

**Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
2019. gada finanšu pārskati**

Saturs

Vadības ziņojums	3
Budžeta izpilde par 2019. gadu	5
Finanšu pārskati par 2019. gadu	5
Bilance 2019. gada 31. decembrī	6
Ieņēmumu un izdevumu pārskats par 2019. gadu	7
Naudas plūsmas pārskats par 2019. gadu	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2019. 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 2016. gada 11. februāra līdz 2019. gada 14. jūlijam Komisijas priekšsēdētājs bija Pēters Putniņš, no 2019. gada 24. oktobra Komisijas priekšsēdētāja ir Santa Purgaile.

Komisijas padome 2018. gada 20. decembrī ar lēmumu Nr. 197 apstiprināja Finanšu un kapitāla tirgus komisijas budžetu 2019. gadam. Atbilstoši 2019. gada budžetam 2018. gada 20. decembrī tika apstiprināti normatīvie noteikumi Nr. 198 "Finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumu apmēra Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finansēšanai 2019. 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 2019. 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 2019. gadā veica saskaņā ar Publisko iepirkumu likuma noteikumiem.

Komisijas darbības nodrošinājums

Komisijas darbība 2019. gadā tika finansēta no finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumiem. 2019. gadā Komisijas ieņēmumi bija 12 760.67 tūkst. *euro* apmērā, un tas bija par 5.6% vairāk, nekā noteikts Komisijas 2019. gada budžetā (12 078.4 tūkst. *euro*)¹. Komisijas kopējie izdevumi 2019. gadā bija 10 780.53 tūkst. *euro*, neskaitot uzkrājumus neizmantotajiem atvaļinājumiem un ar tiem saistītās darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu uzkrājumu izmaiņas un iepriekšējo periodu izdevumu atjaunošanu. Izdevumu plāns tika izpildīts 90.1% apmērā, bet ieņēmumu plāns tika izpildīts 105.6% apmērā, faktiskā 2019. gada budžeta izpilde bija ar pārpalikumu 1 998.0 tūkst. *euro* apmērā (ņemot vērā arī uzkrājumu atvaļinājuma rezervei izmaiņas). Tādējādi 2019. gadā Komisijas tīrie aktīvi palielinājās minētajā apmērā. Komisijas pašu kapitāls jeb tīrie aktīvi 2019. gada beigās bija 8 233 tūkst. *euro*, kas, salīdzinot ar 2018. gada beigām, bija palielinājušies par 32%. Komisijas darbības nodrošinājuma aktīvi 2019. gada beigās bija 8 929.8 tūkst. *euro* apmērā.

Komisija pēc ABLV Bank, AS un AS "PNB Banka" noguldījumu nepieejamības iestāšanās un banku segmentam 2018. gadā noteiktajiem stingrajiem biznesa modeļa pārorientēšanas nosacījumiem 2019. 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 iespējamajiem 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 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 ministriju par to, ka šādā situācijā atbilstošākais privātpersonai nodarīto zaudējumu atlīdzināšanas veids būtu zaudējumu atlīdzināšana no valsts budžeta līdzekļiem.

¹ Plāna izpildi skatīt 5. lappusē "Budžeta izpilde par 2019. gadu".

Komisijas 2019. gada faktiskais finansējums pieauga par 15.6%, salīdzinot ar 2018. gadu. 2019. gada laikā tika stiprināta pamatdarbības funkciju nodrošināšana atbilstoši Eiropas Padomes ekspertu komitejas noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanai jeb *Moneyval* un Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas rekomendācijām. 2019. gada vidū tika palielināts darbinieku skaits Atbilstības kontroles departamentā, papildus izveidojot astoņas amata vietas.

No Komisijas darba resursiem 2019. gadā 60% tika novirzīti finanšu tirgus uzraudzības funkcijai, savukārt klientu interešu aizsardzībai un noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas kontrolei – 16%, bet vadības un atbalsta funkcijai – 24%. 2019. gada laikā tika īstenotas funkcijas atbilstības kontroles un noregulējuma un garantiju sistēmas pilnveides jomā, kam palielinājums tika piešķirts jau 2017. gadā un tas līdzvērtīgs tika uzturēts gan 2018. gadā, gan 2019. gadā 14%–15% apmērā.

2019. gadā Komisijas finansējums tika plānots pilnībā no tirgus dalībnieku maksājumiem. Tika paredzēts, ka 76.4% no visiem tirgus dalībnieku maksājumiem nodrošina monetārās finanšu iestādes, 7.6% – finanšu instrumentu tirgus dalībnieki kopā ar privātajiem pensiju fondiem, bet 15.8% – apdrošināšanas tirgus dalībnieki. Taču saskaņā ar faktisko plāna izpildi monetārās finanšu iestādes finansējumu nodrošināja 107% apmērā no plānotā, tādējādi nodrošinot iemaksas Komisijas budžetā 77% apmērā no kopējā tirgus dalībnieku finansējuma 2019. gadā.

Faktiskie budžeta izpildes kopējie izdevumi 2019. gadā (bez uzkrājumiem atvaļinājumiem un bez iepriekšējo periodu atjaunošanas izdevumiem) bija 10 780.5 tūkst. *euro*, kas ir par 10% mazāk, nekā tika plānots (11 966.4 tūkst. *euro*). Budžeta izdevumu izpildi ietekmēja vairāki faktori. 2019. gadā notika izmaiņas Komisijas amata vietu sadalījumā, kā arī turpinājās darbs pie iekšējo resursu izmantošanas pārskatīšanas un procesu efektīvas norises nodrošināšanas, t.sk. tika veikti ieguldījumi informācijas tehnoloģiju risinājumos. Izvērtējot komandējumu lietderību un ekonomiskumu, izdevās samazināt komandējumu kopējās izmaksas.

Komisijas finanšu pārskatu revīzija

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

Santa Purgaile
Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
priekšsēdētāja

2020. gada 7. jūlijā

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

Budžeta izpilde par 2019. gadu

Ar Komisijas padomes 2018. gada 20. decembra lēmumu Nr. 197 "Par "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2019. gada budžeta" apstiprināšanu" tika apstiprināts "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2019. gada budžets", kas paredzēja ieņēmumus 12 078 420 *euro* apmērā un izdevumus 11 966 378 *euro* apmērā.

	(<i>euro</i>)		
	Faktiskā izpilde ²	Pārskata gada budžets ²	Pārskata gada budžeta izpilde, %
IEŅĒMUMI (+)	12 760 668	12 078 420	105.6
FINANŠU UN KAPITĀLA TIRGUS DALĪBNIKU MAKSĀJUMI	12 745 565	12 058 420	105.6
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	9 851 465	9 228 820	106.7
Kredītiestāžu maksājumi	9 593 886	8 904 000	
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi	42 674	42 970	
Maksājumu iestāžu maksājumi	129 944	100 610	
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi	84 961	181 240	
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	962 365	916 360	105
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi	628 348	649 290	
Privāto pensiju fondu maksājumi	334 017	267 070	
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	1 931 735	1 913 240	101
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	356 941	338 460	
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	1 519 573	1 504 780	
Apdrošināšanas brokeru maksājumi	55 221	70 000	
CITI IEŅĒMUMI	15 103	20 000	75.5
IZDEVUMI (-)³	10 780 526	11 966 378	90.1
Darba samaksa, pārējie maksājumi darbiniekiem, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	8 042 699	8 707 251	92.4
Darbinieku apdrošināšana	37 168	53 485	69.5
Personāla profesionālā pilnveide un mācību komandējumi	141 838	194 000	73.1
Telekomunikācijas, sakari un informācija	161 898	186 556	86.8
Sabiedrības informēšana, iekšējā un ārējā komunikācija	81 031	107 500	75.4
Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	887 015	851 061	104.2
Profesionālie pakalpojumi	138 158	354 787	38.9
Starptautiskā sadarbība	1 083 434	1 293 932	83.7
Kapitālo ieguldījumu amortizācija/nolietojums	207 285	217 806	95.2
REZULTĀTS	1 980 142	112 042	

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 pārskati par 2019. gadu

Bilance 2019. gada 31. decembrī

<i>(euro)</i>			
AKTĪVI	Skaidrojuma Nr.	31.12.2019.	31.12.2018.
ILGTERMIŅA LĪDZEKĻI	2	688 746	595 023
Ilgtermiņa ieguldījumi		688 746	595 023
Nemateriālie ieguldījumi		371 362	245 469
Pamatlīdzekļi		314 745	332 031
Kapitālieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		319	470
Avansa maksājumi par ilgtermiņa ieguldījumiem un pamatlīdzekļiem		2 320	17 053
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		8 241 049	6 340 999
Krājumi		270	1 845
Norēķini par prasībām		3 452 197	2 843 429
Tirgus dalībnieku saistības pret Komisiju	3	3 446 614	2 814 645
Norēķini par pārējām prasībām	4	4 768	22 407
Norēķini par prasībām pret personālu		815	6 377
Nākamo periodu izdevumi	5	94 091	61 737
Naudas līdzekļi	6	4 694 491	3 433 988
AKTĪVI KOPĀ		8 929 795	6 936 022
<i>(euro)</i>			
PASĪVI	Skaidrojuma Nr.	31.12.2019.	31.12.2018.
PAŠU KAPITĀLS	7	8 233 333	6 235 261
Komisijas tīrie aktīvi (izpildes rezultāts)		8 233 333	6 235 261
KREDITORI		696 462	700 761
Tirgus dalībnieku avansa maksājumi		5 561	
Komisijas saistības		300 906	120 498
Norēķini par nodokļiem	8	519	301
Norēķini par saistībām pret personālu		47	32
Uzkrājumi atvaļinājumiem	9	377 086	401 394
Uzkrājumi saistībām		12 343	178 536
PASĪVI KOPĀ		8 929 795	6 936 022

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 2020. gada 7. jūlija lēmumu Nr. 81 (prot. Nr. 27 2. p.).

Ieņēmumu un izdevumu pārskats par 2019. gadu

		(euro)	
	Skaidrojuma Nr.	2019	2018
IEŅĒMUMI			
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		9 851 465	8 148 870
Kredītiestāžu maksājumi		9 593 886	7 853 562
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi		42 674	39 929
Maksājumu iestāžu maksājumi		129 944	80 507
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi		84 961	174 872
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		962 365	963 222
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi		628 348	663 153
Privāto pensiju fondu maksājumi		334 017	300 069
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		1 931 735	1 888 733
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		356 941	343 051
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		1 519 573	1 489 768
Apdrošināšanas brokeru maksājumi		55 221	55 914
NEGŪTIE IEŅĒMUMI			(5 222)
IEPRIEKŠĒJO PERIODU IEŅĒMUMI		63	1 227
PĀRĒJIE IEŅĒMUMI		15 103	38 025
IEŅĒMUMI KOPĀ		12 760 731	11 034 855
IZDEVUMI			
Darba algas un pārējie maksājumi darbiniekiem	10	(8 042 699)	(7 843 178)
Uzkrājumu atvaļinājumu atlīdzībām izmaiņas		24 308	(51 270)
Darbinieku apdrošināšana		(37 168)	(44 390)
Personāla profesionālā pilnveide	11	(141 838)	(140 253)
Telekomunikācijas un informācija	12	(161 898)	(152 880)
Sabiedrības informēšana, ārējā un iekšējā komunikācija		(81 031)	(53 127)
Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	13	(887 015)	(849 593)
Pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai	14	(138 158)	(268 161)
Sadarbības izdevumi	15	(1 083 434)	(1 104 230)
Kapitālo ieguldījumu amortizācija/nolietojums, izslēgšana	2	(207 285)	(208 747)
Iepriekšējo periodu izdevumi vai izdevumu atjaunošana		(6 441)	1 519
IZDEVUMI KOPĀ		(10 762 659)	(10 714 310)
REZULTĀTS		1 998 072	320 545

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

Naudas plūsmas pārskats par 2019. gadu

	Skaidrojuma Nr.	2019	2018
<i>(euro)</i>			
PAMATDARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA			
IEŅĒMUMI			
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		9 225 435	7 993 965
Kreditiestāžu maksājumi		9 036 380	7 683 619
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi		42 163	39 170
Maksājumu iestāžu maksājumi		71 242	89 885
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi		75 650	181 291
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		998 023	994 628
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi		659 560	674 237
Privāto pensiju fondu maksājumi		338 463	320 391
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		1 896 125	1 881 063
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		343 962	361 410
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		1 477 391	1 463 754
Apdrošināšanas brokeru maksājumi		74 772	55 899
CITI IEŅĒMUMI		14 677	577 458
IEŅĒMUMI KOPĀ		12 134 260	11 447 114
IZDEVUMI			
Darba algas un pārējie maksājumi darbiniekiem		(8 029 484)	(7 838 514)
Darbinieku apdrošināšana		(37 317)	(44 544)
Personāla profesionālā pilnveide		(150 297)	(132 610)
Telekomunikācijas un informācija		(165 240)	(162 877)
Sabiedrības informēšanas un komunikācijas izdevumi		(77 128)	(57 233)
Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi		(907 194)	(851 485)
Pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai		(107 049)	(81 789)
Starptautiskā sadarbība		(1 094 234)	(1 090 339)
IZDEVUMI KOPĀ		(10 567 943)	(10 259 391)
PAMATDARBĪBAS NETO NAUDAS PLŪSMA			
		1 566 317	1 187 723
INVESTĪCIJU DARBĪBA			
Kapitālās iegādes		(305 814)	(118 539)
INVESTĪCIJU DARBĪBA KOPĀ		(305 814)	(118 539)
Naudas līdzekļu izmaiņas pārskata periodā		1 260 503	1 069 184
Naudas līdzekļu atlikums pārskata perioda sākumā		3 433 988	2 364 804
Naudas līdzekļu atlikums pārskata perioda beigās	6	4 694 491	3 433 988

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

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2019. gadu

(euro)

	Komisijas pašu kapitāls (tīrie aktīvi)
Komisijas tīrie aktīvi 31.12.2017.	5 914 723
2017. gadā norakstīto pamatlīdzekļu bilances vērtība, kas attiecināma tieši uz izpildes rezultātu	(7)
Pārskata perioda izpildes rezultāts	320 545
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

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 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.

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 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 (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, veidojot pašu kapitālā par šo vērtību pamatlīdzekļu fondu. 2019. gadā par šiem pamatlīdzekļiem aprēķinātais nolietojums neveidojās, un 2019. gadā netika izlēgta neviena vienība. 2018. gadā no šiem pamatlīdzekļiem tika izlēgta 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 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 2019. gada finanšu pārskatu ietvaros izskatāmā situācija aprakstīta 16. skaidrojumā.

2. Ilgtermiņa ieguldījumi

	Pamatlīdzekļi					Kopā
	Nemateriālie ieguldījumi ⁴	Skaitļošanas un biroja tehnika	Pārējie pamatlīdzekļi	Avansa maksājumi par ilgtermiņa ieguldījumiem	Kapitāl-ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	
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
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

⁴ 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:

	2019	2018
Monetāro finanšu iestāžu sektora saistības	2 684 210	2 056 676
Kredītiestāžu saistības*	2 580 797	2 023 291
Krājaizdevu sabiedrību saistības	10 843	10 327
Maksājumu iestāžu saistības	71 791	11 590
Elektroniskās naudas iestāžu saistības	20 779	11 468
Apdrošināšanas sektora saistības	513 119	476 481
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību saistības	118 779	105 800
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību saistības	387 972	365 735
Apdrošināšanas brokeru saistības	6 368	4 946
Finanšu instrumentu tirgus un privāto pensiju fondu sektora saistības	249 285	281 488
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku saistības	146 596	174 353
Privāto pensiju fondu saistības	102 689	107 135
Īstermiņa norēķini par prasībām	3 446 614	2 814 645

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

4. Norēķini par pārējām prasībām

	2019	2018
Prasības par semināra izdevumu atlīdzināšanu		2 340
Prasības pret Eiropas Savienības organizācijām*	4 571	14 021
Citas prasības	197	6 046
	4 768	22 407

* Par pārrēķinātajām dalības maksām par iepriekšējo periodu.

5. Nākamo periodu izdevumi

	2019	2018
Informācijas sistēmu uzturēšanas un drošības risinājumu pakalpojumi	73 734	47 880
Datubāzu abonementmaksas	10 152	6 316
Periodiskā literatūra	1 188	1 462
Apdrošināšanas pakalpojumi	3 970	3 560
Citi nākamo periodu izdevumi	5 047	2 519
	94 091	61 737

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 2019. gadu" un tā skaidrojums.

8. Norēķini par nodokļiem

Nodokļa veids	Atlikums 31.12.2018.	Aprēķināts pārskata periodā	Samaksāts pārskata periodā	Atlikums 31.12.2019.
Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu saistības (VSAOI)	301	2 261 792	2 261 574	519
Iedzīvotāju ienākuma nodokļa saistības	-	1 180 377	1 180 377	-
KOPĀ	301	3 442 169	3 441 951	519

9. Uzkrājumi atvaļinājumiem un prēmijām

	2019	2018
Uzkrājumi atvaļinājumiem	304 265	323 707
VSAOI par uzkrājumiem atvaļinājumiem	72 821	77 687
	377 086	401 394

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 2019. gadā bija 8.82% (2018. gadā – 6.75%). Darba tiesiskajās attiecībās ar Komisiju 31.12.2019. bija 179 darbinieki, no kuriem septiņi bija uz prombūtnē esoša darbinieka aizvietošanas laiku (31.12.2018. – 172 darbinieki, no kuriem četri – uz prombūtnē esoša darbinieka aizvietošanas laiku). Amata vietas Komisijā 2019. gada beigās bija 186 (2018. gadā – 177).

	2019	2018
Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi	6 489 620	6 332 788
t.sk. Komisijas padomes atalgojums	572 075	427 576
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 553 079	1 510 390
t.sk. par Komisijas padomes atalgojumu veiktās VSAOI	138 536	102 942
Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi, t.sk. VSAOI	8 042 699	7 843 178
Vidējais darbinieku, kam izmaksāta atlīdzība, skaits gadā	170	173
t.sk. Komisijas padomes locekļi	5	5

11. Personāla profesionālā pilnveide

	2019	2018
Apmācības ārvalstīs	90 200	93 770
Apmācības Latvijā	51 638	46 483
	141 838	140 253

12. Telekomunikācijas un informācija

	2019	2018
Datubāzu informācija	127 438	117 859
Elektronisko sakaru un korespondences pakalpojumi	18 015	19 988
Informācijas ieguves pakalpojumi	16 445	15 033
	161 898	152 880

13. Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi

	2019	2018
Komisijas nomas izdevumi*	466 318	454 794
Biroja telpu apsaimniekošanas un komunālo pakalpojumu izdevumi	234 590	117 381
Komisijas izveidoto interneta resursu, informācijas sistēmu un to drošības risinājumu uzturēšanas izdevumi	110 654	111 306
Pārējie uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	75 453	166 112
	887 015	849 593

* 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 2020. gada 31. decembrim.

14. Pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai

	2019	2018
Komandējumi uzraudzības nodrošināšanai (darba braucieni pārbaužu nodrošināšanai un nosūtījumi komandējumā Latvijas teritorijā)	74	218
Komisijas finanšu pārskatu, funkcionālie un informācijas sistēmu drošības auditi	12 342	26 852
Ekspertu un juridiskās palīdzības pakalpojumi	125 742	241 091
	138 158	268 161

15. Sadarbības izdevumi

	2019	2018
Dalības maksa Eiropas Savienības institūcijās	641 786	595 688
Komandējumi dalībai Eiropas Savienības darba grupās, sadarbības komandējumi citu starptautisko organizāciju un uzraudzības institūciju darba grupu vai projektu ietvaros	383 803	426 143
Dalības maksa starptautiskajās organizācijās	57 280	52 885
Sadarbības izdevumi Latvijā	565	4 160
Līdzfinansējums Eiropas Savienības institūciju projektos		25 354
	1 083 434	1 104 230

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, 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 spēkā stāšanās.

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 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

Pēc finanšu gada beigām, 2020. gada martā, Latvijas Republikā un citās valstīs ir stājušies spēkā ar jaunā koronavīrusa COVID-19 izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. 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, 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

Finanšu un kapitāla tirgus komisija
Reģ. Nr. 90001049028
Adrese: Kungu iela 1, Rīga, LV-1050
Finanšu pārskati par 2019. gadu

personāla, finanšu un materiāltehnisko resursu ietaupījums. Apvienotās Latvijas Bankas darbu paredzēts sākt 2022. vai 2023. gadā.

Santa Purgaile
Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
priekšsēdētāja

2020. gada 7. jūlijā

**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") 2019. gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 17. lappusei revīziju. Finanšu pārskats ietver bilanci 2019. gada 31. decembrī un ieņēmumu un izdevumu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu un pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. 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 2019. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu par gadu, kas noslēdzās 2019. 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, 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, 2019. 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 2019. 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 Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

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

Citi apstākļi

Finanšu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2018.gada 31.decembrī, revidēja citi revidenti, kuri 2019.gada 7.maijā izteica modificētu atzinumu.

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 2019. 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 pārlicību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo finanšu pārskatu.

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Komisijas iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;

- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Komisijas spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Komisija savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

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

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

Gunta Darkevica
Valdes locekle
LR zvērīnāta 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