31.12.2015.	Aprēķināts pārskata periodā	Samaksāts pārskata periodā	Atlikums 31.12.2016.
Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu saistības	642	1 677 955	1 676 338	2 259
Iedzīvotāju ienākuma nodokļa saistības		947 353	947 353	-
KOPĀ:	642	2 625 308	2 623 691	2 259

9. Uzkrājumi atvaļinājumiem un prēmijām

	31.12.2016.	31.12.2015.
Uzkrājumi pārskata periodā neizmantojami atvaļinājumiem	253 269	193 094
VSAOI par uzkrājumiem pārskata periodā neizmantojami atvaļinājumiem	59 746	45 551
Uzkrājumi piemaksai par gada darba rezultātiem, t.sk.VSAOI.	241 975	217 446
	554 990	456 091

10. Darba alga un pārējie maksājumi darbiniekiem

Šajā postenī tiek atspoguļots Komisijas darbinieku atalgojums un atlīdzības par noteikta darba veikšanu Komisijā. Komisijā 2016. gada beigās strādāja 166 darbinieki (divi darbinieki bija nolikti uz noteiktu laiku).

	31.12.2016.	31.12.2015.
Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi t.sk. Komisijas padomes atalgojums	5 030 627 308 574	4 205 230 352 733
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas t.sk. par Komisijas padomes atalgojumu veiktās valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 167 725 73 062	943 409 57 324
	6 198 352	5 148 639
Vidējais darbinieku, kam izmaksāta atlīdzība, skaits gadā t.sk. Komisijas padomes locekļi: 159		

11. Personāla profesionālā pilnveide un komandējumi

	31.12.2016.	31.12.2015.
Apmācības ārvalstīs	76 390	76 524
Apmācības Latvijā	27 481	17 500
	103 871	94 024

12. Telekomunikācijas un informācija

	31.12.2016.	31.12.2015.
Datu bāzu informācija	114 090	113 443
Elektronisko sakaru un korespondences pakalpojumi	25 251	19 642
Informācijas ieguves pakalpojumi	20 765	19 992
	160 106	153 077

Finanšu pārskatu skaidrojumi

13. Uzturēšana un saimnieciskie izdevumi

	31.12.2016.	31.12.2015.
Komisijas telpu nomas izdevumi*	403 329	331 837
Biroja telpu apsaimniekošanas un komunālo pakalpojumu izdevumi	114 213	89 227
Komisijas izveidoto interneta resursu, informācijas sistēmu un to drošības risinājumu uzturēšanas izdevumi	99 227	96 899
Pārējie uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	153 937	158 572
	770 706	676 535

*- Komisijas telpu nomas līgums par telpām nekustamajā īpašumā Kungu ielā 1, Rīgā, ir spēkā līdz 2018. gada 31. decembrim. No 2016. gada 1. maija Komisija papildus nomā telpas Krāmu ielā 2, Rīgā ar kopējo platību 189.4 m², tādējādi kopējās nomas platības sasniedz 2 048 m² un telpas atrodas 3 atsevišķās ēkās. Visi nomas līgumi ir noslēgti līdz 2018. gada 31. decembrim. Komisija plāno ar 2019. gada 1. janvāri nomāt telpas vienā ēkā un piemērotu telpu atlases process ir uzsākts 2017. gada 1. ceturksnī.

14. Pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai

	31.12.2016.	31.12.2015.
Komandējumi uzraudzības nodrošināšanai (darba braucieni pārbaužu nodrošināšanai un nosūtījumi darbā Latvijas teritorijā)	354	5 858
Komisijas finanšu pārskatu, funkcionālie un informācijas sistēmu drošības auditi	49 977	4 779
Ekspertu atzinumi	61 427	-
Pārējie profesionālie pakalpojumi	-	675
	111 758	11 312

15. Starptautiskā sadarbība

	31.12.2016.	31.12.2015.
Dalība Eiropas Savienības institūcijās	504 784	462 611
Komandējumi dalības Eiropas Savienības darba grupās nodrošināšanai un sadarbības komandējumi citu starptautisko organizāciju un uzraudzības institūciju darba vai projektu ietvaros	386 695	365 872
Dalība starptautiskajās organizācijās	44 967	35 534
Sadarbības izdevumi Latvijā	17 487	19 498
Līdzfinansējums Eiropas Savienības institūciju projektos	49 383	8 414
	1 003 316	891 929

16. Tiesvedības un prasības

Komisija, pildot Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumā noteiktās tirgus dalībnieku uzraudzības funkcijas, var tikt iesaistīta tiesas procesos, jo tās lēmumus var pārsūdzēt administratīvā procesa kārtībā. Pārskata gadā aktīvas bija deviņas administratīvās tiesvedības, kā arī viena civillieta, kuru izskatīšana līdz šī pārskata parakstīšanas dienai, vēl nebija pabeigta. No pieminētām desmit tiesvedībām, deviņās pirmās instances tiesā Komisija ir saņēmusi labvēlīgu tiesas lēmumu. Jebkurā gadījumā no minēto desmit tiesvedību procesiem, deviņu gala rezultāts negatīvu ietekmi uz Komisijas finanšu stāvokli neatstās.

Vienas administratīvās lietas, kurā Komisija ir atbildētāja un kurā uzņēmēj sabiedrība "Euromin Holdings (Cyprus) LTD" apstrīd Komisijas lēmumu un lūdz piedzīt ar tā izpildi saistītos zaudējumus 7 027,3 tūkst. *euro* apmērā, izskatīšanas pirmās instances lēmums ir bijis nelabvēlīgs Komisijai. Administratīvā apgabaltiesa ne tikai apmierinājusi "Euromin Holdings (Cyprus) LTD" prasību par lēmuma atzīšanu par prettiesisku, bet arī piedzinusi no Komisijas zaudējumus 3 618.1 tūkst. *euro*. Par minēto Administratīvās apgabaltiesas lēmumu, Komisija ir iesniegusi kasācijas sūdzību. Augstākās tiesas Administratīvo lietu departaments lēmumu par kasācijas tiesvedības uzsākšanu līdz pārskata apstiprināšanas dienai nebija pieņēmis.

Juristu vērtējumā iespējamība, ka Komisijai nelabvēlīgais pirmās instances tiesas lēmums varētu stāties spēkā, ir neliela (20%). Komisija uzskata, ka, pat pieņemot varbūtību, ka Komisijai nelabvēlīgs tiesas lēmums stāties spēkā un būs jāsedz prasītajam zaudējumi 3 618.1 tūkst. *euro* apmērā, to segšanai uzkrājumi nav veicami sekojošu apsvērumu dēļ:

- 1) iespējami atlīdzināmo zaudējumu apmērs pārsniedz vairāk kā 1/3 no Komisijas gada budžeta, tādēļ šāda līdzekļu izmaksa paralizētu Komisijas darbu, kas no valsts pārvaldes funkciju izpildes nepārtrauktības aspekta nav pieļaujams,
- 2) ievērojot pirmajā punktā minēto, šo zaudējumu segšanai būtu piemērojama "Valsts pārvaldes iestāžu nodarīto zaudējumu atlīdzināšanas likuma" 28. panta pirmā daļa, kas nosaka, ka ja atvasināta publisko tiesību juridiskā persona nevar izpildīt iestādes lēmumu vai tiesas nolēmumu līdzekļu trūkuma dēļ, zaudējuma atlīdzinājumu izmaksā no valsts pamatbudžeta.

17. Notikumi pēc bilances datuma

Kā minēts finanšu pārskata pielikuma 16. punktā "Tiesvedības un prasības", pēc pārskata gada pēdējās dienas līdz šā finanšu pārskata parakstīšanas dienai tika pieņemts Komisijai nelabvēlīgs administratīvās apgabaltiesas lēmums, kas tā spēkā stāšanās gadījumā var radīt būtisku negatīvu ietekmi uz Komisijas finanšu stāvokli. Komisija minēto tiesas lēmumu ir pārsūdzējusi.

Pēc bilances datuma saņemts likvidējamās AS "Trasta Komerbanka" administratora vērtējums par bankas aktīvu atgūšanas iespējām, no kura izriet, ka tā kā Komisijas prasījums pret LAS "Trasta Komerbanka" ir klasificējams, kā trešās kārtas kreditoru prasījums, kas tiek apmierināts pēc pirmo divu kārtu kreditoru prasījumu nomaksas, un atgūstamo aktīvu apmērs segs tikai pirmās un daļēji otrās kārtas prasījumus, tad Komisijas ieskatā prasījums pret LAS "Trasta Komerbanka" par summu 17,644 tūkst. *euro* ir vērtējams kā neatgūstams, norakstāms no Komisijas bilances un iekļaujams 2016. gada ieņēmumu - izdevumu pārskatā kā zaudējumi.



Ernst & Young Baltic SIA
Muitas iela 1A
LV-1010 Rīga
Latvija
Tālrunis: 67 04 3801
Fakss: 67 04 3802
Rīga@lv.ey.com
www.ey.com/lv
Vienotais reģistrācijas Nr. 40003593454
PVN maksātāja Nr. LV40003593454

Ernst & Young Baltic SIA
Muitas St. 1A
LV-1010 Rīga
Latvija
Phone: +371 67 04 3801
Fax: +371 67 04 3802
Rīga@lv.ey.com
www.ey.com/lv
Code of legal entity 40003593454

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Latvijas Republikas Saeimai

Atzinums ar iebildi

Mēs esam veikuši Finanšu un kapitāla tirgus komisijas (“Komisija”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 6. līdz 17. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2016. gada 31. decembra bilanci un ieņēmumu un izdevumu pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, izņemot šī ziņojuma sadaļā „Atzinuma ar iebildi pamatojums” minētā jautājuma ietekmi pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu stāvokli 2016. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes apstiprināto Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu grāmatvedības politiku.

Atzinuma ar iebildi pamatojums

Kā izklāstīts pievienotā finanšu pārskata pielikuma 16. piezīmē, Komisija ir iesaistīta tiesas procesā kā atbildētājs. Saskaņā ar Administratīvās apgabaltiesas 2017. gada 10. marta spriedumu Komisijai jāmaksā Euromin Holdings LTD 3 618,1 tūkst. EUR. Abas puses šo tiesas spriedumu ir pārsūdzējušas. Ņemot vērā tiesvedības iespējamā iznākuma juridisko novērtējumu, Komisija 2016. gada 31. decembrī nav atzinusi nekādus uzkrājumus saistībā ar šo tiesvedību. Balstoties uz revīzijas gaitā gūto informāciju un pastāvošo normatīvo regulējumu, mēs nevarējām noteikt vai un kādā apmērā šādi uzkrājumi varētu būt atzīstami.

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, tālāk izklāstīti mūsu ziņojuma sadaļā “Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju”. Mēs esam neatkarīgi no Komisijas saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši pārējos Revīzijas pakalpojumu likumā un SGĒSP kodeksā noteiktos ētikas principus. Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam ar iebildi.

Ziņošana par citu informāciju

Cita informācija ietver vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 3. līdz 4. lappusei, bet tā neietver finanšu pārskatu un mūsu revidentu ziņojumu par to. Vadība ir atbildīga par citu informāciju.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz šo citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu.

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata vai no mūsu revīzijas gaitā iegūtajām zināšanām un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, pamatojoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās zināšanas un izpratni par Komisiju un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir par to ziņot. Mūsu uzmanības lokā šajā ziņā nav nonākuši nekādi apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

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

Vadība ir atbildīga par finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes apstiprināto Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu grāmatvedības politiku un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

Saskaņā ar Komisijas padomes apstiprināto Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu grāmatvedības politikas Nr. 102 trešo sadaļu, sagatavojot finanšu pārskatus, Komisijas vadības pienākums ir piemērot darbības turpināšanas principu.

Personas, kurām uzticēta Komisijas pārvalde, ir atbildīgas par Komisijas finanšu pārskata sagatavošanas pārraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, pamatojoties uz šo finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, mēs visā revīzijas gaitā izdarām profesionālus spriedumus un ievērojam profesionālo skepsi. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas krāpšanas radītas neatbilstības, ir augstāks nekā kļūdu izraisītu neatbilstību risks, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, maldinošas informācijas sniegšanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevis lai sniegtu atzinumu par Komisijas iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku piemērotību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Komisijas spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem. Ja šāda informācijas finanšu pārskatā nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Komisijas savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārējo finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, tajā skaitā pielikumā atklāto informāciju un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo tā pamatā esošos darījumus un notikumus.

Personām, kurām uzticēta Komisijas pārvalde, mēs cita starpā sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

SIA „ERNST & YOUNG BALTIC”

Licence Nr. 17

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

Diāna Krišjāne

Valdes priekšsēdētāja

LR zvērināta revidente

Sertifikāts Nr. 124

Rīgā, 2017. gada 27. jūnijā