

**Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
2018. gada finanšu pārskati**

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

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

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

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

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

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

Komisijas darbības nodrošinājums

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

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

Savukārt par iespējamiem zaudējumiem, kas Komisijai varētu būt radušies saistībā ar Komisijas padomes lēmumu, kuru tā pieņēma, pildot Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumā noteiktās tirgus dalībnieku uzraudzības funkcijas, Komisija norāda, ka tas ir apstrīdēts administratīvā procesa kārtībā un pieteikums tiesai ietver finansiāla rakstura prasību. Ņemot vērā, ka šīs administratīvās lietas, kurā Komisija ir atbildētāja un kurā uzņēmēj sabiedrība "Euromin Holdings (Cyprus) LTD" apstrīd Komisijas lēmumu un lūdz piedzīt ar tā izpildi saistītos zaudējumus 7 027.3 tūkst. *euro* apmērā, izskatīšanas ietvaros pirmās instances tiesas lēmums ir bijis nelabvēlīgs Komisijai un Administratīvā apgabaltiesa ir noteikusi, ka no Komisijas piedzenami zaudējumi 3 618.1 tūkst. *euro* apmērā, Komisija par šo Administratīvās apgabaltiesas lēmumu ir iesniegusi kasācijas sūdzību un Augstākās tiesas Administratīvo lietu departaments ir pieņēmis lēmumu par kasācijas tiesvedības ierosināšanu. Taču Komisija uzskata, ka, pieņemot apstrīdēto lēmumu, tā ir īstenojusi valsts funkciju saskaņā ar likumdevēja gribu, kas atspoguļota Finanšu instrumentu tirgus likumā. Tā kā tiesas spriedumā ir secināts, ka likumdevējs nav apzinājis negatīvās sekas no normas piemērošanas, Komisija nevar būt finansiāli atbildīga par likumdevēja pieļautajām kļūdām. Tādējādi Komisija jau 2017. gadā ir sākusi sarunas ar Latvijas Republikas Finanšu

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

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

Komisijas finanšu pārskata revīzija

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

Gunta Razāne
Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
priekšsēdētāja vietniece

2019. gada 7. maijā

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

Finanšu un kapitāla tirgus komisija

Budžeta izpilde

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

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

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

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

Bilance

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

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

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

Ieņēmumu un izdevumu pārskats

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

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

Naudas plūsmas pārskats

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

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

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

(euro)

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

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

Finanšu 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.

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 daudzpusējās tirdzniecības sistēmas, kā arī centrālais vērtspapīru depozitārijs – un privātie pensiju fondi, kuri var būt slēgtie privātie pensiju fondi un atklātie privātie pensiju fondi.

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

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

- izdot normatīvos noteikumus un pieņemt lēmumus par finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku darbību regulējošajām prasībām un šo darbību raksturojošo rādītāju aprēķināšanas un pārskatu iesniegšanas kārtību;
- regulēt finanšu un kapitāla tirgu un tā dalībnieku darbību, kontrolējot normatīvo aktu, Komisijas normatīvo noteikumu un lēmumu izpildi;
- noteikt kvalifikācijas un atbilstības prasības finanšu un kapitāla tirgus dalībniekiem un to amatpersonām;
- noteikt finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku licencēšanas un reģistrēšanas kārtību, kā arī atbilstoši tai licencēt un reģistrēt finanšu un kapitāla tirgus dalībniekus;
- apkopot un analizēt ar finanšu un kapitāla tirgu saistīto informāciju un publicēt to, kā arī sistemātiski pētīt, analizēt un prognozēt finanšu un kapitāla tirgus attīstību;
- nodrošināt Noguldījumu garantiju fonda un Apdrošināto aizsardzības fonda līdzekļu uzkrāšanu, pārvaldīšanu un atlīdzību izmaksu no šiem fondiem saskaņā ar Noguldījumu garantiju likumu un Apdrošināšanas un 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.

Finanšu pārskatu sagatavošanas principi

- Finanšu pārskati, izņemot naudas plūsmas pārskatu, tiek sagatavoti saskaņā ar uzkrāšanas principu. Tas paredz, ka darījumus un notikumus finanšu pārskatos atzīst periodā, kad tie notiek, neatkarīgi no tā, kad tiek veikti norēķini. Ieņēmumi tiek noteikti, pamatojoties uz finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku saimniecisko darbību, par kuru tiek iesniegti pārskati par veicamajiem maksājumiem, un tie atbilstoši tiek atzīti periodā, kurā radušies. Izdevumi tiek atzīti, kad tie radušies, t.sk. uzkrātās atvaļinājumu izmaksas atbilstoši darbinieku nostrādātajam periodam. Atvaļinājumu uzkrātās izmaksas tiek noteiktas katram darbiniekam par apmaksājamajām atvaļinājuma dienām, kas uzkrātas līdz kalendārā gada 31. decembrim.
- Aktīvi tiek atzīti iegādes vērtībā. Aktīvus grāmato to iegādes datumā vai nu samaksātās naudas, vai tās ekvivalentu summā, vai arī citā pirkšanas atlīdzības patiesajā vērtībā, kurai pieskaitītas jebkuras citas uz aktīva iegādi tieši attiecināmas izmaksas.
- Darījumi un citi notikumi tiek atspoguļoti saskaņā ar darījuma būtības principu, kas nosaka, ka darījumi un notikumi jāuzskaita un jāuzrāda atbilstoši to saturam un ekonomiskajai būtībai, nevis tikai to juridiskajai formai.
- Finanšu pārskati tiek sagatavoti, ievērojot darbības nepārtrauktības pieņēmumu.

Ilgtermiņa ieguldījumi

Ilgtermiņa ieguldījumi tika atzīti saskaņā ar Komisijas finanšu grāmatvedības politiku, kas nosaka, ka tie ir materiāla un nemateriāla rakstura ieguldījumi, kuru lietderīgās lietošanas laiks ir ilgāks par vienu gadu un kurus izmanto pakalpojuma sniegšanai, citu pamatlīdzekļu uzturēšanai un Komisijas administrācijas vajadzībām. Saskaņā ar Komisijas finanšu grāmatvedības politiku Komisijas ilgtermiņa ieguldījumu nolietojuma un amortizācijas normas (procenti gadā) ir:

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

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

Pamatlīdzekļu aprēķinātais nolietojums un izslēgto pamatlīdzekļu atlikuši vērtība tika iekļauta Komisijas ieņēmumu un izdevumu pārskatā, izņemot no budžeta iestādēm (Apdrošināšanas uzraudzības inspekcijas, Vērtspapīru tirgus komisijas, Noguldījumu garantiju fonda pārvaldes) 2001. gada 1. jūlijā pārņemtos pamatlīdzekļus, kuru nolietojums vēl 2006. gadā Komisijas bilanci samazināja pamatlīdzekļu bilances vērtību, un Komisijas pašu kapitālu (tīros aktīvus). Šādu metodiku paredzēja Ministru kabineta 2001. gada 6. marta noteikumi Nr. 96 "Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām", jo attiecīgajās budžeta iestādēs pamatlīdzekļu vērtība tika iekļauta izmaksās to iegādes brīdī,

Finanšu pārskatu skaidrojumi

veidojot pašu kapitālā par šo vērtību pamatlīdzekļu fondu. 2018. gadā par šiem pamatlīdzekļiem aprēķinātais nolietojums neveidojās. 2018. gadā no šiem pamatlīdzekļiem tika izslēgta viena vienība, 2017. gadā – četras vienības.

Norēķini par prasībām

Komisija stingri rūpējas, lai finanšu un kapitāla tirgus dalībnieki savlaicīgi izpildītu saistības pret Komisiju tās finansēšanai. Šaubīga debitora rašanās gadījumā debitors, ja tas vairs nav finanšu un kapitāla tirgus dalībnieks, tiek izslēgts no bilances posteņa "Norēķini par prasībām (debitori)", samazinot Komisijas ieņēmumus tajā pārskata periodā, kurā debitors tiek izslēgts.

Naudas līdzekļi

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

Uzkrājumi atvaļinājumiem un prēmijām

Komisija, noslēdzot kārtējo pārskata gadu, veic pārskata gadā neizmantoto atvaļinājuma dienu aprēķinu pārskata datumā. Saskaņā ar iegūtajiem neizmantoto atvaļinājuma dienu datiem un katra darbinieka vidējo izpeļņu par pēdējiem sešiem mēnešiem tiek aprēķināts uzkrāto atvaļinājumu saistību un ar tām saistīto valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu apmērs. Atbilstoši iegūtajiem aprēķinu datiem tiek koriģēts uzkrāto saistību apmērs (bilances pasīvā), attiecīgi palielinot vai samazinot pārskata perioda izdevumus darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām.

Ievērojot Komisijā noteikto atlīdzības sistēmu, reizi gadā tiek novērtēta darbinieku darba izpilde un atbilstoši vērtējumam var tikt izmaksāta prēmija par gada darba rezultātiem. Atkarībā no prēmiju izmaksas datuma prēmijas vai nu tiek uzkrātas, ja izmaksas datums ir pēc pārskata datuma, vai aprēķinātas un izmaksātas, un iekļautas pārskata gada izmaksās.

Nākamo periodu izdevumi

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

Uzkrājumi paredzamajām saistībām par tiesvedībām

Uzkrājumi paredzamajām saistībām tiek veidoti, ievērojot nelabvēlīga tiesvedības iznākuma riska vērtējumu, paredzamo zaudējumu apmēra attiecību pret Komisijas budžetu (vai to apmērs neapdraud Komisijas darbības nepārtrauktību) un Valsts pārvaldes iestāžu nodarīto zaudējumu atlīdzināšanas likuma noteikumus. Katru konkrēto situāciju izvērtē individuāli, un 2018. gada finanšu pārskatu ietvaros izskatāmā situācija aprakstīta 16. skaidrojumā.

Finanšu pārskatu skaidrojumi

2. Ilgtermiņa ieguldījumi

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

⁴ Licences, datorprogrammas un pārējie nemateriālie ieguldījumi.

Finanšu pārskatu skaidrojumi

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

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

3. Tirgus dalībnieku saistības pret Komisiju

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

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

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

4. Norēķini par pārējām prasībām

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

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

** Par pārrēķinātajām dalības maksām par iepriekšējo periodu.

5. Nākamo periodu izdevumi

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

Finanšu pārskatu skaidrojumi

| | | |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Citi nākamo periodu izdevumi | 2 519 | 6 063 |
| | 61 737 | 61 515 |

6. Naudas līdzekļi

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

7. Pašu kapitāls

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

8. Norēķini par nodokļiem

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

9. Uzkrājumi atvaļinājumiem un prēmijām

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

10. Darba alga un pārējie maksājumi darbiniekiem

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

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

11. Personāla profesionālā pilnveide

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

12. Telekomunikācijas un informācija

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|-----------------------|-------------|-------------|
| Datu bāzu informācija | 117 859 | 110 049 |

Finanšu pārskatu skaidrojumi

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

13. Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi

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

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

14. Pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai

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

15. Sadarbības izdevumi

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

16. Tiesvedības un prasības

Komisija, pildot Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumā noteiktās tirgus dalībnieku uzraudzības funkcijas, var tikt iesaistīta tiesas procesos, jo tās lēmumus var pārsūdzēt administratīvā procesa kārtībā. Pārskata gadā aktīvas bija sešas administratīvās tiesvedības, kuru izskatīšana līdz šā pārskata parakstīšanas dienai vēl nebija pabeigta, divas no tām ir piekritīgas Noguldījumu garantiju fonda potenciālajām prasībām un saistībām.

Vienas administratīvās lietas, kurā Komisija ir atbildētāja un kurā uzņēmēj sabiedrība "Euromin Holdings (Cyprus) LTD" apstrīd Komisijas lēmumu un lūdz piedzīt ar tā izpildi saistītos zaudējumus 7 027.3 tūkst. *euro* apmērā, izskatīšanas rezultātā pirmās instances tiesas lēmums ir bijis nelabvēlīgs Komisijai. Administratīvā apgabaltiesa ir noteikusi, ka no Komisijas piedzenami zaudējumi 3 618.1 tūkst. *euro* apmērā. Komisija par šo Administratīvās apgabaltiesas lēmumu ir iesniegusi kasācijas sūdzību. Augstākās tiesas Administratīvo lietu departaments ir pieņēmis lēmumu par kasācijas tiesvedības ierosināšanu.

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

Finanšu pārskatu skaidrojumi

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

2) ņemot vērā pirmajā punktā minēto, šo zaudējumu segšanai būtu piemērojama Valsts pārvaldes iestāžu nodarīto zaudējumu atlīdzināšanas likuma 28. panta pirmā daļa, kas nosaka, ka, ja atvasināta publisko tiesību juridiskā persona nevar izpildīt iestādes lēmumu vai tiesas nolēmumu līdzekļu trūkuma dēļ, zaudējuma atlīdzinājumu izmaksā no valsts pamatbudžeta.

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

17. Notikumi pēc bilances datuma

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

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

DOKUMENTA DATUMS IR TĀ ELEKTRONISKĀS PARAKSTĪŠANAS LAIKS

Latvijas Republikas Saeimai

Atzinums ar iebildi

Mēs esam veikuši Finanšu un kapitāla tirgus komisijas (“Komisija”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 6. līdz 17. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2018. gada 31. decembra bilanci un ieņēmumu un izdevumu pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, izņemot šī ziņojuma sadaļā „Atzinuma ar iebildi pamatojums” minētā jautājuma iespējamo ietekmi, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu stāvokli 2018. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes apstiprināto Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu grāmatvedības politiku.

Atzinuma ar iebildi pamatojums

Kā minēts pievienotā finanšu pārskata pielikuma 16. piezīmē, Komisija ir iesaistīta tiesas procesā kā atbildētāja. 2017. gada 10. martā Administratīvā rajona tiesa Euromin Holdings LTD labā piesprieda 3 618,1 tūkst. EUR. Pēc tiesas sprieduma pasludināšanas abas puses to pārsūdzēja. Ņemot vērā iespējamā tiesas iznākuma juridisko izvērtējumu, 2018. gada 31. decembrī Komisija saistībā ar šo tiesvedību nebija atzinusi nekādus uzkrājumus. Līdz ar to mēs nevarējām noteikt, vai un cik lielā mērā 2018. gadā izveidoto uzkrājumu summa ir atspoguļota pareizi.

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

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

Ziņošana par citu informāciju

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

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

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

Ja, pamatojoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās zināšanas un izpratni par Komisiju un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir par to ziņot. Izņemot sadaļā „Atzinuma ar iebildi pamatojums” minēto jautājumu ietekmi uz vadības ziņojumu, mūsu uzmanības lokā šajā ziņā nav nonākuši nekādi citi apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

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

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

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

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

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

SIA „ERNST & YOUNG BALTIC”
Licence Nr. 17

Diāna Krišjāne
Valdes priekšsēdētāja
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 124

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

Rīgā