

**Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
2018. 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
Revidentu ziņojums	18

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas darbība pārskata gadā un tās tiesiskais pamatojums

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. No 2016. gada 11. februāra Komisijas priekšsēdētājs ir Pēters Putniņš.

Komisijas padome 2017. gada 12. decembrī ar lēmumu Nr. 204 apstiprināja Finanšu un kapitāla tirgus komisijas budžetu 2018. gadam. Atbilstoši 2018. gada budžetam 2017. gada 12. decembrī tika apstiprināti normatīvie noteikumi Nr. 205 "Finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumu apmēra Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finansēšanai 2018. gadā noteikšanas un pārskatu iesniegšanas normatīvie noteikumi", saskaņā ar kuriem finanšu un kapitāla tirgus dalībnieki finansēja Komisiju.

Apstiprinātā budžeta ietvaros Komisija veica visas Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likuma 6. pantā noteiktās funkcijas, t.sk. pārvaldīja Noguldījumu garantiju fondu un Apdrošināto aizsardzības fondu, kā arī veica finanšu stabilitātes nodevas administrēšanu. Par Noguldījumu garantiju fondu un Apdrošināto aizsardzības fondu Komisija ir sagatavojusi atsevišķus finanšu pārskatus. Komisija kārtoja grāmatvedību saskaņā ar likumu "Par grāmatvedību", un kā pilntiesīga autonoma valsts iestāde ar nošķirtu valsts mantu Komisija 2018. gada finanšu pārskatus sagatavoja saskaņā ar "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu grāmatvedības politiku", kas apstiprināta ar Komisijas padomes 2012. gada 28. aprīļa lēmumu Nr. 102.

Komisija darbības nodrošināšanai nepieciešamos iepirkumus 2018. gadā veica saskaņā ar Publisko iepirkumu likuma noteikumiem.

Komisijas darbības nodrošinājums

Komisijas darbība 2018. gadā tika finansēta no finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumiem. 2018. gadā Komisijas ieņēmumi bija 11 034.85 tūkst. *euro* apmērā, un tas bija par 1.135 milj. *euro* mazāk, nekā noteikts Komisijas 2018. gada budžetā (12 170.5 tūkst. *euro*)¹. Komisijas kopējie izdevumi 2018. gadā bija 10 664.5 tūkst. *euro*, neskaitot uzkrājumu neizmantotajiem atvaļinājumiem un ar tiem saistītās darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu uzkrājumu izmaiņas un iepriekšējo periodu izdevumu atjaunošanu. Lai arī 2018. gada budžeta plāns paredzēja deficītu 173.4 tūkst. *euro* apmērā, kas būtu jāfinansē no Komisijas pašu uzkrātajiem līdzekļiem, tomēr, ņemot vērā, ka izdevumu plāns tika izpildīts 89% apmērā, bet ieņēmumu plāns tika izpildīts 91% apmērā, faktiskā 2018. gada budžeta izpilde bija ar pārpalikumu 320.5 tūkst. *euro* apmērā (ņemot vērā arī uzkrājumu atvaļinājuma rezervei izmaiņas). Tādējādi 2018. gadā Komisijas tīrie aktīvi palielinājās minētajā apmērā. Komisijas pašu kapitāls jeb tīrie aktīvi 2018. gada beigās bija 6 235.3 tūkst. *euro*, kas, salīdzinot ar 2017. gada beigām, bija palielinājušies par 5%. Komisijas darbības nodrošinājuma aktīvi 2018. gada beigās bija 6 936.0 tūkst. *euro* apmērā.

Komisija pēc ABLV Bank, AS noguldījumu nepieejamības iestāšanās un banku segmentam 2018. gadā noteiktajiem stingrajiem biznesa modeļa pārorientēšanas nosacījumiem 2018. gadā monitorēja banku segmentu un rūpīgi izvērtēja finansējuma saņemšanas iespējas, kā arī prioritizēja izdevumus, lai nodrošinātu kā uzraudzības funkcijas, tā arī pārējo Komisijai noteikto funkciju un uzdevumu izpildi.

Savukārt par iespējamiem zaudējumiem, kas Komisijai varētu būt radušies saistībā ar Komisijas padomes lēmumu, kuru tā pieņēma, pildot Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumā noteiktās tirgus dalībnieku uzraudzības funkcijas, Komisija norāda, ka tas ir apstrīdēts administratīvā procesa kārtībā un pieteikums tiesai ietver finansiāla rakstura prasību. Ņemot vērā, ka šīs 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 ietvaros pirmās instances tiesas lēmums ir bijis nelabvēlīgs Komisijai un Administratīvā apgabaltiesa ir noteikusi, ka no Komisijas piedzenami zaudējumi 3 618.1 tūkst. *euro* apmērā, Komisija par šo Administratīvās apgabaltiesas lēmumu ir iesniegusi kasācijas sūdzību un Augstākās tiesas Administratīvo lietu departaments ir pieņēmis lēmumu par kasācijas tiesvedības ierosināšanu. Taču Komisija uzskata, ka, pieņemot apstrīdēto lēmumu, tā ir īstenojusi valsts funkciju saskaņā ar likumdevēja gribu, kas atspoguļota Finanšu instrumentu tirgus likumā. Tā kā tiesas spriedumā ir secināts, ka likumdevējs nav apzinājis negatīvās sekas no normas piemērošanas, Komisija nevar būt finansiāli atbildīga par likumdevēja pieļautajām kļūdām. Tādējādi Komisija jau 2017. gadā ir sākusi sarunas ar Latvijas Republikas Finanšu

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

ministriju par to, ka šādā situācijā atbilstošākais privātpersonai nodarīto zaudējumu atlīdzināšanas veids būtu zaudējumu atlīdzināšana no valsts budžeta līdzekļiem.

Komisijas finanšu pārskata revīzija

Saskaņā ar 2017. gada 1. martā starp Komisiju un SIA "Ernst&Young Baltic" noslēgto līgumu Komisijas 2018. gada finanšu pārskatu revīziju veica SIA "Ernst&Young Baltic".

Gunta Razāne
Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
priekšsēdētāja vietniece

2019. gada 7. maijā

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

Finanšu un kapitāla tirgus komisija

Budžeta izpilde

Ar Komisijas padomes 2017. gada 12. decembra lēmumu Nr. 204 "Par "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2018. gada budžeta" apstiprināšanu" tika apstiprināts "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2018. gada budžets", kas paredzēja ieņēmumus 12 170 519 *euro* apmērā un izdevumus 11 997 130 *euro* apmērā.

(euro)			
	Faktiskā izpilde ²	Pārskata gada budžets ²	Pārskata gada budžeta izpilde, %
IEŅĒMUMI (+)	11 034 856	12 170 519	91
FINANŠU UN KAPITĀLA TIRGUS DALĪBNIKU MAKSĀJUMI	10 995 604	12 154 519	90
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	8 143 648	9 448 019	86
Kredītiestāžu maksājumi	7 853 562	9 149 907	
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi	39 929	36 960	
Maksājumu iestāžu maksājumi	75 285	98 056	
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi	174 872	163 096	
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	963 222	945 640	102
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi	663 153	696 040	
Privāto pensiju fondu maksājumi	300 069	249 600	
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	1 888 733	1 760 860	107
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	343 051	320 940	
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	1 489 768	1 364 920	
Apdrošināšanas brokeru maksājumi	55 914	75 000	
CITI IEŅĒMUMI	39 252	16 000	245
IZDEVUMI (-)³	10 664 559	11 997 130	89
Darba samaksa, pārējie maksājumi darbiniekiem, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	7 843 178	8 860 332	89
Darbinieku apdrošināšana	44 390	61 258	72
Personāla profesionālā pilnveide un mācību komandējumi	140 253	188 196	75
Telekomunikācijas, sakari un informācija	152 880	166 363	92
Sabiedrības informēšana, iekšējā un ārējā komunikācija	53 127	142 860	37
Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	849 593	848 979	100
Profesionālie pakalpojumi	268 161	149 414	179
Starptautiskā sadarbība	1 104 230	1 345 023	82
Kapitālo ieguldījumu amortizācija/nolietojums	208 747	234 705	89
REZULTĀTS	370 297	173 389	

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

³ Saskaņā ar uzkrāšanas principu, izņemot iepriekšējos periodos atgūtos izdevumus, kas netiek ietverti budžeta plānošanā un budžeta izpildes kontrolē.

Bilance

		<i>(euro)</i>	
AKTĪVI	Skaidrojuma Nr.	31.12.2018.	31.12.2017.
ILGTERMIŅA LĪDZEKĻI	2	595 023	625 370
Ilgtermiņa ieguldījumi		595 023	625 370
Nemateriālie ieguldījumi		245 469	241 006
Pamatlīdzekļi		332 031	363 689
Kapitālieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		470	20 622
Avansa maksājumi par ilgtermiņa ieguldījumiem un pamatlīdzekļiem		17 053	53
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		6 340 999	5 707 410
Krājumi		1 845	731
Norēķini par prasībām		2 843 429	3 280 360
Tirgus dalībnieku saistības pret Komisiju	3	2 814 645	2 688 744
Norēķini par pārējām prasībām	4	22 407	578 192
Norēķini par prasībām pret personālu		6 377	13 424
Nākamo periodu izdevumi	5	61 737	61 515
Naudas līdzekļi	6	3 433 988	2 364 804
AKTĪVI KOPĀ		6 936 022	6 332 780
		<i>(euro)</i>	
PASĪVI	Skaidrojuma Nr.	31.12.2018.	31.12.2017.
PAŠU KAPITĀLS	7	6 235 261	5 914 723
Komisijas tīrie aktīvi (izpildes rezultāts)		6 235 261	5 914 723
KREDITORI		700 761	418 057
Komisijas saistības		120 498	63 752
Norēķini par nodokļiem	8	301	1 090
Norēķini par saistībām pret personālu		32	5
Uzkrājumi atvaļinājumiem	9	401 394	350 124
Uzkrājumi saistībām		178 536	3 086
PASĪVI KOPĀ		6 936 022	6 332 780

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

Finanšu pārskati, kas sniegti no 6. līdz 9. lappusei, ir apstiprināti ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes 2019. gada 7. maija lēmumu Nr. 88 (prot. Nr. 21 2. p.).

Ieņēmumu un izdevumu pārskats

		(euro)	
	Skaidrojuma Nr.	2018	2017
IEŅĒMUMI			
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		8 148 870	7 794 509
Kredītiestāžu maksājumi		7 853 562	7 491 052
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi		39 929	36 988
Maksājumu iestāžu maksājumi		80 507	96 038
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi		174 872	170 431
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		963 222	991 718
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi		663 153	689 205
Privāto pensiju fondu maksājumi		300 069	302 513
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		1 888 733	1 699 415
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		343 051	341 584
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		1 489 768	1 301 076
Apdrošināšanas brokeru maksājumi		55 914	56 755
NEGŪTIE IEŅĒMUMI		(5 222)	(1 502)
IEPRIEKŠĒJO PERIODU IEŅĒMUMI		1 227	5 150
PĀRĒJIE IEŅĒMUMI		38 025	26 260
IEŅĒMUMI KOPĀ		11 034 855	10 515 550
IZDEVUMI			
Darba algas un pārējie maksājumi darbiniekiem	10	(7 843 178)	(7 220 561)
Uzkrājumu atvaļinājumu atlīdzībām izmaiņas		(51 270)	(37 109)
Darbinieku apdrošināšana		(44 390)	(56 815)
Personāla profesionālā pilnveide	11	(140 253)	(179 585)
Telekomunikācijas un informācija	12	(152 880)	(153 473)
Sabiedrības informēšana, ārējā un iekšējā komunikācija		(53 127)	(76 650)
Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	13	(849 593)	(823 114)
Pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai	14	(268 161)	(114 323)
Sadarbības izdevumi	15	(1 104 230)	(1 095 813)
Kapitālo ieguldījumu amortizācija/nolietojums, izslēgšana	2	(208 747)	(195 501)
Iepriekšējo periodu izdevumi vai izdevumu atjaunošana		1 519	23 507
IZDEVUMI KOPĀ		(10 714 310)	(9 929 437)
REZULTĀTS		320 545	586 113

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

Naudas plūsmas pārskats

		<i>(euro)</i>	
	Skaidrojuma Nr.	2018	2017
IEŅĒMUMI			
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU		7 993 965	7 636 913
UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI			
Kredītiestāžu maksājumi		7 683 619	7 304 299
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi		39 170	36 249
Maksājumu iestāžu maksājumi		89 885	89 873
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi		181 291	206 492
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN			
PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU		994 628	943 971
SAISTĪTIE IEŅĒMUMI			
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi		674 237	645 786
Privāto pensiju fondu maksājumi		320 391	298 185
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU		1 881 063	1 621 011
SAISTĪTIE IEŅĒMUMI			
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		361 410	321 042
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		1 463 754	1 239 473
Apdrošināšanas brokeru maksājumi		55 899	60 496
CITI IEŅĒMUMI		577 458	56 876
IEŅĒMUMI KOPĀ		11 447 114	10 258 771
IZDEVUMI			
Darba algas un pārējie maksājumi darbiniekiem		(7 838 514)	(7 456 110)
Darbinieku apdrošināšana		(44 544)	(57 062)
Personāla profesionālā pilnveide		(132 610)	(181 121)
Telekomunikācijas un informācija		(162 877)	(170 265)
Sabiedrības informēšanas un komunikācijas izdevumi		(57 233)	(81 240)
Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi		(851 485)	(1 377 057)
Pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai		(81 789)	(121 524)
Starptautiskā sadarbība		(1 090 339)	(1 096 292)
IZDEVUMI KOPĀ		(10 259 391)	(10 540 671)
INVESTĪCIJU DARBĪBA			
Kapitālās iegādes		(118 539)	(257 573)
INVESTĪCIJU DARBĪBA KOPĀ		(118 539)	(257 573)
Naudas līdzekļu izmaiņas pārskata periodā		1 069 184	(539 473)
Naudas līdzekļu atlikums pārskata perioda sākumā		2 364 804	2 904 277
Naudas līdzekļu atlikums pārskata perioda beigās	6	3 433 988	2 364 804

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

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

			(euro)
	Skaidrojuma Nr.	Komisijas pašu kapitāls (tīrie aktīvi)	
Komisijas tīrie aktīvi 31.12.2016.		5 328 639	
2016. gadā norakstīto pamatlīdzekļu bilances vērtība, kas attiecināma tieši uz izpildes rezultātu		(29)	
Pārskata perioda izpildes rezultāts		586 113	
Komisijas tīrie aktīvi 31.12.2017.		5 914 723	
2017. gadā norakstīto pamatlīdzekļu bilances vērtība, kas attiecināma tieši uz izpildes rezultātu	2	(7)	
Pārskata perioda izpildes rezultāts		320 545	
Komisijas tīrie aktīvi 31.12.2018.		6 235 261	

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

Finanšu un kapitāla tirgus komisija ir izveidota un darbojas saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumu kopš 2001. gada. Komisija ir autonoma valsts iestāde, kas regulē un pārbauda 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.

Apdrošināšanas sektoru veido apdrošināšanas sabiedrības – dzīvības apdrošināšanas sabiedrības un pārējās apdrošināšanas sabiedrības –, pārāpdrošināšanas 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 daudzpusējās tirdzniecības sistēmas, kā arī centrālais vērtspapīru depozitārijs – un privātie pensiju fondi, kuri var būt slēgtie privātie pensiju fondi un atklātie privātie pensiju fondi.

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 pārāpdrošināšanas 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 neregulējuma 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. Nevienam 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 un Krāmu ielā 2.

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 saimniecisko darbību, par kuru tiek iesniegti pārskati par veicamajiem maksājumiem, un tie atbilstoši tiek atzīti periodā, kurā radušies. 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 (vai 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 (Apmērošanas 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. 2018. gadā par šiem pamatlīdzekļiem aprēķinātais nolietojums neveidojās. 2018. gadā no šiem pamatlīdzekļiem tika izslēgta viena vienība, 2017. gadā – četras vienības.

Norēķini par prasībām

Komisija stingri rūpējas, lai finanšu un kapitāla tirgus dalībnieki savlaicīgi izpildītu 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, kurā debitors tiek izslēgts.

Naudas līdzekļi

Naudas plūsmas pārskatā nauda un tās ekvivalenti ietver pieprasījuma noguldījumus *euro*.

Uzkrājumi atvaļinājumiem un prēmijām

Komisija, noslēdzot kārtējo pārskata gadu, veic pārskata gadā neizmantoto atvaļinājuma dienu aprēķinu pārskata datumā. Saskaņā ar iegūtajiem neizmantoto atvaļinājuma dienu datiem un katra darbinieka vidējo izpeļņu par pēdējiem sešiem mēnešiem tiek aprēķināts uzkrāto atvaļinājumu saistību un ar tām saistīto valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu apmērs. Atbilstoši 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 novērtēta darbinieku darba izpilde un atbilstoši vērtējumam var tikt izmaksāta prēmija par gada darba rezultātiem. Atkarībā no prēmiju izmaksas datuma prēmijas vai nu tiek uzkrātas, ja izmaksas datums ir pēc pārskata datuma, vai aprēķinātas un izmaksātas, un iekļautas pārskata gada izmaksās.

Nākamo periodu izdevumi

Par nākamā perioda izdevumiem tiek atzīti tādi izdevumi, kurus veido maksājumi par pakalpojumiem, kuri ir apmaksāti pārskata periodā, bet kuri attiecas uz nākamo pārskata periodu.

Uzkrājumi paredzamajām saistībām par tiesvedībām

Uzkrājumi paredzamajām saistībām tiek 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 noteikumus. Katru konkrēto situāciju izvērtē individuāli, un 2018. gada finanšu pārskatu ietvaros izskatāmā situācija aprakstīta 16. skaidrojumā.

Finanšu pārskatu skaidrojumi

2. Ilgtermiņa ieguldījumi

		Pamatlīdzekļi				
	Nemateriālie ieguldījumi ⁴	Skaitļošanas un biroja tehnika	Pārējie pamatlī- dzekļi	Avansa maksājumi par ilgtermiņa ieguldījumiem	Kapitāl- ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Kopā
Bilances vērtība						
31.12.2016.	183 743	236 378	126 033	-	36 799	582 953
Sākotnējā vērtība						
31.12.2016.	872 208	526 742	343 217	-	206 252	1 948 419
Iegāde	135 484	85 147	13 783	53	3 670	238 137
Izņemts no darbības, pārvietots	(42 452)	(39 735)	(3 509)	-	(2 085)	(87 781)
31.12.2017.	965 240	572 154	353 491	53	207 837	2 098 775
Nolietojums						
31.12.2016.	688 465	290 364	217 184	-	169 453	1 365 466
Nolietojums pārskata periodā	78 171	79 260	16 964	-	19 131	193 526
Norakstīto ieguldījumu nolietojums	(42 402)	(38 586)	(3 230)	-	(1 369)	(85 587)
31.12.2017.	724 234	331 038	230 918	-	187 215	1 473 405
Bilances vērtība						
31.12.2017.	241 006	241 116	122 573	53	20 622	625 370
Sākotnējā vērtība						
31.12.2017.	965 240	572 154	353 491	53	207 837	2 098 775
Iegāde	98 060	59 256	4 091	19 124	-	180 531
Izņemts no darbības, pārvietots	(13 400)	(43 397)	(127)	(2 124)	-	(59 048)
31.12.2018.	1 049 900	588 013	357 455	17 053	207 837	2 220 258
Nolietojums						
31.12.2017.	724 234	331 038	230 918	-	187 215	1 473 405
Nolietojums pārskata periodā	93 583	79 020	15 957	-	20 152	208 712
Norakstīto ieguldījumu nolietojums	(13 386)	(43 369)	(127)	-	-	(56 882)
31.12.2018.	804 431	366 689	246 748	-	207 367	1 625 235
Bilances vērtība						
31.12.2018.	245 469	221 324	110 707	17 053	470	595 023

⁴ Licences, datorprogrammas un pārējie nemateriālie ieguldījumi.

Finanšu pārskatu skaidrojumi

Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības izmaiņas 2018. gadā, kas norāda to atspoguļojumu finanšu pārskatos:

	Aprēķinātais nolietojums	Izņemts no darbības, izslēdzot uzkrāto nolietojumu	Kopā
Kapitālo ieguldījumu nolietojums/amortizācija, izslēgšana, kas iekļauta ieņēmumu un izdevumu pārskatā	208 712	35	208 747
Kopā ieņēmumu un izdevumu pārskatā	208 712	35	208 747
Pamatlīdzekļu izslēgšana, kas tieši attiecināta uz izpildes rezultātu, neiekļaujot to ieņēmumu un izdevumu pārskatā	-	7	7
Kopā	208 712	42	208 754

3. Tirgus dalībnieku saistības pret Komisiju

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

	31.12.2018.	31.12.2017.
Monetāro finanšu iestāžu sektora saistības	2 056 676	1 906 991
Kredītiestāžu saistības*	2 023 291	1 853 348
Krājaizdevu sabiedrību saistības	10 327	9 568
Maksājumu iestāžu saistības	11 590	26 188
Elektroniskās naudas iestāžu saistības	11 468	17 887
Apdrošināšanas sektora saistības	476 481	468 681
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību saistības	105 800	124 159
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību saistības	365 735	339 721
Apdrošināšanas brokeru saistības	4 946	4 801
Finanšu instrumentu tirgus un privāto pensiju fondu sektora saistības	281 488	313 072
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku saistības	174 353	185 615
Privāto pensiju fondu saistības	107 135	127 457
Īstermiņa norēķini par prasībām	2 814 645	2 688 744

* T.sk. likvidējamās ABLV Bank, AS saistības 197 281 *euro* apmērā pret Komisiju, par kurām norēķins nav paredzams tuvāko 12 mēnešu laikā saistībā ar Komisijas prasības klasificēšanu pārējo kreditoru sarakstā.

4. Norēķini par pārējām prasībām

	31.12.2018.	31.12.2017.
Prasības pret Noguldījumu garantiju fondu un Apdrošināto aizsardzības fondu par negatīvo procentu maksājumu atlīdzināšanu*	-	545 604
Prasības par semināra izdevumu atlīdzināšanu	2 340	-
Prasības pret Eiropas Savienības organizācijām**	14 021	20 829
Citas prasības	6 046	11 759
	22 407	578 192

* Prasības pret fondiem 2018. gadā Komisijai neveidojas saistībā ar ikmēneša savstarpējo norēķinu starp fondiem un Komisiju. 2017. gada beigās prasība bija par pilnu 2017. gadu.

** Par pārrēķinātajām dalības maksām par iepriekšējo periodu.

5. Nākamo periodu izdevumi

	31.12.2018.	31.12.2017.
Informācijas sistēmu uzturēšanas un drošības risinājumu pakalpojumi	47 880	50 445
Datu bāzu abonementmaksas	6 316	2 948
Periodiskā literatūra	1 462	1 773
Apdrošināšanas pakalpojumi	3 560	286

Finanšu pārskatu skaidrojumi

Citi nākamo periodu izdevumi

2 519	6 063
61 737	61 515

6. Naudas līdzekļi

Šajā postenī tiek atspoguļoti naudas līdzekļi, kas pieejami uz pieprasījumu.

7. Pašu kapitāls

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

8. Norēķini par nodokļiem

Nodokļa veids	Atlikums 31.12.2017.	Aprēķināts pārskata periodā	Samaksāts pārskata periodā	Atlikums 31.12.2018.
Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu saistības (VSAOI)	1 090	2 199 568	2 200 357	301
Iedzīvotāju ienākuma nodokļa saistības	-	1 156 383	1 156 383	-
KOPĀ	1 090	3 355 951	3 356 740	301

9. Uzkrājumi atvaļinājumiem un prēmijām

	31.12.2018.	31.12.2017.
Uzkrājumi atvaļinājumiem	323 707	282 153
VSAOI par uzkrājumiem atvaļinājumiem	77 687	67 971
	401 394	350 124

10. Darba alga un pārējie maksājumi darbiniekiem

Šajā postenī tiek atspoguļots Komisijas darbinieku atalgojums un atlīdzības par noteikta darba veikšanu Komisijā. Komisijas padomes locekļu atalgojuma izdevumi no kopējiem atalgojuma izdevumiem 2018. gadā bija 6.75% (2017. gadā – 6.8%). Darba tiesiskajās attiecībās ar Komisiju 31.12.2018. bija 172 darbinieki, no kuriem četri bija uz prombūtnē esoša darbinieka aizvietošanas laiku (31.12.2017. – 171 darbinieks, no kuriem pieci – uz prombūtnē esoša darbinieka aizvietošanas laiku). Amata vietas Komisijā 2018. gada beigās bija 177 (2017. gadā – 176).

	31.12.2018.	31.12.2017.
Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi	6 332 788	5 857 344
t.sk. Komisijas padomes atalgojums	427 576	397 555
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 510 390	1 363 217
t.sk. par Komisijas padomes atalgojumu veiktās VSAOI	102 942	93 638
Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi, t.sk. VSAOI	7 843 178	7 220 561
Vidējais darbinieku, kam izmaksāta atlīdzība, skaits gadā	173	170
t.sk. Komisijas padomes locekļi	5	5

11. Personāla profesionālā pilnveide

	31.12.2018.	31.12.2017.
Apmācības ārvalstīs	93 770	111 825
Apmācības Latvijā	46 483	67 760
	140 253	179 585

12. Telekomunikācijas un informācija

	31.12.2018.	31.12.2017.
Datu bāzu informācija	117 859	110 049

Finanšu pārskatu skaidrojumi

Elektronisko sakaru un korespondences pakalpojumi	19 988	21 881
Informācijas ieguves pakalpojumi	15 033	21 543
	152 880	153 473

13. Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi

	31.12.2018.	31.12.2017.
Komisijas nomas izdevumi*	454 794	442 466
Biroja telpu apsaimniekošanas un komunālo pakalpojumu izdevumi	117 381	119 705
Komisijas izveidoto interneta resursu, informācijas sistēmu un to drošības risinājumu uzturēšanas izdevumi	111 306	111 623
Pārējie uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	166 112	149 320
	849 593	823 114

* Komisijas telpu nomas līgums par telpām nekustamajā īpašumā Kungu ielā 1, Rīgā ar kopējo platību 1 912.4 m² ir spēkā līdz 2026. gada 31. decembrim. No 2016. gada 1. maija un 2017. gada 1. oktobra Komisija papildus nomā telpas Krāmu ielā 2, Rīgā ar kopējo platību 393.7 m², tādējādi kopējā nomas platība ir 2 306.1 m². Komisijas telpu nomas līgums par telpām nekustamajā īpašumā Krāmu ielā 2, Rīgā ir spēkā līdz 2022. gada 31. decembrim.

14. Pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai

	31.12.2018.	31.12.2017.
Komandējumi uzraudzības nodrošināšanai (darba braucieni pārbaužu nodrošināšanai un nosūtījumi komandējumā Latvijas teritorijā)	218	372
Komisijas finanšu pārskatu, funkcionālie un informācijas sistēmu drošības auditi	26 852	10 110
Ekspertu un juridiskās palīdzības pakalpojumi	241 091	103 841
	268 161	114 323

15. Sadarbības izdevumi

	31.12.2018.	31.12.2017.
Dalības maksa Eiropas Savienības institūcijās	595 688	568 007
Komandējumi dalībai Eiropas Savienības darba grupās, sadarbības komandējumi citu starptautisko organizāciju un uzraudzības institūciju darba grupu vai projektu ietvaros	426 143	473 327
Dalības maksa starptautiskajās organizācijās	52 885	50 530
Sadarbības izdevumi Latvijā	4 160	3 949
Līdzfinansējums Eiropas Savienības institūciju projektos	25 354	-
	1 104 230	1 095 813

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 sešas administratīvās tiesvedības, kuru izskatīšana līdz šā pārskata parakstīšanas dienai vēl nebija pabeigta, divas no tām ir piekritīgas Noguldījumu garantiju fonda potenciālajām prasībām un saistībām.

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 rezultātā pirmās instances tiesas lēmums ir bijis nelabvēlīgs Komisijai. Administratīvā apgabaltiesa ir noteikusi, ka no Komisijas piedzenami zaudējumi 3 618.1 tūkst. *euro* apmērā. Komisija par šo Administratīvās apgabaltiesas lēmumu ir iesniegusi kasācijas sūdzību. Augstākās tiesas Administratīvo lietu departaments ir pieņēmis lēmumu par kasācijas tiesvedības ierosināšanu.

Juristu vērtējumā iespējamība, ka Komisijai nelabvēlīgais pirmās instances tiesas lēmums varētu stāties spēkā, ir vidēja (50%). Komisija uzskata, ka, pat pieņemot varbūtību, ka Komisijai nelabvēlīgs tiesas lēmums stāties spēkā un būs jāsedz prasītajam zaudējumi 3 618.1 tūkst. *euro* apmērā, uzkrājumi to segšanai nav veicami šādu apsvērumu dēļ:

Finanšu pārskatu skaidrojumi

1) iespējamo atlīdzināmo zaudējumu apmērs pārsniedz vairāk nekā vienu trešdaļu no Komisijas gada budžeta, tādēļ šāda līdzekļu izmaksa paralizētu Komisijas darbu, kas no valsts pārvaldes funkciju izpildes nepārtrauktības aspekta nav pieļaujams,

2) ņemot vērā 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.

Otra administratīvā lieta, kurā Komisija ir atbildētāja un kurā uzņēmēj sabiedrība AS "UBBV" apstrīd Komisijas lēmumu, ir lieta, kurā sākotnēji uzņēmēj sabiedrība AS "UBBV" apstrīdēja Komisijas lēmumu un lūdza piedzīt ar tā izpildi saistītos zaudējumus 810 000 *euro* apmērā (saistībā ar Komisijas pieņemto lēmumu par obligāto akciju atpirkšanas piedāvājumu), taču vēlāk tā grozīja savu pieteikumu. Pirmās instances tiesas spriedums par precizēto pieteikumu, kurš nesatur finansiāla rakstura prasību, ir bijis labvēlīgs Komisijai. Par pirmās instances tiesas spriedumu iesniegta kasācijas sūdzība, un līdz šā finanšu pārskata parakstīšanas dienai apstākļi nav mainījušies. Ja arī kasācijas tiesvedība tiks ierosināta, pastāv augsta ticamība, ka tiesvedības iznākums Komisijai būs labvēlīgs.

17. Notikumi pēc bilances datuma

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

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

DOKUMENTA DATUMS IR TĀ ELEKTRONISKĀS PARAKSTĪŠANAS LAIKS

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 2018. gada 31. decembra bilanci un ieņēmumu un izdevumu pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. 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 iespējamo ietekmi, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu stāvokli 2018. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2018. 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 minēts pievienotā finanšu pārskata pielikuma 16. piezīmē, Komisija ir iesaistīta tiesas procesā kā atbildētāja. 2017. gada 10. martā Administratīvā rajona tiesa Euromin Holdings LTD labā piesprieda 3 618,1 tūkst. EUR. Pēc tiesas sprieduma pasludināšanas abas puses to pārsūdzēja. Ņemot vērā iespējamā tiesas iznākuma juridisko izvērtējumu, 2018. gada 31. decembrī Komisija saistībā ar šo tiesvedību nebija atzinusi nekādus uzkrājumus. Līdz ar to mēs nevarējām noteikt, vai un cik lielā mērā 2018. gadā izveidoto uzkrājumu summa ir atspoguļota pareizi.

Šādi paši apstākļi bija spēkā arī 2017. gadā, un mūsu sniegtajā atzinumā par 2017. gada finanšu pārskatu saistībā ar šo jautājumu tika iekļauta attiecīga iebilde.

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. Izņemot sadaļā „Atzinuma ar iebildi pamatojums” minēto jautājumu ietekmi uz vadības ziņojumu, mūsu uzmanības lokā šajā ziņā nav nonākuši nekādi citi 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

Diāna Krišjāne
Valdes priekšsēdētāja
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 124

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

Rīgā