

**Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
2017. gada finanšu pārskati**

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

Komisijas darbība pārskata gadā un tās tiesiskais pamatojums

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

Komisijas padome 2016. gada 20. decembrī ar lēmumu Nr. 211 apstiprināja Finanšu un kapitāla tirgus komisijas budžetu 2017. gadam. Atbilstoši 2017. gada budžetam 2016. gada 20. decembrī tika apstiprināti normatīvie noteikumi Nr. 212 "Finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumu apmēra Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finansēšanai 2017. 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 2017. 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 2017. gadā veica saskaņā ar Publiskā iepirkumu likuma noteikumiem.

Komisijas darbības nodrošinājums

Komisijas darbība 2017. gadā tika finansēta no finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumiem. 2017. gadā Komisijas ieņēmumi bija 10 515.5 tūkst. *euro* apmērā, un tas bija par 134 tūkst. *euro* mazāk, nekā noteikts Komisijas 2017. gada budžetā (10 649.5 tūkst. *euro*)¹. Komisijas kopējie izdevumi 2017. gadā bija 9 915.8 tūkst. *euro*, neskaitot uzkrājumu neizmantotajiem atvaļinājumiem un ar tiem saistītās darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu uzkrājumu izmaiņas. Lai arī 2017. gada budžeta plāns paredzēja deficītu 249.6 tūkst. *euro* apmērā, kas būtu bijis jāfinansē no Komisijas pašu uzkrātajiem līdzekļiem, tomēr, tā kā plānotais izdevumu apmērs tika izpildīts 91% apmērā, bet ieņēmumu plāns – 99% apmērā, faktiskā 2017. gada budžeta izpilde bija ar pārpalikumu 586.1 tūkst. *euro* apmērā (ņemot vērā arī uzkrājumu izmaiņas atvaļinājuma rezervei). Tādējādi 2017. gadā Komisijas tīrie aktīvi palielinājās minētajā apmērā. Komisijas pašu kapitāls jeb tīrie aktīvi 2017. gada beigās bija 5 914.7 tūkst. *euro*, kas, salīdzinot ar 2016. gada beigām, bija palielinājušies par 11%. Komisijas darbības nodrošinājuma aktīvi 2017. gada beigās bija 6 332.8 tūkst. *euro* apmērā.

Komisija pēc ABLV Bank AS noguldījumu nepieejamības iestāšanās un banku segmentam 2018. gadā noteiktajiem stigrājiem biznesa modeļa pārorientēšanas nosacījumiem 2018. gadā monitorē banku segmentu un rūpīgi izvērtē finansējuma saņemšanas iespējas, lai nodrošinātu kā uzraudzības funkcijas, tā arī pārējās tai uzliktās funkcijas un uzdevumus.

Savukārt saistībā ar iespējamiem zaudējumiem, kas Komisijai varētu būt radušies par 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 tam ir finansiāla rakstura prasība. 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 pirmās instances lēmums ir bijis nelabvēlīgs Komisijai un Administratīvā apgabaltiesa ir noteikusi piedzīt no Komisijas zaudējumus 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 ar tiesas spriedumu ir secināts, ka likumdevējs nav apzinājies 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".

Vadības ziņojums

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 2017. gada finanšu pārskatu revīziju veica SIA "Ernst&Young Baltic".

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

Pēters Putniņš
Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
priekšsēdētājs

2018. gada 24. aprīlī

Finanšu un kapitāla tirgus komisija

Budžeta izpilde

Ar Komisijas padomes 2016. gada 20. decembra lēmumu Nr. 211 "Par 2017. gada budžeta apstiprināšanu" tika apstiprināts "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2017. gada budžets", kas paredzēja ieņēmumus 10 649 546 *euro* apmērā un izdevumus 10 899 208 *euro* apmērā.

(*euro*)

	Faktiskā izpilde ²	Pārskata gada budžets ²	Pārskata gada budžeta izpilde, %
IEŅĒMUMI (+)	10 515 550	10 649 546	99
FINANŠU UN KAPITĀLA TIRGUS DALĪBNIKU MAKSĀJUMI	10 484 140	10 639 546	99
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	7 793 057	8 146 106	96
Kredītiestāžu maksājumi	7 491 052	7 883 190	
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi	36 988	37 554	
Maksājumu iestāžu maksājumi	94 959	57 422	
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi	170 058	167 940	
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	991 718	914 512	108
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi	689 205	654 532	
Privāto pensiju fondu maksājumi	302 513	259 980	
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	1 699 365	1 578 928	108
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	341 584	267 298	
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	1 301 076	1 254 655	
Apdrošināšanas brokeru maksājumi	56 705	56 975	
CITI IEŅĒMUMI	31 410	10 000	184
IZDEVUMI (-)³	9 915 835	10 899 208	91
Darba samaksa, pārējie maksājumi darbiniekiem, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	7 220 561	7 939 803	91
Darbinieku apdrošināšana	56 815	61 325	93
Personāla profesionālā pilnveide un mācību komandējumi	179 585	190 964	94
Telekomunikācijas, sakari un informācija	153 473	190 523	81
Sabiedrības informēšana, iekšējā un ārējā komunikācija	76 650	105 513	73
Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	823 114	824 659	100
Profesionālie pakalpojumi	114 323	121 405	94
Starptautiskā sadarbība	1 095 813	1 237 375	89
Kapitālo ieguldījumu amortizācija/nolietojums	195 501	227 641	86
REZULTĀTS	599 715	-249 662	

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.

Finanšu un kapitāla tirgus komisija

Bilance

		<i>(euro)</i>	
AKTĪVI	Skaidrojuma Nr.	31.12.2017.	31.12.2016.
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	2	625 370	582 953
Nemateriālie ieguldījumi		241 006	183 743
Pamatlīdzekļi		363 689	362 411
Kapitālieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		20 622	36 799
Avansa maksājumi par ilgtermiņa ieguldījumiem un pamatlīdzekļiem		53	-
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		5 707 410	5 427 832
Krājumi		731	1 981
Norēķini par prasībām		3 280 360	2 463 013
Tirgus dalībnieku saistības pret Komisiju	3	2 688 744	2 406 321
Norēķini par pārējām prasībām	4	578 192	49 563
Norēķini par prasībām pret personālu		13 424	13 741 ⁴
Nākamo periodu izdevumi	5	61 515	51 949
Naudas līdzekļi	6	2 364 804	2 904 277⁵
AKTĪVI KOPĀ		6 332 780	6 010 785
		<i>(euro)</i>	
PASĪVI	Skaidrojuma Nr.	31.12.2017.	31.12.2016.
PAŠU KAPITĀLS	7	5 914 723	5 328 639
Komisijas tīrie aktīvi (izpildes rezultāts)		5 914 723	5 328 639
KREDITORI		418 057	682 146
Komisijas saistības		63 752	115 982
Norēķini par nodokļiem	8	1 090	2 259
Norēķini par saistībām pret personālu		5	-
Uzkrājumi atvaļinājumiem un prēmijām	9	350 124	554 990
Uzkrājumi saistībām		3 086	8 915
PASĪVI KOPĀ		6 332 780	6 010 785

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 2018. gada 24. aprīļa lēmumu Nr. 70 (prot. Nr. 20 8. p.).

⁴ Atbilstoši Komisijas grāmatvedības organizācijas noteikumiem iekļauti Komisijas norēķinu kašu atlikumi.

⁵ Atbilstoši 5. piezīmei summa izslēgta un pārcelta uz posteni "Norēķini par prasībām pret personālu".

Finanšu un kapitāla tirgus komisija

Ieņēmumu un izdevumu pārskats

		(euro)	
	Skaidrojuma Nr.	2017	2016
IEŅĒMUMI			
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU		7 794 509	6 655 792
UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI			
	Kredītiestāžu maksājumi	7 491 052	6 369 514
	Krājaizdevu sabiedrību maksājumi	36 988	34 515
	Maksājumu iestāžu maksājumi	96 038	66 508
	Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi	170 431	185 255
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN			
PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU		991 718	803 460
SAISTĪTIE IEŅĒMUMI			
	Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi	689 205	528 619
	Privāto pensiju fondu maksājumi	302 513	274 841
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU		1 699 415	1 407 103
SAISTĪTIE IEŅĒMUMI			
	Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	341 584	276 168
	Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	1 301 076	1 073 710
	Apdrošināšanas brokeru maksājumi	56 755	57 225
NEGŪTIE IEŅĒMUMI		(1 502)	(17 644)
IEPRIEKŠĒJO PERIODU IEŅĒMUMI		5 150	-
PĀRĒJIE IEŅĒMUMI		26 260	17 077
IEŅĒMUMI KOPĀ		10 515 550	8 865 788
IZDEVUMI			
	Darba algas un pārējie maksājumi darbiniekiem	10 (7 220 561)	(6 198 352)
	Uzkrājumu izmaiņas atvaļinājumu atlīdzībām	(37 109)	(63 214)
	Darbinieku apdrošināšana	(56 815)	(55 040)
	Personāla profesionālā pilnveide	11 (179 585)	(103 871)
	Telekomunikācijas un informācija	12 (153 473)	(160 106)
	Sabiedrības informēšana, ārējā un iekšējā komunikācija	(76 650)	(51 787)
	Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	13 (823 114)	(770 706)
	Pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai	14 (114 323)	(111 758)
	Starptautiskā sadarbība	15 (1 095 813)	(1 003 316)
	Kapitālo ieguldījumu amortizācija/nolietojums, izslēgšana	2 (195 501)	(160 956)
	Iepriekšējo periodu izdevumi vai izdevumu atjaunošana	23 507	-
IZDEVUMI KOPĀ		(9 929 437)	(8 679 106)
REZULTĀTS		586 113	186 682

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

Naudas plūsmas pārskats

		(euro)	
	Skaidrojuma Nr.	2017	2016
IEŅĒMUMI			
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		7 636 913	6 450 331
Kredītiestāžu maksājumi		7 304 299	6 180 073
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi		36 249	33 919
Maksājumu iestāžu maksājumi		89 873	63 864
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi		206 492	172 475
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		943 971	756 736
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi		645 786	494 499
Privāto pensiju fondu maksājumi		298 185	262 237
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		1 621 011	1 300 924
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		321 042	257 847
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		1 239 473	994 373
Apdrošināšanas brokeri		60 496	48 704
CITI IEŅĒMUMI		56 876	28 206
IEŅĒMUMI KOPĀ		10 258 771	8 536 197
IZDEVUMI			
Darba algas un pārējie maksājumi darbiniekiem		(7 456 110)	(6 160 282)
Darbinieku apdrošināšana		(57 062)	(55 819)
Personāla profesionālā pilnveide		(181 121)	(101 775)
Telekomunikācijas un informācija		(170 265)	(156 938)
Sabiedrības informēšanas un komunikācijas izdevumi		(81 240)	(47 405)
Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi		(1 377 057)	(820 135)
Pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai		(121 524)	(95 461)
Starptautiskā sadarbība		(1 096 292)	(1 030 098)
IZDEVUMI KOPĀ		(10 540 671)	(8 467 913)
INVESTĪCIJU DARBĪBA			
Kapitālās iegādes		(257 573)	(232 510)
INVESTĪCIJU DARBĪBA KOPĀ		(257 573)	(232 510)
Naudas līdzekļu izmaiņas pārskata periodā		(539 473)	(164 226)
Naudas līdzekļu atlikums pārskata perioda sākumā		2 904 277	3 068 503
Naudas līdzekļu atlikums pārskata perioda beigās	6	2 364 804	2 904 277

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 31.12.2015.		5 141 964
2016. gadā norakstīto pamatlīdzekļu bilances vērtība, kas attiecināma tieši uz izpildes rezultātu		(7)
Pārskata perioda izpildes rezultāts		186 682
Komisijas tīrie aktīvi 31.12.2016.		5 328 639
2017. gadā norakstīto pamatlīdzekļu bilances vērtība, kas attiecināma tieši uz izpildes rezultātu	2	(29)
Pārskata perioda izpildes rezultāts		586 113
Komisijas tīrie aktīvi 31.12.2017.		5 914 723

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, kurš nosacīti sastāv no trīs sektoriem:

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

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

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

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

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

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

- izdot normatīvos noteikumus un pieņemt lēmumus par finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku darbību regulējošajām prasībām un šo darbību raksturojošo rādītāju aprēķināšanas un pārskatu iesniegšanas kārtību;
- regulēt finanšu un kapitāla tirgu un tā dalībnieku darbību, kontrolējot normatīvo aktu, Komisijas normatīvo noteikumu un lēmumu izpildi;
- noteikt kvalifikācijas un atbilstības prasības finanšu un kapitāla tirgus dalībniekiem un to amatpersonām;
- noteikt finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku licencēšanas un reģistrēšanas kārtību, kā arī atbilstoši tai licencēt un reģistrēt finanšu un kapitāla tirgus dalībniekus;
- apkopot un analizēt ar finanšu un kapitāla tirgu saistīto informāciju un publicēt to, kā arī sistemātiski pētīt, analizēt un prognozēt finanšu un kapitāla tirgus attīstību;
- nodrošināt Noguldījumu garantiju fonda un Apdrošināto aizsardzības fonda līdzekļu uzkrāšanu, pārvaldīšanu un atlīdzību izmaksu no šiem fondiem saskaņā ar Noguldījumu garantiju likumu un Apdrošināšanas un pārapdrošināšanas likumu;
- nodrošināt kompensāciju izmaksu ieguldītājiem saskaņā ar Ieguldītāju aizsardzības likumu;
- analizēt finanšu un kapitāla tirgu regulējošos normatīvos aktus, sagatavot priekšlikumus normatīvo aktu pilnveidošanai un to saskaņošanai ar Eiropas Kopienas normatīvajiem aktiem;
- sadarboties ar ārvalstu finanšu un kapitāla tirgus uzraudzības institūcijām un piedalīties starptautisko finanšu un kapitāla tirgus uzraudzības institūciju organizāciju darbā;
- vadīt 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 un Krāmu ielā 2.

Finanšu pārskatu skaidrojumi

1. Komisijas grāmatvedības politika

Pārskatu sagatavošanas pamats

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

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

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

Lai uzlabotu sagatavotā ieņēmumu un izdevumu pārskata un bilances salīdzināmību, atsevišķi 2016. gada ieņēmumu un izdevumu pārskata un bilances posteņi tika pārgrupēti.

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 tiek atzīti atbilstoši tajā periodā, kurā tie ir 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 (Aprošināšanas 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

Finanšu pārskatu skaidrojumi

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. 2017. gadā par šiem pamatlīdzekļiem aprēķinātais nolietojums neveidojās. 2017. gadā no šiem pamatlīdzekļiem tika izslēgtas četras vienības, 2016. gadā – viena 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 atvaļinājumu 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 to 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 izmaksu 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 paredzamām saistībām par tiesvedībām

Uzkrājumi paredzamām 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 2017. gada finanšu pārskatu ietvaros izskatāmā situācija aprakstīta 16. skaidrojumā.

Finanšu pārskatu skaidrojumi

2. Ilgtermiņa ieguldījumi

	Pamatlīdzekļi			Avansa maksājumi par ilgtermiņa ieguldījumiem	Kapitāl-ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Kopā
	Nemateriālie ieguldījumi ⁶	Skaitļošanas un biroja tehnika	Pārējie pamatlīdzekļi			
Bilances vērtība						
31.12.2015.	177 626	158 157	111 548	-	26 309	473 640
Sākotnējā vērtība						
31.12.2015.	797 135	452 909	329 514	-	180 427	1 759 985
Iegāde	75 344	140 142	28 969		25 825	270 280
Pārvērtēts	-	-	-	-	-	-
Izņemts no darbības, pārvietots	(271)	(66 309)	(15 266)	-	-	(81 846)
31.12.2016.	872 208	526 742	343 217	-	206 252	1 948 419
Nolietojums						
31.12.2015.	619 509	294 752	217 966	-	154 118	1 286 345
Nolietojums pārskata periodā	69 227	60 815	14 121	-	15 335	159 498
Korekcijas, pārvietošana	-	-	-	-	-	-
Norakstīto ieguldījumu nolietojums	(271)	(65 203)	(14 903)	-	-	(80 377)
31.12.2016.	688 465	290 364	217 184	-	169 453	1 365 466
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
Pārvērtēts	-	-	-	-	-	-
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
Korekcijas, pārvietošana	-	-	-	-	-	-
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

⁶ Licences, datorprogrammas un pārējie nemateriālie ieguldījumi.

Finanšu pārskatu skaidrojumi

Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības izmaiņas 2017. gadā, kas norāda to atspoguļošanu finanšu pārskatos:

	Aprēķinātais nolietojums	Izņemts no darbības, izslēdzot uzkrāto nolietojumu	Kopā
Iekļauts krājumos (rezerves daļās), samazinot kapitālo ieguldījumu nolietojumu/amortizāciju, izslēgšanu, kas iekļauta ieņēmumu un izdevumu pārskatā	-	(190)	(190)
Kapitālo ieguldījumu nolietojums/amortizācija, izslēgšana, kas iekļauta ieņēmumu un izdevumu pārskatā	193 526	2 165	195 691
Kopā ieņēmumu un izdevumu pārskatā	193 526	1 975	195 501
Pamatlīdzekļu izslēgšana, kas tieši attiecināta uz izpildes rezultātu, neiekļaujot to ieņēmumu un izdevumu pārskatā	-	29	29
Kopā	193 526	2 004	195 530

3. Tirgus dalībnieku saistības pret Komisiju

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

	31.12.2017.	31.12.2016.
Monetāro finanšu iestāžu sektora saistības	1 906 991	1 750 847
Kredītiestāžu saistības	1 853 348	1 666 595
Krājaizdevu sabiedrību saistības	9 568	8 829
Maksājumu iestāžu maksājumi	26 188	21 102
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi	17 887	54 321
Apdrošināšanas sektora saistības	468 681	390 327
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību saistības	124 159	103 617
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību saistības	344 522	286 710
Finanšu instrumentu tirgus un privāto pensiju fondu sektora saistības	313 072	265 147
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku saistības	185 615	142 018
Privāto pensiju fondu saistības	127 457	123 129
	2 688 744	2 406 321

4. Norēķini par pārējām prasībām

	31.12.2017.	31.12.2016.
Prasības pret Noguldījumu garantiju fondu un Apdrošināto aizsardzības fondu par negatīvo procentu maksājumu atlīdzināšanu	545 604	-
Prasības par semināra izdevumu atlīdzināšanu	-	1 855
Prasības pret Eiropas Savienības organizācijām*	20 829	25 510
Citas prasības	11 759	22 198
	578 192	49 563

* Par pārrēķinātajām dalības maksām par iepriekšējo periodu un avansa maksājumiem.

5. Nākamo periodu izdevumi

	31.12.2017.	31.12.2016.
Informācijas sistēmu uzturēšanas un drošības risinājumu pakalpojumi	50 445	40 426
Datu bāzu abonementmaksas	2 948	3 297
Periodiskā literatūra	1 773	1 215
Apdrošināšanas pakalpojumi	286	349
Citi nākamo periodu izdevumi	6 063	6 662
	61 515	51 949

Finanšu pārskatu skaidrojumi

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" un tā skaidrojumos.

8. Norēķini par nodokļiem

Nodokļa veids	Atlikums 31.12.2016.	Aprēķināts pārskata periodā	Samaksāts pārskata periodā	Atlikums 31.12.2017.
Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu saistības (VSAOI)	2 259	2 036 411	2 037 580	1 090
Iedzīvotāju ienākuma nodokļa saistības	-	1 157 805	1 157 805	-
KOPĀ:	2 259	3 194 216	3 195 385	1 090

9. Uzkrājumi atvaļinājumiem un prēmijām

	31.12.2017.	31.12.2016.
Uzkrājumi atvaļinājumiem	282 153	253 269
VSAOI par uzkrājumiem atvaļinājumiem	67 971	59 746
Uzkrājumi prēmijai par gada darba rezultātiem, t.sk. VSAOI	-	241 975
	350 124	554 990

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 2017. gadā bija 6.8% (2016. gadā – 6.2%). Komisijā darba tiesiskajās attiecībās 31.12.2017. bija 171 darbinieks, no kuriem pieci bija uz prombūtnē esoša darbinieka aizvietošanas laiku (31.12.2016. – 164 darbinieki, no kuriem četri – uz prombūtnē esoša darbinieka aizvietošanas laiku). Amata vietas Komisijā 2017. gada beigās bija 176 (2016. gadā – 166).

	31.12.2017.	31.12.2016.
Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi t.sk. Komisijas padomes atalgojums	5 857 344	5 030 627
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas t.sk. par Komisijas padomes atalgojumu veiktās VSAOI	397 555	308 574
Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi, t.sk. VSAOI	1 363 217	1 167 725
	93 638	73 062
	7 220 561	6 198 352
Vidējais darbinieku, kam izmaksāta atlīdzība, skaits gadā t.sk. Komisijas padomes locekļi	170	159
	5	4

11. Personāla profesionālā pilnveide

	31.12.2017.	31.12.2016.
Apmācības ārvalstīs	111 825	76 390
Apmācības Latvijā	67 760	27 481
	179 585	103 871

Finanšu pārskatu skaidrojumi

12. Telekomunikācijas un informācija

	31.12.2017.	31.12.2016.
Datu bāzu informācija	110 049	114 090
Elektronisko sakaru un korespondences pakalpojumi	21 881	25 251
Informācijas ieguves pakalpojumi	21 543	20 765
	153 473	160 106

13. Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi

	31.12.2017.	31.12.2016.
Komisijas nomas izdevumi*	442 466	403 329
Biroja telpu apsaimniekošanas un komunālo pakalpojumu izdevumi	119 705	114 213
Komisijas izveidoto interneta resursu, informācijas sistēmu un to drošības risinājumu uzturēšanas izdevumi	111 623	99 227
Pārējie uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	149 320	153 937
	823 114	770 706

* Komisijas telpu nomas līgums par telpām nekustamajā īpašumā Kungu ielā 1, Rīgā, ir spēkā līdz 2018. 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. Komisija plāno nomas līgumus pagarināt pēc 2018. gada 31. decembra.

14. Pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai

	31.12.2017.	31.12.2016.
Komandējumi uzraudzības nodrošināšanai (darba braucieni pārbaužu nodrošināšanai un nosūtījumi komandējumā Latvijas teritorijā)	372	354
Komisijas finanšu pārskatu, funkcionālie un informācijas sistēmu drošības auditi	10 110	49 977
Ekspertu un juridiskās palīdzības pakalpojumi	103 841	61 427
	114 323	111 758

15. Starptautiskā sadarbība

	31.12.2017.	31.12.2016.
Dalības maksa Eiropas Savienības institūcijās	568 007	504 784
Komandējumi dalībai Eiropas Savienības darba grupās, sadarbības komandējumi citu starptautisko organizāciju un uzraudzības institūciju darba grupu vai projektu ietvaros	473 327	386 695
Dalības maksa starptautiskajās organizācijās	50 530	44 967
Sadarbības izdevumi Latvijā	3 949	17 487
Līdzfinansējums Eiropas Savienības institūciju projektos	-	49 383
	1 095 813	1 003 316

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 piecas administratīvās tiesvedības, kuru izskatīšana līdz šā pārskata parakstīšanas dienai vēl nebija pabeigta. No minētajām piecām tiesvedībām četrās nav finansiāla rakstura prasību.

Vienas administratīvās lietas, kurā Komisija ir atbildētāja un kurā uzņēmēj sabiedrība "Euromin Holdings (Cyprus) LTD" apstrīd Komisijas lēmumu un lūdz piedzīt ar tā izpildi saistītos zaudējumus 7 027.3 tūkst. *euro* apmērā, izskatīšanas pirmās instances lēmums ir bijis nelabvēlīgs Komisijai. Administratīvā apgabaltiesa ir noteikusi piedzīt no Komisijas zaudējumus 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.

Finanšu pārskatu skaidrojumi

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 stāsies spēkā un būs jāsedz prasītājam zaudējumi 3 618.1 tūkst. *euro* apmērā, to segšanai uzkrājumi nav veicami šādu apsvērumu dēļ:

- 1) iespējamo atlīdzināmo zaudējumu apmērs pārsniedz vairāk nekā 1/3 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.

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

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 2017. gada 31. decembra bilanci un ieņēmumu un izdevumu pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. 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 2017. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2017. 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, 2017. gada 31. decembrī Komisija saistībā ar šo tiesvedību nebija atzinusi nekādus uzkrājumus. Līdz ar to mēs nevarējām noteikt, vai un cik lielā mērā 2017. gadā izveidoto uzkrājumu summa ir atspoguļota pareizi.

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

Ziņošana par citu informāciju

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

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

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

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

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

Vadība ir atbildīga par finanšu 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 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 pārlicību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas 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 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
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā, 2018. gada 24. aprīlī