

**Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
2022. gada finanšu pārskati**

Saturs

| | |
|---|----|
| Vadības ziņojums | 3 |
| 2022. gada budžeta izpilde | 4 |
| 2022. gada finanšu pārskati | 5 |
| Bilance 2022. gada 31. decembrī | 5 |
| Ieņēmumu un izdevumu pārskats par 2022. gadu | 6 |
| Naudas plūsmas pārskats par 2022. gadu | 7 |
| Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2022. gadu | 8 |
| Finanšu pārskatu skaidrojumi | 9 |
| Neatkarīgu revidentu ziņojums | 15 |

Vadības ziņojums

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

Finanšu un kapitāla tirgus komisija (tālāk tekstā arī – Komisija) tika izveidota 2001. gada 1. jūlijā un darbojās saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumu. 2021. gada 23. septembrī Latvijas Republikas Saeima pieņēma jauno Latvijas Bankas likumu, kas nosaka Latvijas Bankas un Komisijas integrāciju vienā institūcijā no 2023. gada. Latvijas Banka ir Finanšu un kapitāla tirgus komisijas mantas, finanšu līdzekļu, tiesību un saistību pārņēmēja saskaņā ar Latvijas Bankas padomes apstiprināto plānu Finanšu un kapitāla tirgus komisijas pievienošanai Latvijas Bankai. No 2019. gada 24. oktobra līdz Komisijas integrācijai Latvijas Bankā tās priekšsēdētāja bija Santa Purgaile, un no 2020. gada 30. marta Komisijas padome darbojās triju locekļu sastāvā.

Komisijas padome 2021. gada 7. decembrī ar lēmumu Nr. 163 apstiprināja Finanšu un kapitāla tirgus komisijas budžetu 2022. gadam. Atbilstoši 2022. gada budžetam 2021. gada 7. decembrī tika apstiprināti normatīvie noteikumi Nr. 164 "Finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumu apmēra Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finansēšanai 2022. gadā noteikšanas un pārskatu iesniegšanas normatīvie noteikumi". Saskaņā ar tiem finanšu un kapitāla tirgus dalībnieki finansēja Komisijas darbību.

Komisija veica visas Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likuma 6. pantā noteiktās funkcijas, t. sk. pārvaldīja Noguldījumu garantiju fondu, Apdrošināto aizsardzības fondu, Nacionālo noregulējuma fondu, kā arī veica finanšu stabilitātes nodevas administrēšanu un nodrošināja iemaksas Vienotajā noregulējuma fondā. Noguldījumu garantiju fondam un Apdrošināto aizsardzības fondam ir sagatavoti atsevišķi finanšu pārskati. Komisija kārtoja grāmatvedību saskaņā ar Grāmatvedības likumu, un kā pilntiesīga autonoma valsts iestāde ar nošķirtu valsts mantu Komisija 2022. gada finanšu pārskatus sagatavoja saskaņā ar "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu grāmatvedības politiku", kas apstiprināta ar Komisijas padomes 2021. gada 12. janvāra lēmumu Nr. 8.

Komisijas darbības nodrošinājums

Komisijas darbība 2022. gadā tika finansēta no finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumiem, kā arī izmantojot Komisijas resursus. 2022. gadā Komisijas ieņēmumi no finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumiem bija 11 111 tūkst. eiro – par 3.8 % lielāki, nekā plānots Komisijas 2022. gada budžetā (10 702 tūkst. eiro). Komisijas kopējie izdevumi 2022. gadā bija 12 267 tūkst. eiro – par 4.1 % lielāki, nekā plānots 2022. gada budžetā (11 789 tūkst. eiro¹). Minēto novirzi galvenokārt noteica lielāki starptautiskās sadarbības izdevumi – līdzfinansējums Eiropas Savienības institūciju informācijas tehnoloģiju projektiem par iepriekšējiem periodiem, kā arī komandējumu un apmācību izdevumi saistībā ar Covid-19 izplatības ierobežojumu atcelšanu.

2022. gada izdevumu segšanai budžeta ietvaros izmantoti Komisijas resursi 1141 tūkst. eiro apmērā. Papildus tam finanšu pārskatos atzīti izdevumi 1936 tūkst. eiro apmērā saistībā ar Komisijas darbības izbeigšanu. Komisijas pašu kapitāls jeb tīrie aktīvi 2022. gada beigās bija 7213 tūkst. eiro (2021. gada beigās – 10 290 tūkst. eiro).

Komisijas finanšu pārskatu revīzija

Saskaņā ar 2019. gada 29. novembrī starp Komisiju un SIA "Baltic Audit" noslēgto līgumu Komisijas 2022. gada finanšu pārskatu revīziju veica SIA "Baltic Audit".

Saskaņā ar Latvijas Bankas likuma pārejas noteikumu 7. punktu Komisijas 2022. gada finanšu pārskatus un gada pārskatu apstiprina Latvijas Bankas padome.

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

Latvijas Bankas prezidents

M. Kazāks

Latvijas Bankas prezidenta vietniece

S. Purgaile

¹ Neietverot ar Komisijas darbības izbeigšanu saistītos plānotos izdevumus (338 tūkst. eiro).

2022. gada budžeta izpilde

Ar Komisijas padomes 2021. gada 7. decembra lēmumu Nr. 163 "Par "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2022. gada budžeta" apstiprināšanu" tika apstiprināts "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2022. gada budžets", kurā bija plānoti ieņēmumi un izdevumi 11 789 448 eiro apmērā².

| | Faktiskā izpilde ³ | Pārskata gada budžets | (eiro) Pārskata gada budžeta izpilde (%) |
|--|-------------------------------|-----------------------|---|
| IEŅĒMUMI (+) | 12 267 376 | 11 789 488 | 104.1 |
| FINANŠU UN KAPITĀLA TIRGUS DALĪBNIKU MAKSĀJUMI | 11 110 507 | 10 701 721 | 103.8 |
| AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI | 8 245 123 | 8 048 620 | 102.4 |
| Kredītiestāžu maksājumi | 7 977 918 | 7 767 440 | |
| Krājaizdevu sabiedrību maksājumi | 40 228 | 41 180 | |
| Maksājumu iestāžu maksājumi | 143 117 | 188 000 | |
| Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi | 83 860 | 52 000 | |
| AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI | 1 061 887 | 1 166 121 | 91.1 |
| Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi | 686 004 | 753 384 | |
| Privāto pensiju fondu maksājumi | 375 883 | 412 737 | |
| AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI | 1 803 497 | 1 486 980 | 121.3 |
| Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi | 401 881 | 349 540 | |
| Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi | 1 340 723 | 1 077 440 | |
| Apdrošināšanas brokeru maksājumi | 60 893 | 60 000 | |
| CITI IEŅĒMUMI | 15 619 | 15 000 | 104.1 |
| KOMISIJAS RESURSI | 1 141 250 | 1 072 767 | 106.4 |
| IZDEVUMI (-) | 12 267 376 | 11 789 488 | 104.1 |
| Darba samaksa, pārējie maksājumi darbiniekiem, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 8 880 832 | 8 878 942 | 100.0 |
| Darbinieku apdrošināšana | 36 563 | 38 400 | 95.2 |
| Personāla profesionālā pilnveide | 115 910 | 115 000 | 100.8 |
| Telekomunikācijas, sakari un informācija | 150 391 | 138 380 | 108.7 |
| Sabiedrības informēšana, iekšējā un ārējā komunikācija | 92 392 | 93 900 | 98.4 |
| Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi | 1 201 131 | 1 149 666 | 104.5 |
| Profesionālie pakalpojumi | 147 896 | 152 400 | 97.0 |
| Starptautiskā sadarbība | 1 425 283 | 969 200 | 147.1 |
| Kapitālo ieguldījumu amortizācija/nolietojums, izslēgšana | 213 712 | 210 000 | 101.8 |
| Citi izdevumi | 3 266 | 43 600 | 7.5 |

² Neietverot ar Komisijas darbības izbeigšanu saistītos plānotos izdevumus (338 tūkst. eiro).

³ Neietverot ar Komisijas darbības izbeigšanu saistītos izdevumus (1 935 920 eiro).

2022. gada finanšu pārskati

Bilance 2022. gada 31. decembrī

| | | (eiro) | |
|--|--------------------------|--------------------|--------------------|
| AKTĪVI | Skaidrojums ⁴ | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
| ILGTERMIŅA LĪDZEKĻI | 2 | 431 369 | 600 947 |
| Ilgtermiņa ieguldījumi | | 431 369 | 600 947 |
| Nemateriālie ieguldījumi | | 169 319 | 257 544 |
| Pamatlīdzekļi | | 262 050 | 304 860 |
| Kapitālieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos | | – | 35 038 |
| Avansa maksājumi par ilgtermiņa ieguldījumiem un pamatlīdzekļiem | | – | 3 505 |
| APGROZĀMIE LĪDZEKĻI | | 9 268 255 | 10 527 937 |
| Krājumi | | 1 425 | 1 272 |
| Prasības | | 2 980 531 | 3 000 143 |
| Prasības pret tirgus dalībniekiem | 3 | 2 925 255 | 2 976 420 |
| Pārējās prasības | 4 | 55 276 | 23 723 |
| Nākamo periodu izdevumi | 5 | 48 446 | 126 878 |
| Naudas līdzekļi | | 6 237 853 | 7 399 644 |
| AKTĪVI KOPĀ | | 9 699 624 | 11 128 884 |
| <hr/> | | | |
| PASĪVI | Skaidrojums | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
| PAŠU KAPITĀLS | | 7 212 901 | 10 290 071 |
| Tīrie aktīvi | | 7 212 901 | 10 290 071 |
| KREDITORI | | 2 486 723 | 838 813 |
| Tirgus dalībnieku avansa maksājumi | | 1 466 | 5 176 |
| Pārējās saistības | | 18 455 | 38 575 |
| Norēķini par nodokļiem | 6 | – | 2 058 |
| Uzkrājumi atvaļinājumiem un prēmijām | 7 | 458 628 | 733 098 |
| Uzkrājumi citām saistībām | 14 | 1 913 040 | 59 906 |
| Nākamo periodu ieņēmumi | | 95 134 | – |
| PASĪVI KOPĀ | | 9 699 624 | 11 128 884 |

Latvijas Bankas padome 2023. gada 19. jūnijā apstiprināja šos finanšu pārskatus, kas sniegti no 5. lappuses līdz 14. lappusei.

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

Latvijas Bankas prezidents

M. Kazāks

Latvijas Bankas prezidenta vietniece

S. Purgaile

⁴ No 9. lappuses līdz 14. lappusei sniegtie skaidrojumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Ieņēmumu un izdevumu pārskats par 2022. gadu

(eiro)

| | Skaidrojums | 2022 | 2021 |
|---|--|---------------------|---------------------|
| IEŅĒMUMI | | | |
| AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI | | 8 245 123 | 8 469 266 |
| | Kredītiestāžu maksājumi | 7 977 918 | 8 218 281 |
| | Krājaizdevu sabiedrību maksājumi | 40 228 | 40 505 |
| | Maksājumu iestāžu maksājumi | 143 117 | 151 912 |
| | Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi | 83 860 | 58 568 |
| AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI | | 1 061 887 | 1 117 282 |
| | Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi | 686 004 | 701 240 |
| | Privāto pensiju fondu maksājumi | 375 883 | 416 042 |
| AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI | | 1 803 497 | 1 748 321 |
| | Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi | 401 881 | 459 927 |
| | Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi | 1 340 723 | 1 231 794 |
| | Apdrošināšanas brokeru maksājumi | 60 893 | 56 600 |
| PĀRĒJIE IEŅĒMUMI | | 15 619 | 28 952 |
| IEŅĒMUMI KOPĀ | | 11 126 126 | 11 363 821 |
| IZDEVUMI | | | |
| | Darba samaksa, pārējie maksājumi darbiniekiem, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 8 (9 205 130) | (8 666 914) |
| | Darbinieku apdrošināšana | (36 563) | (37 476) |
| | Personāla profesionālā pilnveide | 9 (115 910) | (92 162) |
| | Telekomunikācijas, sakari un informācija | 10 (150 391) | (139 288) |
| | Sabiedrības informēšana, ārējā un iekšējā komunikācija | (92 392) | (52 524) |
| | Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi | 11 (1 201 131) | (950 191) |
| | Profesionālie pakalpojumi | 12 (147 896) | (101 242) |
| | Starptautiskā sadarbība | 13 (1 425 283) | (899 387) |
| | Kapitālo ieguldījumu amortizācija/nolietojums, izslēgšana | 2 (252 770) | (237 433) |
| | Pārējie izdevumi | (3 267) | (15 604) |
| | Uzkrājumi nomas saistībām | 14 (1 572 563) | – |
| IZDEVUMI KOPĀ | | (14 203 296) | (11 192 221) |
| REZULTĀTS | | (3 077 170) | 171 600 |

Naudas plūsmas pārskats par 2022. gadu

| | (eiro) | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 2022 | 2021 |
| PAMATDARBĪBA | | |
| IEŅĒMUMI | | |
| AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI | 8 226 155 | 8 857 192 |
| Kredītiestāžu maksājumi | 7 994 363 | 8 589 330 |
| Krājaizdevu sabiedrību maksājumi | 40 329 | 40 678 |
| Maksājumu iestāžu maksājumi | 136 410 | 163 161 |
| Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi | 55 053 | 64 023 |
| AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI | 1 118 785 | 1 099 267 |
| Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi | 707 545 | 688 088 |
| Privāto pensiju fondu maksājumi | 411 240 | 411 179 |
| AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI | 1 814 125 | 1 784 939 |
| Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi | 433 981 | 466 651 |
| Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi | 1 318 515 | 1 264 524 |
| Apdrošināšanas brokeru maksājumi | 61 629 | 53 764 |
| CITI IEŅĒMUMI | 16 518 | 70 733 |
| IEŅĒMUMI KOPĀ | 11 175 583 | 11 812 131 |
| IZDEVUMI | | |
| Darba samaksa, pārējie maksājumi darbiniekiem, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | (9 489 024) | (8 345 955) |
| Darbinieku apdrošināšana | (37 036) | (38 244) |
| Personāla profesionālā pilnveide | (157 110) | (95 797) |
| Telekomunikācijas, sakari un informācija | (139 907) | (140 402) |
| Sabiedrības informēšana, ārējā un iekšējā komunikācija | (90 811) | (65 021) |
| Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi | (1 136 112) | (983 915) |
| Profesionālie pakalpojumi | (119 088) | (144 846) |
| Starptautiskā sadarbība | (1 138 344) | (905 950) |
| Pārējie izdevumi | (40 437) | (89 187) |
| IZDEVUMI KOPĀ | (12 347 869) | (10 809 317) |
| PAMATDARBĪBAS NETO NAUDAS PLŪSMA | (1 172 286) | 1 002 814 |
| INVESTĪCIJU DARBĪBA | | |
| Kapitālās iegādes | (95 953) | (130 523) |
| INVESTĪCIJU DARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA | (95 953) | (130 523) |
| FINANSĒJUMS | | |
| Projekta finansējums ⁵ | 106 448 | – |
| FINANSĒJUMA NAUDAS PLŪSMA | 106 448 | – |
| Naudas līdzekļu pārmaiņas pārskata periodā | (1 161 791) | 872 291 |
| Naudas līdzekļu atlikums pārskata perioda sākumā | 7 399 644 | 6 527 353 |
| Naudas līdzekļu atlikums pārskata perioda beigās | 6 237 853 | 7 399 644 |

⁵ Finansējums Eiropas Ekonomikas zonas un Norvēģijas finanšu instrumenta projekta "Darbinieku zināšanu pilnveide noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas apkarošanā Latvijā" ietvaros.

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2022. gadu

| | (eiro) |
|---------------------------------|---|
| | Pašu kapitāls (tīrie aktīvi) |
| Tīrie aktīvi 31.12.2020. | 10 118 471 |
| 2021. gada finanšu rezultāts | 171 600 |
| Tīrie aktīvi 31.12.2021. | 10 290 071 |
| 2022. gada finanšu rezultāts | (3 077 170) |
| Tīrie aktīvi 31.12.2022. | 7 212 901 |

Finanšu pārskatu skaidrojumi

Finanšu un kapitāla tirgus komisija tika izveidota un darbojās saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumu kopš 2001. gada. Komisija regulē un uzrauga Latvijas finanšu un kapitāla tirgu un tā dalībnieku darbību, ko nosacīti veido trīs sektori:

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 dzīvības apdrošināšanas sabiedrības un pārējās apdrošināšanas sabiedrības, pārpadrošināšanas 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), centrālais vērtspapīru depozitārijs un privātie pensiju fondi.

Komisijas darbības mērķis bija 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 bija:

- 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, 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 pārpadrošināšanas 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. 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.

2021. gada 23. septembrī Latvijas Republikas Saeima pieņēma jauno Latvijas Bankas likumu, kas nosaka Latvijas Bankas un Komisijas integrāciju vienā institūcijā 2023. gada 1. janvārī. Latvijas Banka ir Finanšu un kapitāla tirgus komisijas mantas, finanšu līdzekļu, tiesību un saistību pārņēmēja saskaņā ar Latvijas Bankas padomes apstiprināto plānu Finanšu un kapitāla tirgus komisijas pievienošanai Latvijas Bankai.

1. Komisijas grāmatvedības politika

Pārskatu sagatavošanas pamats

2022. gada finanšu pārskati 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. Ieņēmumu un izdevumu pārskatā un naudas plūsmas pārskatā veikta atsevišķu maznozīmīgu posteņu apvienošana, attiecīgi precizējot salīdzinošos rādītājus.

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 vai izrakstīti rēķini par veicamajiem maksājumiem, un tie atbilstoši tiek atzīti periodā, kurā radušies. Izdevumi tiek atzīti periodā, kurā tie radušies.
- 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 sagatavoti, ievērojot darbības nepārtrauktības pieņēmumu, ciktāl tās manta, finanšu līdzekļi, tiesības un saistības nodoti Latvijas Bankai.

Ilgtermiņa ieguldījumi

Ilgtermiņa ieguldījumi 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 (procentos gadā) ir šādas:

- 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 laika beigām) 20 %.

Prasības pret tirgus dalībniekiem

Komisija rūpējas, lai finanšu un kapitāla tirgus dalībnieki laikus izpildītu saistības pret Komisiju tās finansēšanai. Šaubīga debitora rašanās gadījumā tiek izveidoti atbilstoši uzkrājumi, samazinot Komisijas ieņēmumus attiecīgajā pārskata periodā.

Naudas līdzekļi

Naudas plūsmas pārskatā nauda un tās ekvivalenti ietver pieprasījuma noguldījumus eiro.

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. Ja izmaksas datums ir pēc pārskata datuma, tiek izveidoti uzkrājumi prēmijām un tās tiek iekļautas pārskata gada izmaksās.

Nākamo periodu izdevumi

Par nākamā perioda izdevumiem tiek atzīti tādi izdevumi, ko veido maksājumi par pakalpojumiem, par kuriem ir veikta samaksa pārskata periodā, bet kuri attiecas uz nākamo pārskata periodu.

Uzkrājumi iespējamām saistībām un tiesvedībām

Uzkrājumi iespējamām 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 2022. gada finanšu pārskatu ietvaros izveidotie uzkrājumi aprakstīti 14. un 15. skaidrojumā.

2. Ilgtermiņa ieguldījumi

| | Pamatlīdzekļi | | | Avansa maksājumi par ilgtermiņa ieguldījumiem | Kapitāl-ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos | Kopā |
|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|---|--|------------------|
| | Nemateriālie ieguldījumi ⁶ | Datortehnika un biroja tehnika | Pārējie pamatlīdzekļi | | | |
| Bilances vērtība | | | | | | |
| 31.12.2020. | 304 776 | 236 608 | 92 770 | – | 44 065 | 678 219 |
| Sākotnējā vērtība | | | | | | |
| 31.12.2020. | 1 204 472 | 608 433 | 331 886 | – | 235 473 | 2 380 264 |
| Iegāde | 180 813 | 76 798 | 15 836 | 3 505 | 2 766 | 279 718 |
| Norakstīts | (43 831) | (50 519) | (58 350) | – | – | (152 700) |
| 31.12.2021. | 1 341 454 | 634 712 | 289 372 | 3 505 | 238 239 | 2 507 282 |
| Nolietojums | | | | | | |
| 31.12.2020. | 899 696 | 371 825 | 239 116 | – | 191 408 | 1 702 045 |
| Nolietojums pārskata periodā | 228 045 | 93 194 | 14 862 | – | 11 793 | 347 894 |
| Norakstīto ieguldījumu nolietojums | (43 831) | (49 524) | (50 249) | – | – | (143 604) |
| 31.12.2021. | 1 083 910 | 415 495 | 203 729 | – | 203 201 | 1 906 335 |
| Bilances vērtība | | | | | | |
| 31.12.2021. | 257 544 | 219 217 | 85 643 | 3 505 | 35 038 | 600 947 |
| Sākotnējā vērtība | | | | | | |
| 31.12.2021. | 1 341 454 | 634 712 | 289 372 | 3 505 | 238 239 | 2 507 282 |
| Iegāde | 37 085 | 57 270 | 381 | – | – | 94 736 |
| Norakstīts | (366 395) | (125 244) | (35 774) | (3 505) | (238 239) | (769 157) |
| 31.12.2022. | 1 012 144 | 566 738 | 253 979 | – | 0 | 1 832 861 |
| Nolietojums | | | | | | |
| 31.12.2021. | 1 083 910 | 415 495 | 203 729 | – | 203 201 | 1 906 335 |
| Nolietojums pārskata periodā | 107 877 | 86 860 | 11 975 | – | 12 346 | 219 058 |
| Norakstīto ieguldījumu nolietojums | (348 962) | (124 067) | (35 325) | – | (215 547) | (723 901) |
| 31.12.2022. | 842 825 | 378 288 | 180 379 | – | 0 | 1 401 492 |
| Bilances vērtība | | | | | | |
| 31.12.2022. | 169 319 | 188 450 | 73 600 | 0 | 0 | 431 369 |

⁶ Licences, datorprogrammas un pārējie nemateriālie ieguldījumi.

3. Prasības pret tirgus dalībniekiem

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

| | 2022 | 2021 |
|--|------------------|------------------|
| Monetāro finanšu iestāžu sektora saistības | 2 189 902 | 2 170 847 |
| Kredītiestāžu saistības | 2 066 149 | 2 082 594 |
| Krājaizdevu sabiedrību saistības | 9 944 | 10 041 |
| Maksājumu iestāžu saistības | 70 665 | 63 875 |
| Elektroniskās naudas iestāžu saistības | 43 144 | 14 337 |
| Apdrošināšanas sektora saistības | 476 368 | 487 773 |
| Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību saistības | 114 019 | 146 119 |
| Pārējo apdrošināšanas sabiedrību saistības | 357 003 | 334 795 |
| Apdrošināšanas brokeru saistības | 5 346 | 6 859 |
| Finanšu instrumentu tirgus un privāto pensiju fondu sektora saistības | 258 985 | 317 800 |
| Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku saistības | 174 224 | 197 682 |
| Privāto pensiju fondu saistības | 84 761 | 120 118 |
| Prasības kopā | 2 925 255 | 2 976 420 |

4. Pārējās prasības

| | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| Prasības pret Eiropas Savienības organizācijām | 16 338 | 14 564 |
| Citas prasības | 38 938 | 9 159 |
| | 55 276 | 23 723 |

5. Nākamo periodu izdevumi

| | 2022 | 2021 |
|---|---------------|----------------|
| Informācijas sistēmu uzturēšanas un drošības risinājumu pakalpojumi | 35 528 | 90 690 |
| Datubāzu abonementmaksas | 5 669 | 10 841 |
| Periodiskā literatūra | – | 630 |
| Apdrošināšanas pakalpojumi | – | 8 827 |
| Citi nākamo periodu izdevumi | 7 249 | 15 890 |
| | 48 446 | 126 878 |

6. Norēķini par nodokļiem

| Nodokļa veids | Atlikums 31.12.2021. | Aprēķināts pārskata periodā | Samaksāts pārskata periodā | Atlikums 31.12.2022. |
|---|-------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu (VSAOI) saistības | 1 582 | 2 616 275 | 2 617 857 | – |
| Iedzīvotāju ienākuma nodokļa saistības | – | 1 430 425 | 1 430 425 | – |
| Pievienotās vērtības nodokļa saistības | 476 | 312 238 | 312 714 | – |
| KOPĀ | 2 058 | 4 358 938 | 4 360 996 | – |

7. Uzkrājumi atvaļinājumiem un prēmijām

| | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| Uzkrājumi atvaļinājumiem | 371 088 | 338 482 |
| VSAOI par uzkrājumiem atvaļinājumiem | 87 540 | 79 824 |
| Uzkrājumi prēmijām par gada darba rezultātiem | – | 254 730 |
| VSAOI par uzkrājumiem prēmijām | – | 60 062 |
| | 458 628 | 733 098 |

8. Darba samaksa, pārējie maksājumi darbiniekiem, VSAOI

Šajā postenī tiek atspoguļots Komisijas darbinieku atalgojums un atlīdzība par noteikta darba veikšanu. Komisijas padomes locekļu atalgojuma izdevumi 2022. gadā bija 4.8 % no kopējiem atalgojuma izdevumiem (2021. gadā – 4.4 %). Darba tiesiskajās attiecībās ar Komisiju 2022. gada 31. decembrī bija 166 darbinieki, no kuriem divi bija uz promesoša darbinieka aizvietošanas laiku (2021. gada 31. decembrī – 174 darbinieki, no kuriem viens – uz promesoša darbinieka aizvietošanas laiku).

| | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi | 7 487 750 | 7 025 601 |
| t.sk. Komisijas padomes atalgojums | 359 300 | 294 985 |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 1 717 380 | 1 641 313 |
| t.sk. par Komisijas padomes atalgojumu veiktās VSAOI | 84 733 | 69 455 |
| Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi, VSAOI | 9 205 130 | 8 666 914 |
| Pilna laika ekvivalenti | 166 | 168 |
| t.sk. Komisijas padomes locekļi | 3 | 3 |

9. Personāla profesionālā pilnveide

| | 2022 | 2021 |
|---------------------|----------------|---------------|
| Apmācības ārvalstīs | 26 205 | – |
| Apmācības Latvijā | 89 705 | 92 162 |
| | 115 910 | 92 162 |

10. Telekomunikācijas, sakari un informācija

| | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| Datubāzu informācija | 116 611 | 106 382 |
| Elektronisko sakaru un korespondences pakalpojumi | 17 777 | 16 187 |
| Informācijas ieguves pakalpojumi | 16 003 | 16 719 |
| | 150 391 | 139 288 |

11. Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi

| | 2022 | 2021 |
|--|------------------|----------------|
| Biroja telpu nomas izdevumi | 415 151 | 393 405 |
| Biroja telpu apsaimniekošanas un komunālo pakalpojumu izdevumi | 282 393 | 257 759 |
| Komisijas izveidoto interneta resursu, informācijas sistēmu un to drošības risinājumu uzturēšanas izdevumi | 376 198 | 227 218 |
| Pārējie uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi | 127 389 | 71 809 |
| | 1 201 131 | 950 191 |

12. Profesionālie pakalpojumi

| | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| Komisijas finanšu pārskatu audits | 12 342 | 12 342 |
| Ekspertu un juridiskās palīdzības pakalpojumi | 135 554 | 88 900 |
| | 147 896 | 101 242 |

13. Starptautiskā sadarbība

| | 2022 | 2021 |
|--|---------|---------|
| Dalības maksa Eiropas Savienības institūcijās | 884 183 | 806 390 |
| Komandējumi dalībai Eiropas Savienības institūciju darba grupās, sadarbības komandējumi citu starptautisko organizāciju un uzraudzības institūciju darba grupu vai projektu ietvaros | 136 741 | 5 175 |
| Dalības maksa starptautiskajās organizācijās | 30 872 | 52 384 |

| | | |
|--|------------------|----------------|
| Līdzfinansējums Eiropas Savienības institūciju projektos | 373 373 | 35 118 |
| Citi izdevumi | 114 | 320 |
| | 1 425 283 | 899 387 |

14. Uzkrājumi citām saistībām

| | 2022 | 2021 |
|---|------------------|---------------|
| Uzkrājumi nomas saistībām | 1 572 563 | – |
| Uzkrājums līdzfinansējumam Eiropas Savienības institūciju projektos | 306 298 | – |
| Pārējās uzkrātās saistības | 34 179 | 59 906 |
| | 1 913 040 | 59 906 |

15. Tiesvedības un citas iespējamās saistības

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 gada beigās Komisija bija iesaistīta 11 administratīvajās tiesvedībās un vienā civilajā tiesvedībā. Saskaņā ar Latvijas Bankas padomes vērtējumu minēto tiesvedību rezultātā neradīsies zaudējumi, tāpēc finanšu pārskatos uzkrājumi nav veidoti.

Komisija tās darbības nodrošināšanai nomāja telpas Kungu ielā 1, Rīgā. Līdz ar integrāciju Latvijas Bankā minētās telpas kopš 2023. gada netiek izmantotas un Komisija ir informējusi iznomātāju par nomas līguma uzteikumu. Saskaņā ar 2018. gadā noslēgtajiem telpu nomas līguma grozījumiem līguma izbeigšanas tiesiskie pamati konkrētajos apstākļos nav viennozīmīgi interpretējami un rada risku tam, ka sakarā ar šā līguma izbeigšanu Latvijas Bankai var iestāties saistības segt nomas maksu, apsaimniekošanas izdevumus, komunālo maksājumu izdevumus un nekustamā īpašuma nodokli līdz 2026. gada 31. decembrim. Latvijas Banka neuzskata, ka būtu tiesisks pamats iestāties nelabvēlīgam tiesas vai strīda atrisinājumam lielākā apmērā nekā nomas saistībām izveidotie uzkrājumi (sk. 14. skaidrojumu). Izveidotie uzkrājumi neatspoguļo Latvijas Bankas saistības, kas izriet no minētā nomas līguma, bet gan riska novērtējumu nelabvēlīga strīda risinājuma gadījumā.

Informācija par tiesvedībām un citām iespējamām saistībām atklāta, ciktāl tā nekaitē Latvijas Bankas interesēm.

16. Notikumi pēc bilances datuma

2023. gada 1. janvārī stājās spēkā jaunais Latvijas Bankas likums, kas pieņemts 2021. gada 23. septembrī un nosaka Komisijas pievienošanu Latvijas Bankai. Saskaņā ar minētā likuma pārejas noteikumiem Latvijas Banka ir Komisijas mantas, finanšu līdzekļu, tiesību un saistību pārņēmēja, tādējādi, sākot ar 2023. gada 1. janvāri, Komisijas 2022. gada 31. decembra bilancē uzrādītie aktīvi un pasīvi iekļauti Latvijas Bankas bilancē. Sākot ar 2023. gada 1. janvāri, Latvijas Banka nodrošina arī Noguldījumu garantiju fonda, Apdrošināto aizsardzības fonda un Nacionālā noregulējuma fonda pārvaldīšanu. Tā kā katra minētā fonda līdzekļi veido atsevišķu mantas kopumu un tiek pārvaldīti atsevišķi, attiecīgie aktīvi un pasīvi nav uzrādīti Latvijas Bankas bilancē.

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Latvijas Bankas padomei

Mūsu atzinums ar iebildi par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši pievienotajā Finanšu un kapitāla tirgus komisijas ("Komisija") 2022. gada finanšu pārskatos ietvertā finanšu pārskata no 5. līdz 14. lappusei revīziju. Finanšu pārskats ietver bilanci 2022. gada 31. decembrī un ieņēmumu un izdevumu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu un pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskata pielikumu ar 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 finansiālo stāvokli 2022. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu par gadu, kas noslēdzās 2022. 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 14. un 15. pielikumā, Komisija tās darbības nodrošināšanai nomāja telpas Kungu ielā 1, Rīgā. Līdz ar integrāciju Latvijas Bankā minētās telpas kopš 2023. gada netiek izmantotas un Komisija ir informējusi iznomātāju par nomas līguma uzteikumu. Saskaņā ar 2018. gadā noslēgtajiem telpu nomas līguma grozījumiem līguma izbeigšanas tiesiskie pamati konkrētajos apstākļos nav viennozīmīgi interpretējami un rada risku tam, ka sakarā ar šī līguma izbeigšanu Latvijas Bankai var iestāties saistības segt nomas maksu, apsaimniekošanas izdevumus, komunālo maksājumu izdevumus un nekustamā īpašuma nodokli līdz 2026. gada 31. decembrim. Latvijas Banka neuzskata, ka būtu tiesisks pamats iestāties nelabvēlīgam tiesas vai strīda atrisinājumam lielākā apmērā nekā nomas saistībām izveidotie uzkrājumi EUR 1 572 563 apmērā. Mūsaprāt, galēji nelabvēlīga situācijas risinājuma gadījumā Komisijas maksājumu saistības varētu būt būtiski lielākas par jau izveidotajiem uzkrājumiem. Ņemot vērā nenoteiktību, kas saistīta ar situācijas iespējamo risinājumu, mēs nevarējām iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus, lai noteiktu, vai un cik lielā mērā būtu nepieciešamas korekcijas attiecībā uz uzkrājumiem nomas saistībām 2022. gada 31. decembra bilancē un finanšu rezultātos par 2022. gadu.

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk - SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Komisijas saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam ar iebildi.

Apstākļu akcentējums

Pievēršam uzmanību finanšu pārskata 16. pielikumam "Notikumi pēc bilances datuma", kurā norādīts, ka 2023. gada 1. janvārī stājās spēkā jaunais Latvijas Bankas likums, kas pieņemts 2021. gada 23. septembrī un nosaka Komisijas pievienošanu Latvijas Bankai. Saskaņā ar minētā likuma pārejas noteikumiem Latvijas Banka ir Komisijas mantas, finanšu līdzekļu, tiesību un saistību pārņēmēja, tādējādi, sākot ar 2023. gada 1. janvāri, Komisijas 2022. gada 31. decembra bilancē uzrādītie aktīvi un pasīvi iekļauti Latvijas Bankas bilancē. Mēs neizsakām turpmāku iebildi attiecībā uz šo apstākli.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Komisijas vadība. Citu informāciju veido Vadības ziņojums, kas ietverts pievienotā gada pārskata 3. lapā, un 2022. gada budžeta izpilde, kas ietverta pievienotā gada pārskata 4. lapā.

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

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Komisiju un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Izņemot sadaļā "Atzinuma ar iebildi pamatojums" minētā jautājuma iespējamo ietekmi uz vadības ziņojumu un 2022. gada budžeta izpildi, mūsu uzmanības lokā nav nākuši citi apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

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

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes apstiprināto Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu grāmatvedības politiku, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Komisijas spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Komisijas spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Komisijas likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Komisijas likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Komisijas pārraudzība, ir atbildīgas par Komisijas finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas 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 neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;

- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Komisijas iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību 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, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Komisija savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Komisijas pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

SIA "Baltic Audit"
zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 176

Gunta Darkevica
Valdes locekle
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 165

Rīga, Latvija,
2023. gada 19. jūnijā

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu