

**Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
2021. gada finanšu pārskati**

Saturs

Vadības ziņojums	3
Budžeta izpilde par 2021. gadu	5
Finanšu pārskati par 2021. gadu	6
Bilance 2021. gada 31. decembrī	6
Ieņēmumu un izdevumu pārskats par 2021. gadu	7
Naudas plūsmas pārskats par 2021. gadu	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2021. gadu	9
Finanšu pārskatu skaidrojumi	10
Revidentu ziņojums	18

Vadības ziņojums

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 2019. gada 24. oktobra Komisijas priekšsēdētāja ir Santa Purgaiļe, un no 2020. gada 30. marta Komisijas padome darbojas trīs locekļu sastāvā.

Komisijas padome 2020. gada 15. decembrī ar lēmumu Nr. 237 apstiprināja Finanšu un kapitāla tirgus komisijas budžetu 2021. gadam. Atbilstoši 2021. gada budžetam 2020. gada 15. decembrī tika apstiprināti normatīvie noteikumi Nr. 238 "Finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumu apmēra Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finansēšanai 2021. gadā noteikšanas un pārskatu iesniegšanas normatīvie noteikumi". Saskaņā ar tiem finanšu un kapitāla tirgus dalībnieki finansēja Komisijas darbību.

Apstiprinātā budžeta ietvaros Komisija veica visas Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likuma 6. pantā noteiktās funkcijas, t.sk. pārvaldīja Noguldījumu garantiju fondu, Apdrošināto aizsardzības fondu, Nacionālo neregulējuma 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 2021. 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.

Komisija darbības nodrošināšanai nepieciešamos iepirkumus 2021. gadā veica saskaņā ar Publisko iepirkumu likuma noteikumiem.

Komisijas darbības nodrošinājums

Komisijas darbība 2021. gadā tika finansēta no finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumiem. 2021. gadā Komisijas ieņēmumi bija 11 364 tūkst. *euro* apmērā, un tas bija par 0.6% mazāk, nekā noteikts Komisijas 2021. gada budžetā (11 430 tūkst. *euro*)¹. Komisijas kopējie izdevumi 2021. gadā bija 11 192 tūkst. *euro*. Izdevumu plāns tika izpildīts 97.9% apmērā, bet ieņēmumu plāns tika izpildīts 99.4% apmērā. Faktiskā 2021. gada budžeta izpilde bija ar pārpalikumu 172 tūkst. *euro* apmērā. Tādējādi 2021. gadā Komisijas tirie aktīvi palielinājās minētajā apmērā. Komisijas pašu kapitāls jeb tirie aktīvi 2021. gada beigās bija 10 290 tūkst. *euro*, kas, salīdzinot ar 2020. gada beigām, bija palielinājušies par 1.7%. Komisijas darbības nodrošinājuma aktīvi 2021. gada beigās bija 11 129 tūkst. *euro* apmērā.

Komisijas 2021. gada faktiskais finansējums samazinājās par 10.3%, salīdzinot ar 2020. gadu.

2021. gadā Komisija īpašu uzmanību pievērta banku aktīvu kvalitātei un kredītriska pārvaldībai, finanšu tehnoloģiju attīstībai un ar to saistītajiem riskiem, kiberdrošībai, ilgtspējas jautājumiem, kapitāla tirgus attīstībai, kā arī turpināja aktīvu dialogu ar finanšu nozares pārstāvjiem.

No Komisijas darba resursiem 2021. gadā 70% tika novirzīti finanšu tirgus uzraudzības funkcijai, savukārt klientu interešu aizsardzībai un noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas kontrolei – 12%, bet vadības un atbalsta funkcijai – 18%.

2021. gadā Komisijas finansējums tika plānots pilnībā no tirgus dalībnieku maksājumiem. Tika paredzēts, ka 75.9% no visiem tirgus dalībnieku maksājumiem nodrošina monetārās finanšu iestādes, 8.7% – finanšu instrumentu tirgus dalībnieki kopā ar privātajiem pensiju fondiem, bet 15.4% – apdrošināšanas tirgus dalībnieki. Taču saskaņā ar faktisko plāna izpildi monetārās finanšu iestādes finansējumu nodrošināja 106.4% apmērā no plānotā, tādējādi nodrošinot iemaksas Komisijas budžetā 74.7% apmērā no kopējā tirgus dalībnieku finansējuma 2021. gadā.

Faktiskie budžeta izpildes kopējie izdevumi 2021. gadā bija 11 192 tūkst. *euro*, kas ir par 2.1% mazāk, nekā tika plānots (11 430 tūkst. *euro*). Budžeta izdevumu izpildi ietekmēja vairāki faktori, no kuriem būtiskākie 2021. gadā bija izmaiņas Komisijas amata vietu sadalījumā, kā arī veiktie pasākumi iekšējo resursu izmantošanas un procesu efektivitātes stiprināšanai, t.sk. ieguldījumi informācijas tehnoloģiju risinājumos.

Saistībā ar Covid-19 izplatību un ierobežojumu noteikšanu samazinājās komandējumu, apmācību, kā arī saimniecības kopējās izmaksas. Covid-19 pandēmijai nebija negatīvas ietekmes uz Komisijas darbības nepārtrauktību.

¹ Plāna izpildi skatīt 5. lappusē "Budžeta izpilde par 2021. gadu".

Komisijas integrācija Latvijas Bankā

2021. gada 23. septembrī Saeima pieņēma jauno Latvijas Bankas likumu, kas nosaka Latvijas Bankas un Komisijas integrāciju vienā institūcijā no 2023. gada. Latvijas Banka būs 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.

Latvijas Banka un Komisija jau 2021. gadā (Saeimai konceptuāli atbalstot integrācijas ideju) uzsāka īstenot priekšdarbus, lai integrācijas process būtu rūpīgi pārdomāts, sekmīgs, kā arī sabiedrības un finanšu nozares interesēm atbilstošs. Šis process, cieši sadarbojoties Latvijas Bankas un Komisijas darbiniekiem, turpināsies vēl aktīvāk 2022. gadā, lai paveiktu visus priekšdarbus un apvienotā institūcija uzsāktu darbu 2023. gada 1. janvārī, nodrošinot profesionālu un efektīvu Latvijas Bankas un Komisijas funkciju īstenošanu.

Komisijas finanšu pārskatu revīzija

Saskaņā ar 2019. gada 29. novembrī starp Komisiju un SIA "Baltic Audit" noslēgto līgumu Komisijas 2021. gada finanšu pārskatu revīziju veica SIA "Baltic Audit".

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
priekšsēdētāja
p.i.
padomes locekle

S. Purgaile
K. Černaja-Mežmale

2022. gada 5. aprīlī

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

Budžeta izpilde par 2021. gadu

Ar Komisijas padomes 2020. gada 15. decembra lēmumu Nr. 237 "Par "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2021. gada budžeta" apstiprināšanu" tika apstiprināts "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2021. gada budžets", kas paredzēja ieņēmumus 11 430 334 *euro* apmērā un izdevumus 11 430 334 *euro* apmērā.

	Faktiskā izpilde	Pārskata gada budžets	(<i>euro</i>) Pārskata gada budžeta izpilde, %
IEŅĒMUMI (+)	11 363 821	11 430 334	99.4
FINANŠU UN KAPITĀLA TIRGUS DALĪBNIKU MAKSĀJUMI	11 334 869	10 491 024	108.0
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	8 469 266	7 960 624	106.4
Kredītiestāžu maksājumi	8 218 281	7 658 064	
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi	40 505	42 820	
Maksājumu iestāžu maksājumi	151 912	193 600	
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi	58 568	66 140	
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	1 117 282	908 460	123.0
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi	701 240	572 880	
Privāto pensiju fondu maksājumi	416 042	335 580	
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	1 748 321	1 621 940	107.8
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	459 927	423 420	
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	1 231 794	1 138 520	
Apdrošināšanas brokeru maksājumi	56 600	60 000	
CITI IEŅĒMUMI	28 952	15 000	193.0
KOMISIJAS RESURSI		924 310	
IZDEVUMI (-)	11 192 221	11 430 334	97.9
Darba samaksa, pārējie maksājumi darbiniekiem, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	8 662 138	8 846 464	97.9
Darbinieku apdrošināšana	37 476	41 830	89.6
Personāla profesionālā pilnveide un mācību komandējumi	92 162	105 000	87.8
Telekomunikācijas, sakari un informācija	139 288	150 500	92.6
Sabiedrības informēšana, iekšējā un ārējā komunikācija	52 524	52 300	100.4
Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	950 191	867 224	109.6
Profesionālie pakalpojumi	101 242	161 000	62.9
Starptautiskā sadarbība	899 387	982 016	91.6
Kapitālo ieguldījumu amortizācija/nolietojums	237 433	224 000	106.0
Uzkrājumu atvaļinājumu atlīdzībām izmaiņas	4 776	-	-
Atgūtie izdevumi par iepriekšējiem periodiem	(28 423)	-	-
Negatīvie procenti par konta atlikumu	42 155	-	-
Kontu apkalpošanas izdevumi	1 093	-	-
Nodevas	719	-	-
Zaudējumi	60	-	-
REZULTĀTS	171 600	0	

Finanšu pārskati par 2021. gadu

Bilance 2021. gada 31. decembrī

(euro)

AKTĪVI	Skaidrojuma Nr.	31.12.2021.	31.12.2020.
ILGTERMIŅA LĪDZEKĻI	2	600 947	678 219
Ilgtermiņa ieguldījumi		600 947	678 219
Nemateriālie ieguldījumi		257 544	304 776
Pamatlīdzekļi		304 860	329 378
Kapitālieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	2	35 038	44 065
Avansa maksājumi par ilgtermiņa ieguldījumiem un pamatlīdzekļiem		3 505	-
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		10 527 937	10 017 953
Krājumi		1 272	2 376
Norēķini par prasībām		3 000 143	3 391 074
Tirgus dalībnieku saistības pret Komisiju	3	2 976 420	3 378 766
Norēķini par pārējām prasībām	4	23 559	11 863
Norēķini par prasībām pret personālu		164	445
Nākamo periodu izdevumi	5	126 878	97 150
Naudas līdzekļi	6	7 399 644	6 527 353
AKTĪVI KOPĀ		11 128 884	10 696 172
PASĪVI	Skaidrojuma Nr.	31.12.2021.	31.12.2020.
PAŠU KAPITĀLS	7	10 290 071	10 118 471
Komisijas tīrie aktīvi (izpildes rezultāts)		10 290 071	10 118 471
KREDITORI		838 813	577 701
Tirgus dalībnieku avansa maksājumi		5 176	3 838
Komisijas saistības		38 325	154 292
Norēķini par nodokļiem	8	2 058	1 104
Norēķini par saistībām pret personālu		250	-
Uzkrājumi atvaļinājumiem	9	418 306	413 530
Uzkrājumi prēmijām	9	314 792	-
Uzkrājumi saistībām		59 906	4 937
PASĪVI KOPĀ		11 128 884	10 696 172

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 2022. gada 5. aprīļa lēmumu Nr. 38 (prot. Nr. 15 3. p.).

IEŅĒMUMU UN IZDEVUMU PĀRSKATS PAR 2021. GADU

(euro)

	Skaidrojuma Nr.	2021	2020
IEŅĒMUMI			
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI			
		8 469 266	9 631 053
Kredītiestāžu maksājumi		8 218 281	9 372 332
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi		40 505	42 098
Maksājumu iestāžu maksājumi		151 912	155 720
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi		58 568	60 903
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI			
		1 117 282	976 054
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi		701 240	630 745
Privāto pensiju fondu maksājumi		416 042	345 309
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI			
		1 748 321	2 048 755
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		459 927	530 110
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		1 231 794	1 464 238
Apdrošināšanas brokeru maksājumi		56 600	54 407
PĀRĒJIE IEŅĒMUMI		28 952	12 608
IEŅĒMUMI KOPĀ		11 363 821	12 668 470
IZDEVUMI			
Darba algas un pārējie maksājumi darbiniekiem	10	(8 662 138)	(8 231 194)
Uzkrājumu atvaļinājumu atlīdzībām izmaiņas		(4 776)	(36 444)
Darbinieku apdrošināšana		(37 476)	(37 362)
Personāla profesionālā pilnveide	11	(92 162)	(67 830)
Telekomunikācijas un informācija	12	(139 288)	(160 641)
Sabiedrības informēšana, ārējā un iekšējā komunikācija		(52 524)	(113 719)
Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	13	(950 191)	(945 564)
Pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai	14	(101 242)	(145 611)
Sadarbības izdevumi	15	(899 387)	(796 791)
Kapitālo ieguldījumu amortizācija/nolietojums, izslēgšana	2	(237 433)	(233 124)
Negatīvie procenti par konta atlikumu	16	(42 155)	(31 329)
Zaudējumi		(60)	(6 514)
Valsts nodevas		(719)	-
Izdevumi par konta apkalpošanu		(1 093)	-
Iepriekšējo periodu izdevumi vai izdevumu atjaunošana		28 423	22 791
IZDEVUMI KOPĀ		(11 192 221)	(10 783 332)
REZULTĀTS		171 600	1 885 138

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

Naudas plūsmas pārskats par 2021. gadu

(euro)

Skaidrojuma Nr.	2021	2020
PAMATDARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA		
IEŅĒMUMI		
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU		
UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	8 857 192	9 758 396
Kredītiestāžu maksājumi	8 589 330	9 499 486
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi	40 678	46 131
Maksājumu iestāžu maksājumi	163 161	150 462
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi	64 023	62 317
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN		
PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU		
SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	1 099 267	930 238
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi	688 088	597 495
Privāto pensiju fondu maksājumi	411 179	332 743
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU		
SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	1 784 939	2 036 754
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	466 651	496 046
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	1 264 524	1 484 686
Apdrošināšanas brokeru maksājumi	53 764	56 022
CITI IEŅĒMUMI	70 733	12 608
IEŅĒMUMI KOPĀ	11 812 131	12 737 996
IZDEVUMI		
Darba algas un pārējie maksājumi darbiniekiem	(8 345 955)	(8 205 861)
Darbinieku apdrošināšana	(38 244)	(37 554)
Personāla profesionālā pilnveide	(95 797)	(63 058)
Telekomunikācijas un informācija	(140 402)	(162 438)
Sabiedrības informēšanas un komunikācijas izdevumi	(65 021)	(126 003)
Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	(983 915)	(936 984)
Pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai	(144 846)	(273 779)
Starptautiskā sadarbība	(905 950)	(813 309)
Valūtas kursu svārstību izdevumi	-	(39)
Valsts nodevas, nodokļi (PVN)	(5 088)	-
Kontu apkalpošana	(653)	-
Zaudējumi	(10)	-
Iepriekšējo periodu izdevumi	(31 753)	-
Negatīvie procenti par konta atlikumu	(51 683)	(28 293)
IZDEVUMI KOPĀ	(10 809 317)	(10 647 318)
PAMATDARBĪBAS NETO NAUDAS PLŪSMA	1 002 814	2 090 678
INVESTĪCIJU DARBĪBA		
Kapitālās iegādes	(130 523)	(257 816)
INVESTĪCIJU DARBĪBA KOPĀ	(130 523)	(257 816)
Naudas līdzekļu izmaiņas pārskata periodā	872 291	1 832 862
Naudas līdzekļu atlikums pārskata perioda sākumā	6 527 353	4 694 491
Naudas līdzekļu atlikums pārskata perioda beigās	7 399 644	6 527 353

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

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2021. gadu

(euro)

	Komisijas pašu kapitāls (tīrie aktīvi)
Komisijas tīrie aktīvi 31.12.2019.	8 233 333
Pārskata perioda izpildes rezultāts	1 885 138
Komisijas tīrie aktīvi 31.12.2020.	10 118 471
Pārskata perioda izpildes rezultāts	171 600
Komisijas tīrie aktīvi 31.12.2021.	10 290 071

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

Finanšu pārskatu skaidrojumi

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 pārrauga Latvijas finanšu un kapitāla tirgu, kuru 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, 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 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.

Komisijas birojs atrodas Rīgā, Kungu ielā 1.

1. Komisijas grāmatvedības politika

Pārskatu sagatavošanas pamats

Pārskata gada finanšu pārskati tika sagatavoti, pamatojoties uz Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes apstiprināto "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu grāmatvedības politiku".

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

Finanšu pārskatos atspoguļoti 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 laika beigām) 20%.

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

Pamatlīdzekļu aprēķinātais nolietojums un izslēgto pamatlīdzekļu atlikusi vērtība tika iekļauta Komisijas ieņēmumu un izdevumu pārskatā, izņemot no budžeta iestādēm (Apmēroināšanas uzraudzības inspekcijas, Vērtspapīru tirgus komisijas, Noguldījumu garantiju fonda pārvaldes) 2001. gada 1. jūlijā pārņemtos pamatlīdzekļus, kuru nolietojums vēl 2006. gadā Komisijas bilancē 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. 2021. gadā par šiem pamatlīdzekļiem aprēķinātais nolietojums neveidojās, un 2021. un 2020. gadā netika izslēgta neviena vienība.

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 2021. gada finanšu pārskatu ietvaros izskatāmā situācija aprakstīta 17. skaidrojumā.

2. Ilgtermiņa ieguldījumi

	Pamatlīdzekļi					Kopā
	Nemateriālie ieguldījumi ²	Skaitļošanas un biroja tehnika	Pārējie pamatlīdzekļi	Avansa maksājumi par ilgtermiņa ieguldījumiem	Kapitāl-ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	
Bilances vērtība						
31.12.2019.	371 362	209 877	104 868	2 320	319	688 746
Sākotnējā vērtība						
31.12.2019.	1 252 878	661 376	359 243	2 320	198 866	2 474 683
Iegāde	40 430	131 121	5 512	-	47 855	224 918
Izņemts no darbības, pārvietots	(88 836)	(184 064)	(32 869)	(2 320)	(11 248)	(319 337)
31.12.2020.	1 204 472	608 433	331 886	-	235 473	2 380 264
Nolietojums						
31.12.2019.	881 516	451 499	254 375	-	198 547	1 785 937
Nolietojums pārskata periodā	106 753	93 460	17 192	-	4 108	221 513
Norakstīto ieguldījumu nolietojums	(88 573)	(173 134)	(32 451)	-	(11 247)	(305 405)
31.12.2020.	899 696	371 825	239 116	-	191 408	1 702 045
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
Izņemts no darbības, pārvietots	(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

² Licences, datorprogrammas un pārējie nemateriālie ieguldījumi.

3. Tirgus dalībnieku saistības pret Komisiju

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

	2021	2020
Monetāro finanšu iestāžu sektora saistības	2 170 847	2 558 766
Kredītiestāžu saistības	2 082 594	2 453 643
Krājaizdevu sabiedrību saistības	10 041	10 207
Maksājumu iestāžu saistības	63 875	73 800
Elektroniskās naudas iestāžu saistības	14 337	21 116
Apdrošināšanas sektora saistības	487 773	525 194
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību saistības	146 119	152 843
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību saistības	334 795	367 524
Apdrošināšanas brokeru saistības	6 859	4 827
Finanšu instrumentu tirgus un privāto pensiju fondu sektora saistības	317 800	294 806
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku saistības	197 682	179 551
Privāto pensiju fondu saistības	120 118	115 255
Īstermiņa norēķini par prasībām	2 976 420	3 378 766

4. Norēķini par pārējām prasībām

	2021	2020
Prasības pret Eiropas Savienības organizācijām*	14 564	5 369
Citas prasības	8 995	6 494
	23 559	11 863

* Par pārrēķinātajām dalības maksām par iepriekšējo periodu.

5. Nākamo periodu izdevumi

	2021	2020
Informācijas sistēmu uzturēšanas un drošības risinājumu pakalpojumi	90 690	75 426
Datu bāzu abonementmaksas	10 841	10 553
Periodiskā literatūra	630	646
Apdrošināšanas pakalpojumi	8 827	3 979
Citi nākamo periodu izdevumi	15 890	6 546
	126 878	97 150

6. Naudas līdzekļi

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

7. Pašu kapitāls

Šajā postenī tiek atspoguļoti Komisijas tīrie aktīvi (izpildes rezultāts). To kustība skaidrota "Pašu kapitāla izmaiņu pārskatā par 2021. gadu" un tā skaidrojums.

8. Norēķini par nodokļiem

Nodokļa veids	Atlikums 31.12.2020.	Aprēķināts pārskata periodā	Samaksāts pārskata periodā	Atlikums 31.12.2021.
Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu (VSAOI) saistības	1 104	2 285 594	2 285 116	1 582
Iedzīvotāju ienākuma nodokļa saistības	-	1 222 000	1 222 000	-
Pievienotās vērtības nodokļa saistības	-	103 901	103 425	476
KOPĀ	1 104	3 611 495	3 610 541	2 058

9. Uzkrājumi atvaļinājumiem un prēmijām

	2021	2020
Uzkrājumi atvaļinājumiem	338 482	333 310
VSAOI par uzkrājumiem atvaļinājumiem	79 824	80 220
Uzkrājumi prēmijām par gada darba rezultātiem	254 730	-
VSAOI par uzkrājumiem prēmijām	60 062	-
	733 098	413 530

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 2021. gadā bija 4.4% (2020. gadā – 4.9%). Darba tiesiskajās attiecībās ar Komisiju 2021. gada 31. decembrī bija 174 darbinieki, no kuriem viens bija uz prombūtnē esoša darbinieka aizvietošanas laiku (2020. gada 31. decembrī – 179 darbinieki, no kuriem septiņi – uz prombūtnē esoša darbinieka aizvietošanas laiku). Amata vietas Komisijā 2021. gada beigās bija 185 (2020. gadā – 190).

	2021	2020
Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi	7 020 429	6 642 041
t.sk. Komisijas padomes atalgojums	294 985	326 867
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 641 709	1 589 153
t.sk. par Komisijas padomes atalgojumu veiktās VSAOI	69 455	78 742
Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi, t.sk. VSAOI	8 662 138	8 231 194
Pilna darba laika ekvivalents	168	166
t.sk. Komisijas padomes locekļi	3	3

11. Personāla profesionālā pilnveide

	2021	2020
Apmācības ārvalstīs	-	4 034
Apmācības Latvijā	92 162	63 796
	92 162	67 830

12. Telekomunikācijas un informācija

	2021	2020
Datu bāzu informācija	106 382	124 175
Elektronisko sakaru un korespondences pakalpojumi	16 187	19 674
Informācijas ieguves pakalpojumi	16 719	16 792
	139 288	160 641

13. Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi

	2021	2020
Komisijas nomas izdevumi*	393 405	475 270
Biroja telpu apsaimniekošanas un komunālo pakalpojumu izdevumi	257 759	258 834
Komisijas izveidoto interneta resursu, informācijas sistēmu un to drošības risinājumu uzturēšanas izdevumi	227 218	139 523
Pārējie uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	71 809	71 937
	950 191	945 564

* 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 nomāja telpas Krāmu ielā 2, Rīgā ar kopējo platību 393.7 m², tādējādi kopējā nomas platība bija 2 306.1 m². Komisijas telpu nomas līgums par telpām nekustamajā īpašumā Krāmu ielā 2, Rīgā bija spēkā līdz 2020. gada 31. decembrim.

14. Pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai

	2021	2020
Komandējumi uzraudzības nodrošināšanai (darba braucieni pārbaužu nodrošināšanai un nosūtījumi komandējumā Latvijas teritorijā)	-	118

Komisijas finanšu pārskatu, funkcionālie un informācijas sistēmu drošības auditi	12 342	7 405
Ekspertu un juridiskās palīdzības pakalpojumi	88 900	138 088
	101 242	145 611

15. Sadarbības izdevumi

	2021	2020
Dalības maksa Eiropas Savienības institūcijās	806 390	688 295
Komandējumi dalībai Eiropas Savienības darba grupās, sadarbības komandējumi citu starptautisko organizāciju un uzraudzības institūciju darba grupu vai projektu ietvaros	5 175	51 861
Dalības maksa starptautiskajās organizācijās	52 384	51 430
Sadarbības izdevumi Latvijā	320	541
Līdzfinansējums Eiropas Savienības institūciju projektos	35 118	4 664
	899 387	796 791

16. Negatīvie procenti par konta atlikumu

Par Komisijas kontu atlikumiem Latvijas Bankā tika piemērotas divas procentu likmes:

- 1) EONIA likme (*Euro overnight index average* jeb eirozonas vienas dienas starpbanku aizdevumu vidējā likme), kas tiek aprēķināta par Komisijas norēķinu kontu atlikumu summu, kura nepārsniedz starpību starp Valsts kases norēķinu kontu atlikumu kopsummu un 200 milj. *euro*, ja Valsts kases norēķinu kontu kopējais atlikums ir mazāks par 200 milj. *euro*. Visu pārskata gadu EONIA likme bija negatīva un vidēji svārstījās ap -0.48% (gada likme);
- 2) negatīvo noguldījumu iespējas likme, ko nosaka Eiropas Centrālā banka un ko piemēro tai Komisijas kontu atlikuma starpībai, kurai netika piemērota EONIA likme. Kopš 2019. gada septembra vidus *Eurosistēmas* noguldījumu iespējas procentu likme ir -0.50% (gada likme).

Kopumā Latvijas Banka, piemērojot EONIA un *Eurosistēmas* noguldījumu iespējas procentu likmi, 2021. gadā par atlikumiem Komisijas kontos ieturēja 42.2 tūkst. *euro*.

17. 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 12 administratīvās tiesvedības, kuru izskatīšana līdz šo pārskatu parakstīšanas dienai vēl nebija pabeigta. Divas no tām ir piekritīgas Noguldījumu garantiju fonda potenciālajām prasībām un saistībām, bet viena prasība ir ar iespējamu ietekmi uz Komisijas budžetu, jo prasīts atlīdzināt mantiskos zaudējumus 392 000 *euro* apmērā.

2021. gadā tika izbeigta administratīvā lieta, kurā Komisija bija atbildētāja un kurā uzņēmēj sabiedrība "Euromin Holdings (Cyprus) LTD" pārsūdzēja Komisijas lēmumu un lūdza piedzīt ar tā izpildi saistītos zaudējumus 7 027.3 tūkst. *euro* apmērā. Pieteicēja savu pieteikumu atsauca, un 2021. gada 2. novembrī Latvijas Republikas Augstāka tiesa pieņēma lēmumu izbeigt tiesvedību šajā lietā.

18. Komisijas integrācija Latvijas Bankā

2021. gada 23. septembrī Saeima pieņēma jauno Latvijas Bankas likumu, kas nosaka Latvijas Bankas un Komisijas integrāciju vienā institūcijā no 2023. gada. Latvijas Banka būs 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.

Latvijas Banka un Komisija jau 2021. gadā (Saeimai konceptuāli atbalstot integrācijas ideju) uzsāka īstenot priekšdarbus, lai integrācijas process būtu rūpīgi pārdomāts, sekmīgs, kā arī sabiedrības un finanšu nozares interesēm atbilstošs. Šis process, cieši sadarbojoties Latvijas Bankas un Komisijas darbiniekiem, turpināsies vēl aktīvāk 2022. gadā, lai paveiktu visus priekšdarbus un apvienotā institūcija uzsāktu darbu 2023. gada 1. janvārī, nodrošinot profesionālu un efektīvu Latvijas Bankas un Komisijas funkciju īstenošanu.

19. Notikumi pēc bilances datuma

Krievijas un Ukrainas konflikta ietekme uz Latvijas ekonomiku saistāma ar augstu nenoteiktību, ņemot vērā nepārtraukto notikumu attīstību. Ietekme prognozējama kā nelabvēlīga, tomēr saglabājot Latvijas ekonomikas izaugsmi. Komisijas vadība rūpīgi vērtē notikumu attīstību un uzskata, ka Komisija spēj veikt nepieciešamos pasākumus, lai nodrošinātu darbības nepārtrauktību un pildītu tai uzliktos pienākumus. Tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šo finanšu pārskatu parakstīšanas brīdī, un turpmāko notikumu ietekme uz Komisijas darbību nākotnē var atšķirties no vadības izvērtējuma.

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi notikumi, kuru rezultātā šajos finanšu pārskatos būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajos finanšu pārskatos.

Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
priekšsēdētāja
p.i.
padomes locekle

S. Purgaile

K. Černaja-Mežmale

2022. gada 5. aprīlī

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

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Latvijas Republikas Saeimai

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši pievienotajā Finanšu un kapitāla tirgus komisijas ("Komisija") 2021. gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 17. lappusei revīziju. Finanšu pārskats ietver bilanci 2021. gada 31. decembrī un ieņēmumu un izdevumu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu un pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskata pielikumu ar nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finansiālo stāvokli 2021. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes apstiprināto Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu grāmatvedības politiku.

Atzinuma pamatojums

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.

Apstākļu akcentējums

Pievēršam uzmanību finanšu pārskata 18. pielikumam "Komisijas integrācija Latvijas Bankā", kurā norādīts, ka 2021. gada 23. septembrī Saeima pieņēma jauno Latvijas Bankas likumu, kas nosaka Latvijas Bankas un Komisijas integrāciju vienā institūcijā no 2023. gada. Latvijas Banka būs 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. Mēs neizsakām 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. līdz 4. lapā, un Budžeta izpilde par 2021. gadu, kas ietverta pievienotā gada pārskata 5. 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. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši 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,
Dokumenta datums ir tā elektroniskās parakstīšanas datums

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