

**Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
2020. gada finanšu pārskati**

Saturs

Vadības ziņojums	3
Budžeta izpilde par 2020. gadu	5
Finanšu pārskati par 2020. gadu	6
Bilance 2020. gada 31. decembrī	6
Ieņēmumu un izdevumu pārskats par 2020. gadu	7
Naudas plūsmas pārskats par 2020. gadu	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2020. 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 Purgaile, un no 2020. gada 30. marta Komisijas padome darbojas trīs locekļu sastāvā.

Komisijas padome 2019. gada 9. decembrī ar lēmumu Nr. 193 apstiprināja Finanšu un kapitāla tirgus komisijas budžetu 2020. gadam. Atbilstoši 2020. gada budžetam 2019. gada 15. decembrī tika apstiprināti normatīvie noteikumi Nr. 238 "Finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumu apmēra Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finansēšanai 2020. 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 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 2020. 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 2020. gadā veica saskaņā ar Publisko iepirkumu likuma noteikumiem.

Komisijas darbības nodrošinājums

Komisijas darbība 2020. gadā tika finansēta no finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumiem. 2020. gadā Komisijas ieņēmumi bija 12 668 tūkst. *euro* apmērā, un tas bija par 5.8% vairāk, nekā noteikts Komisijas 2020. gada budžetā (11 972 tūkst. *euro*)¹. Komisijas kopējie izdevumi 2020. gadā bija 10 783 tūkst. *euro*. Izdevumu plāns tika izpildīts 90.5% apmērā, bet ieņēmumu plāns tika izpildīts 105.8% apmērā. Faktiskā 2020. gada budžeta izpilde bija ar pārpalikumu 1 885 tūkst. *euro* apmērā. Tādējādi 2020. gadā Komisijas tūrie aktīvi palielinājās minētajā apmērā. Komisijas pašu kapitāls jeb tūrie aktīvi 2020. gada beigās bija 10 118 tūkst. *euro*, kas, salīdzinot ar 2019. gada beigām, bija palielinājušies par 22.9%. Komisijas darbības nodrošinājuma aktīvi 2020. gada beigās bija 10 696 tūkst. *euro* apmērā.

2020. gadā Komisija 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.

Komisijas 2020. gada faktiskais finansējums samazinājās par 0.7%, salīdzinot ar 2019. gadu.

2020. gada laikā atbilstoši Komisijas stratēģijā 2019.–2023. gadam noteiktajam tika mainīta Komisijas organizatoriskā struktūra, tādējādi stiprinot gan Komisijas pārvaldību, gan procesus pamatdarbības funkciju nodrošināšanai kopumā, kā arī veltot vienlīdzīgu uzmanību visām finanšu sektora jomām un būtisku uzmanību pievēršot attīstības jautājumiem.

No Komisijas darba resursiem 2020. gadā 68% tika novirzīti finanšu tirgus uzraudzības funkcijai, savukārt klientu interešu aizsardzībai un noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas kontrolei – 13%, bet vadības un atbalsta funkcijai – 19%.

2020. gadā Komisijas finansējums tika plānots pilnībā no tirgus dalībnieku maksājumiem. Tika paredzēts, ka 76.2% no visiem tirgus dalībnieku maksājumiem nodrošina monetārās finanšu iestādes, 7.2% – finanšu instrumentu tirgus dalībnieki kopā ar privātajiem pensiju fondiem, bet 16.6% – apdrošināšanas tirgus dalībnieki. Taču saskaņā ar faktisko plāna izpildi monetārās finanšu iestādes finansējumu nodrošināja 105.7% apmērā no plānotā, tādējādi nodrošinot iemaksas Komisijas budžetā 76.1% apmērā no kopējā tirgus dalībnieku finansējuma 2020. gadā.

Faktiskie budžeta izpildes kopējie izdevumi 2020. gadā bija 10 783 tūkst. *euro*, kas ir par 9.5% mazāk, nekā tika plānots (11 911 tūkst. *euro*). Budžeta izdevumu izpildi ietekmēja vairāki faktori, no kuriem būtiskākie bija 2020. gadā veiktās strukturālās izmaiņas, t.sk. izmaiņas Komisijas amata vietu sadalījumā, kā arī veiktie pasākumi iekšējo resursu izmantošanas un procesu efektivitātes stiprināšanai, t.sk. ieguldījumi informācijas tehnoloģiju risinājumos.

¹ Plāna izpildi skatīt 5. lappusē "Budžeta izpilde par 2020. gadu".

Finanšu un kapitāla tirgus komisija
Reģ. Nr. 90001049028
Adrese: Kungu iela 1, Rīga, LV-1050
Finanšu pārskati par 2020. gadu

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.

Komisijas finanšu pārskatu revīzija

Saskaņā ar 2019. gada 29. novembrī starp Komisiju un SIA "Baltic Audit" noslēgto līgumu Komisijas 2020. gada finanšu pārskatu revīziju veica SIA "Baltic Audit".

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

S. Purgaile

K. Černaja-Mežmale

2021. gada 22. jūnijā

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

Budžeta izpilde par 2020. gadu

Ar Komisijas padomes 2019. gada 9. decembra lēmumu Nr. 193 "Par "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2020. gada budžeta" apstiprināšanu" tika apstiprināts "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2020. gada budžets", kas paredzēja ieņēmumus 11 972 060 *euro* apmērā un izdevumus 11 911 309 *euro* apmērā.

	Faktiskā izpilde	Pārskata gada budžets	(<i>euro</i>) Pārskata gada budžeta izpilde, %
IEŅĒMUMI (+)	12 668 470	11 972 060	105.8
FINANŠU UN KAPITĀLA TIRGUS DALĪBNIKU MAKSĀJUMI	12 655 862	11 952 060	105.9
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	9 631 053	9 112 450	105.7
Kredītiestāžu maksājumi	9 372 332	8 888 000	
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi	42 098	44 880	
Maksājumu iestāžu maksājumi	155 720	118 400	
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi	60 903	61 170	
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	976 054	861 690	113.3
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi	630 745	542 090	
Privāto pensiju fondu maksājumi	345 309	319 600	
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	2 048 755	1 977 920	103.6
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	530 110	353 580	
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	1 464 238	1 564 340	
Apdrošināšanas brokeru maksājumi	54 407	60 000	
CITI IEŅĒMUMI	12 608	20 000	63.0
IZDEVUMI (-)	10 783 332	11 911 309	90.5
Darba samaksa, pārējie maksājumi darbiniekiem, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	8 231 194	8 697 505	94.6
Darbinieku apdrošināšana	37 362	39 698	94.1
Personāla profesionālā pilnveide un mācību komandējumi	67 830	210 686	32.2
Telekomunikācijas, sakari un informācija	160 641	175 964	91.3
Sabiedrības informēšana, iekšējā un ārējā komunikācija	113 719	96 225	118.2
Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	945 564	973 834	97.1
Profesionālie pakalpojumi	145 611	251 970	57.8
Starptautiskā sadarbība	796 791	1 245 427	64.0
Kapitālo ieguldījumu amortizācija/nolietojums	233 124	220 000	106.0
Uzkrājumu atvaļinājumu atlīdzībām izmaiņas	36 444	-	-
Atgūtie izdevumi par iepriekšējiem periodiem	(22 791)	-	-
Negatīvie procenti par konta atlikumu	31 329	-	-
Zaudējumi	6 514	-	-
REZULTĀTS	1 885 138	60 751	

Finanšu pārskati par 2020. gadu

Bilance 2020. gada 31. decembrī

		<i>(euro)</i>	
AKTĪVI	Skaidrojuma Nr.	31.12.2020.	31.12.2019.
ILGTERMIŅA LĪDZEKĻI	2	678 219	688 746
Ilgtermiņa ieguldījumi		678 219	688 746
Nemateriālie ieguldījumi		304 776	371 362
Pamatlīdzekļi		329 378	314 745
Kapitālieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	2	44 065	319
Avansa maksājumi par ilgtermiņa ieguldījumiem un pamatlīdzekļiem		-	2 320
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		10 017 953	8 241 049
Krājumi		2 376	270
Norēķini par prasībām		3 391 074	3 452 197
Tirgus dalībnieku saistības pret Komisiju	3	3 378 766	3 446 614
Norēķini par pārējām prasībām	4	11 863	4 768
Norēķini par prasībām pret personālu		445	815
Nākamo periodu izdevumi	5	97 150	94 091
Naudas līdzekļi	6	6 527 353	4 694 491
AKTĪVI KOPĀ		10 696 172	8 929 795
		<i>(euro)</i>	
PASĪVI	Skaidrojuma Nr.	31.12.2020.	31.12.2019.
PAŠU KAPITĀLS	7	10 118 471	8 233 333
Komisijas tīrie aktīvi (izpildes rezultāts)		10 118 471	8 233 333
KREDITORI		577 701	696 462
Tirgus dalībnieku avansa maksājumi		3 838	5 561
Komisijas saistības		154 292	300 906
Norēķini par nodokļiem	8	1 104	519
Norēķini par saistībām pret personālu		-	47
Uzkrājumi atvaļinājumiem	9	413 530	377 086
Uzkrājumi saistībām		4 937	12 343
PASĪVI KOPĀ		10 696 172	8 929 795

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 2021. gada 22. jūnija lēmumu Nr. 80 (prot. Nr. 28 7. p.).

IEŅĒMUMU UN IZDEVUMU PĀRSKATS PAR 2020. GADU

(euro)

	Skaidrojuma Nr.	2020	2019
IEŅĒMUMI			
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI			
		9 631 053	9 851 465
Kreditiestāžu maksājumi		9 372 332	9 593 886
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi		42 098	42 674
Maksājumu iestāžu maksājumi		155 720	129 944
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi		60 903	84 961
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI			
		976 054	962 365
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi		630 745	628 348
Privāto pensiju fondu maksājumi		345 309	334 017
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI			
		2 048 755	1 931 735
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		530 110	356 941
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		1 464 238	1 519 573
Apdrošināšanas brokeru maksājumi		54 407	55 221
IEPRIEKŠĒJO PERIODU IEŅĒMUMI		-	63
PĀRĒJIE IEŅĒMUMI		12 608	15 103
IEŅĒMUMI KOPĀ		12 668 470	12 760 731
IZDEVUMI			
Darba algas un pārējie maksājumi darbiniekiem	10	(8 231 194)	(8 042 699)
Uzkrājumu atvaļinājumu atlīdzībām izmaiņas		(36 444)	24 308
Darbinieku apdrošināšana		(37 362)	(37 168)
Personāla profesionālā pilnveide	11	(67 830)	(141 838)
Telekomunikācijas un informācija	12	(160 641)	(161 898)
Sabiedrības informēšana, ārējā un iekšējā komunikācija		(113 719)	(81 031)
Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	13	(945 564)	(887 015)
Pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai	14	(145 611)	(138 158)
Sadarbības izdevumi	15	(796 791)	(1 083 434)
Kapitālo ieguldījumu amortizācija/nolietojums, izslēgšana	2	(233 124)	(207 285)
Negatīvie procenti par konta atlikumu	16	(31 329)	-
Zaudējumi		(6 514)	-
Iepriekšējo periodu izdevumi vai izdevumu atjaunošana		22 791	(6 441)
IZDEVUMI KOPĀ		(10 783 332)	(10 762 659)
REZULTĀTS		1 885 138	1 998 072

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

Naudas plūsmas pārskats par 2020. gadu

	Skaidrojuma Nr.	2020	2019
<i>(euro)</i>			
PAMATDARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA			
IEŅĒMUMI			
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU			
UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI			
		9 758 396	9 225 435
Kredītiestāžu maksājumi		9 499 486	9 036 380
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi		46 131	42 163
Maksājumu iestāžu maksājumi		150 462	71 242
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi		62 317	75 650
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN			
PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU			
SAISTĪTIE IEŅĒMUMI			
		930 238	998 023
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi		597 495	659 560
Privāto pensiju fondu maksājumi		332 743	338 463
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU			
SAISTĪTIE IEŅĒMUMI			
		2 036 754	1 896 125
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		496 046	343 962
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		1 484 686	1 477 391
Apdrošināšanas brokeru maksājumi		56 022	74 772
CITI IEŅĒMUMI		12 608	14 677
IEŅĒMUMI KOPĀ		12 737 996	12 134 260
IZDEVUMI			
Darba algas un pārējie maksājumi darbiniekiem		(8 205 861)	(8 029 484)
Darbinieku apdrošināšana		(37 554)	(37 317)
Personāla profesionālā pilnveide		(63 058)	(150 297)
Telekomunikācijas un informācija		(162 438)	(165 240)
Sabiedrības informēšanas un komunikācijas izdevumi		(126 003)	(77 128)
Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi		(936 984)	(907 194)
Pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai		(273 779)	(107 049)
Starptautiskā sadarbība		(813 309)	(1 094 234)
Valūtas kursu svārstību izdevumi		(39)	-
Negatīvie procenti par konta atlikumu		(28 293)	-
IZDEVUMI KOPĀ		(10 647 318)	(10 567 943)
PAMATDARBĪBAS NETO NAUDAS			
PLŪSMA		2 090 678	1 566 317
INVESTĪCIJU DARBĪBA			
Kapitālās iegādes		(257 816)	(305 814)
INVESTĪCIJU DARBĪBA KOPĀ		(257 816)	(305 814)
Naudas līdzekļu izmaiņas pārskata periodā		1 832 862	1 260 503
Naudas līdzekļu atlikums pārskata perioda sākumā		4 694 491	3 433 988
Naudas līdzekļu atlikums pārskata perioda beigās		6 527 353	4 694 491

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

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2020. gadu

(euro)

	Komisijas pašu kapitāls (tīrie aktīvi)
Komisijas tīrie aktīvi 31.12.2018.	6 235 261
Pārskata perioda izpildes rezultāts	1 998 072
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

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 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 noregulējuma 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 (līdz 2020. gada 31. decembrim).

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 atlikusī vērtība tika iekļauta Komisijas ieņēmumu un izdevumu pārskatā, izņemot no budžeta iestādēm (Apmērošanās 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. 2020. gadā par šiem pamatlīdzekļiem aprēķinātais nolietojums neveidojās, un 2020. un 2019. 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

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.

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 2020. gada finanšu pārskatu ietvaros izskatāmā situācija aprakstīta 16. 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						
31.12.2018.	245 469	221 324	110 707	17 053	470	595 023
Sākotnējā vērtība						
31.12.2018.	1 049 900	588 013	357 455	17 053	207 837	2 220 258
Iegāde	227 676	77 082	10 630	2 320	-	317 708
Izņemts no darbības, pārvietots	(24 698)	(3 719)	(8 842)	(17 053)	(8 971)	(63 283)
31.12.2019.	1 252 878	661 376	359 243	2 320	198 866	2 474 683
Nolietojums						
31.12.2018.	804 431	366 689	246 748	-	207 367	1 625 235
Nolietojums pārskata periodā	99 291	88 137	16 134		505	204 067
Norakstīto ieguldījumu nolietojums	(22 206)	(3 327)	(8 507)		(9 325)	(43 365)
31.12.2019.	881 516	451 499	254 375	-	198 547	1 785 937
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

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:

	2020	2019
Monetāro finanšu iestāžu sektora saistības	2 558 766	2 684 210
Kredītiestāžu saistības	2 453 643	2 580 797
Krājaizdevu sabiedrību saistības	10 207	10 843
Maksājumu iestāžu saistības	73 800	71 791
Elektroniskās naudas iestāžu saistības	21 116	20 779
Apdrošināšanas sektora saistības	525 194	513 119
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību saistības	152 843	118 779
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību saistības	367 524	387 972
Apdrošināšanas brokeru saistības	4 827	6 368
Finanšu instrumentu tirgus un privāto pensiju fondu sektora saistības	294 806	249 285
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku saistības	179 551	146 596
Privāto pensiju fondu saistības	115 255	102 689
Īstermiņa norēķini par prasībām	3 378 766	3 446 614

4. Norēķini par pārējām prasībām

	2020	2019
Prasības pret Eiropas Savienības organizācijām*	5 369	4 571
Citas prasības	6 494	197
	11 863	4 768

* Par pārrēķinātajām dalības maksām par iepriekšējo periodu.

5. Nākamo periodu izdevumi

	2020	2019
Informācijas sistēmu uzturēšanas un drošības risinājumu pakalpojumi	75 426	73 734
Datu bāzu abonementmaksas	10 553	10 152
Periodiskā literatūra	646	1 188
Apdrošināšanas pakalpojumi	3 979	3 970
Citi nākamo periodu izdevumi	6 546	5 047
	97 150	94 091

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 2020. gadu" un tā skaidrojums.

8. Norēķini par nodokļiem

Nodokļa veids	Atlikums 31.12.2019.	Aprēķināts pārskata periodā	Samaksāts pārskata periodā	Atlikums 31.12.2020.
Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu (VSAOI) saistības	519	2 314 709	2 314 124	1 104
Iedzīvotāju ienākuma nodokļa saistības	0	1 207 363	1 207 363	0
KOPĀ	519	3 522 072	3 521 487	1 104

9. Uzkrājumi atvaļinājumiem

	2020	2019
Uzkrājumi atvaļinājumiem	333 310	304 265
VSAOI par uzkrājumiem atvaļinājumiem	80 220	72 821
	413 530	377 086

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 2020. gadā bija 4.9% (2019. gadā – 8.8%). Darba tiesiskajās attiecībās ar Komisiju 2020. gada 31. decembrī bija 179 darbinieki, no kuriem septiņi bija uz prombūtnē esoša darbinieka aizvietošanas laiku (2019. gada 31. decembrī – 179 darbinieki, no kuriem septiņi – uz prombūtnē esoša darbinieka aizvietošanas laiku). Amata vietas Komisijā 2020. gada beigās bija 190 (2019. gadā – 186).

	2020	2019
Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi	6 642 041	6 489 620
t.sk. Komisijas padomes atalgojums	326 867	572 075
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 589 153	1 553 079
t.sk. par Komisijas padomes atalgojumu veiktās VSAOI	78 742	138 536
Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi, t.sk. VSAOI	8 231 194	8 042 699
Pilna darba laika ekvivalents	166	163
t.sk. Komisijas padomes locekļi	3	5

11. Personāla profesionālā pilnveide

	2020	2019
Apmācības ārvalstīs	4 034	90 200
Apmācības Latvijā	63 796	51 638
	67 830	141 838

12. Telekomunikācijas un informācija

	2020	2019
Datu bāzu informācija	124 175	127 438
Elektronisko sakaru un korespondences pakalpojumi	19 674	18 015
Informācijas ieguves pakalpojumi	16 792	16 445
	160 641	161 898

13. Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi

	2020	2019
Komisijas nomas izdevumi*	475 270	466 318
Biroja telpu apsaimniekošanas un komunālo pakalpojumu izdevumi	258 834	234 590
Komisijas izveidoto interneta resursu, informācijas sistēmu un to drošības risinājumu uzturēšanas izdevumi	139 523	110 654
Pārējie uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	71 937	75 453
	945 564	887 015

* 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

	2020	2019
Komandējumi uzraudzības nodrošināšanai (darba braucieni pārbaužu nodrošināšanai un nosūtījumi komandējumā Latvijas teritorijā)	118	74
Komisijas finanšu pārskatu, funkcionālie un informācijas sistēmu drošības auditi	7 405	12 342
Ekspertu un juridiskās palīdzības pakalpojumi	138 088	125 742
	145 611	138 158

15. Sadarbības izdevumi

	2020	2019
Dalības maksa Eiropas Savienības institūcijās	688 295	641 786
Komandējumi dalībai Eiropas Savienības darba grupās, sadarbības komandējumi citu starptautisko organizāciju un uzraudzības institūciju darba grupu vai projektu ietvaros	51 861	383 803
Dalības maksa starptautiskajās organizācijās	51 430	57 280
Sadarbības izdevumi Latvijā	541	565
Līdzfinansējums Eiropas Savienības institūciju projektos	4 664	
	796 791	1 083 434

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 kopsommu 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 -0.46% (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, 2020. gadā par atlikumiem Komisijas kontos ieturēja 31.3 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 sešas administratīvās tiesvedības, kuru izskatīšana līdz šo pārskatu 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 Komisijai nelabvēlīgs. 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. Augstākā tiesa ir vērsusies Eiropas Savienības Tiesā ar prejudiciālo lūgumu par Eiropas Savienības tiesību aktu interpretāciju. Augstākā tiesa atjaunos tiesvedību pēc Eiropas Savienības Tiesas prejudiciālā nolēmuma stāšanās spēkā.

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:

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

18. Notikumi pēc bilances datuma

Ekonomiskās situācijas attīstību nākotnē prognozēt ir problemātiski saistībā ar neparedzamo Covid-19 infekcijas attīstības gaitu un ierobežojumu ilgumu, kas būtiski ietekmēs turpmāko ekonomikas attīstību. Komisijas vadība nepārtraukti izvērtē situāciju un uzskata, ka Komisija spēs pārvarēt ārkārtējo situāciju. 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.

2020. gada 26. maijā Latvijas Republikas valdība atbalstīja lēmumu par Latvijas Bankas un Komisijas apvienošanu. Ieguvumu un risku analīze apstiprināja, ka Komisijas pievienošana Latvijas Bankai ir jēgpilna, jo tās rezultātā veidojas sabiedriskais ieguvums. Informācijas un kompetenču sinerģija palīdzēs vispusīgāk novērtēt finanšu iestāžu riskus, ļaujot pieņemt operatīvākus, pārdomātākus un uz konkrētu problēmu vērstus lēmumus. Vienlaikus identificētie riski ir pārvaldāmi, īstenojot atbilstošus risku ierobežošanas pasākumus, t.sk. atbilstošu pienākumu, tiesību un atbildības sadali, kuras rezultātā būtu efektīvākas iespējas veicināt finanšu stabilitāti un mazināt sistēmiskos riskus, tiktu nodrošināts vispusīgāks skatījums uz pārmaiņām finanšu un kapitāla tirgū, kā arī mērķtiecīgāk tiktu veicināta finanšu sektora attīstība. Paredzēts arī personāla, finanšu un materiāltehnisko resursu ietaupījums.

Par iecerētajām pārmaiņām 2021. gada 26. februārī saņemts arī pozitīvs Eiropas Centrālās bankas atzinums. Turklāt 2021. gada 11. martā Ministru kabinets atbalstīja likumprojektus, kas saistīti ar plānoto Latvijas Bankas un Komisijas integrāciju no 2023. gada 1. janvāra.

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

S. Purgaile

K. Černaja-Mežmale

2021. gada 22. jūnijā

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

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Latvijas Republikas Saeimai

Mūsu atzinums ar iebildi par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši pievienotajā Finanšu un kapitāla tirgus komisijas ("Komisija") 2020. gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 17. lappusei revīziju. Finanšu pārskats ietver bilanci 2020. gada 31. decembrī un ieņēmumu un izdevumu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu un pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskata pielikumu ar nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, izņemot šī ziņojuma sadaļā "Atzinuma ar iebildi pamatojums" minētā jautājuma iespējamo ietekmi, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finansiālo stāvokli 2020. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu par gadu, kas noslēdzās 2020. 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 17. piezīmē, Komisija ir iesaistīta tiesas procesā kā atbildētāja, kurā uzņēmēj sabiedrība "Euromin Holdings (Cyprus) LTD" apstrīd Komisijas lēmumu un lūdz piedzīt ar tā izpildi saistītos zaudējumus 7 027.3 tūkst. *euro* apmērā. 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. Augstākā tiesa ir vērsusies Eiropas Savienības tiesā ar prejudiciālo lūgumu par Eiropas Savienības tiesību aktu interpretāciju. Augstākā tiesa atjaunos tiesvedību pēc Eiropas Savienības tiesas prejudiciālā nolēmuma spēkā stāšanās. Ņemot vērā iespējamā tiesas iznākuma juridisko izvērtējumu, 2020. gada 31. decembrī Komisija saistībā ar šo tiesvedību nebija atzinusi nekādus uzkrājumus. Līdz ar to mēs nevarējām noteikt, vai un cik lielā mērā uzkrājumu apmērs 2020. gada 31. decembrī ir atspoguļots pareizi.

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 Latvijā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

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

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 2020. 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. Izņemot sadaļā "Atzinuma ar iebildi pamatojums" minētā jautājuma iespējamo ietekmi uz vadības ziņojumu un budžeta izpildi, mūsu uzmanības lokā nav nākuši citi apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

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

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

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ 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 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