

Neatkarīgu revidentu ziņojums

AS "Pirmais Slēgtais Pensiju Fonds" akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu atzinums par finanšu pārskatiem

Esam veikuši AS "Pirmais Slēgtais Pensiju Fonds" ("Pensiju Fonds") pievienotajā gada pārskatā ietverto finanšu pārskatu no 8. līdz 25. lapai revīziju. Pievienotie finanšu pārskati ietver:

- visaptverošo ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī,
- finanšu stāvokļa pārskatu 2024. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī,
- kapitāla un rezervju izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskatu pielikumu, kas ietver būtisku informāciju par grāmatvedības politikām un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS "Pirmais Slēgtais Pensiju Fonds" finansiālo stāvokli 2024. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem.

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Pensiju Fonda 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 pārskatu 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.

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tādi jautājumi, kas, pamatojoties uz mūsu profesionālo spriedumu, pārskata perioda finanšu pārskatu revīzijā bija visnozīmīgākie. Šie jautājumi kopumā tika apskatīti finanšu pārskatu revīzijas kontekstā, kā arī kopumā apsvērti sagatavojot atzinumu par šiem finanšu pārskatiem, tāpēc atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem mēs neizsakām.

Mēs esam noteikuši zemāk minēto jautājumu kā galveno revīzijas jautājumu, par kuru ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.

Saimnieciskās darbības izdevumu uzskaite

Pensiju Fonda saimnieciskās darbības izdevumi par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, ir EUR 382 tūkstoši (2023. gadā: EUR 364 tūkstoši).

Informācija par saimnieciskās darbības izdevumiem un piemērotajiem grāmatvedības un uzskaites principiem ir sniegta finanšu pārskatu pielikuma 2.9. piezīmē "Administratīvo izdevumu apmaksa", finanšu pārskatu pielikuma 5. piezīmē "Personāla izmaksas" un 7. piezīmē "Saimnieciskās darbības izdevumi"

Galvenais revīzijas jautājums

Pensiju Fonds, kā trešā līmeņa pensiju plāna pārvaldītājs, saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām ir bezpeļņas organizācija.

Visi Pensiju Fonda saimnieciskās darbības izdevumi tiek segti no pārvaldītā pensiju plāna aktīviem, nepiemērojot peļņas procentu.

Pensiju Fonda gada izdevumu budžetu apstiprina tā akcionāri.

Būtisku daļu no saimnieciskās darbības izdevumiem ir iespējams prognozēt, pamatojoties uz noslēgtajiem līgumiem un informāciju par vēsturiskajiem izdevumiem, taču var veidoties apstākļi, kuru ietekmē izdevumi var pārsniegt apstiprināto budžetu vai vēsturisko izdevumu līmeni.

Šai jomai mēs pievēršām īpašu uzmanību, revīzijas ietvaros nosakot to kā galveno revīzijas jautājumu, jo saimnieciskās darbības izdevumu uzskaitē un to apjomam ir būtiska ietekme Pensiju Fonda finanšu pārskatos.

Mūsu procedūras

Revīzijas procedūras ietvēra sekojošo:

Mēs ieguvām izpratni par Pensiju Fonda gada izdevumu budžeta veidošanas procesu, kā arī pastāvošo kārtību izdevumu apstiprināšanai un atzīšanai.

Mēs izvērtējām pamatotību būtiskām atšķirībām starp Pensiju Fonda faktiskajiem izdevumiem un iepriekšējā gada izdevumiem. Veicot šo procedūru, tika iztaujāti Pensiju Fonda vadības pārstāvji un pārbaudīti izdevumu posteņi, salīdzinot tos ar atbilstošajiem pamatojošajiem dokumentiem, piemēram, ārēju piegādātāju rēķiniem.

Atlasītos ar izdevumiem saistītus grāmatojumus mēs salīdzinājām ar atbilstošajiem pamatojošajiem dokumentiem un, iztaujājot Pensiju Fonda vadības pārstāvjus, noskaidrojām to saimniecisko pamatojumu.

Mēs izvērtējām uz pārskata gadu attiecināmo personāla izdevumu pilnīgumu un precizitāti, salīdzinot algu sarakstos norādītās atalgojuma likmes ar atbilstošajiem darba līgumiem un piemaksas apstiprinošajiem dokumentiem izvēlētiem Pensiju Fonda darbiniekiem.

Mēs izvērtējām, vai saimnieciskās darbības izdevumi ir atzīti atbilstošajā periodā, salīdzinot atlasītus izdevumus, kas atzīti tuvu pārskata gada beigu datumam, ar pamatojošiem dokumentiem, kā arī salīdzinot atlasītus maksājumus, kas veikti pēc pārskata gada beigu datuma ar pamatojošajiem dokumentiem un izvērtējot, vai ir būtiski saimnieciskās darbības izdevumi, kas attiecināmi uz pārskata gadu, bet nav tikuši atzīti pārskata gadā.

Citi apstākļi

Atbilstošā iepriekšējā gada salīdzinošā informācija ir balstīta uz Pensiju Fonda finanšu pārskatiem par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, un kuru revīziju veica citi revidenti,

kas 2024. gada 11. martā par šiem finanšu pārskatiem izsniedza revidentu ziņojumu ar atzinumu bez iebildēm.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Pensiju Fonda vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Pensiju Fondu, kas sniegta pievienotajā gada pārskatā no 3. līdz 4. lapai,
- Pensiju Fonda vadības ziņojums, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 5. līdz 6. lapai,
- paziņojums par AS "Pirmais Slēgtais Pensiju Fonds" vadības atbildību, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā 7. lapā.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatiem neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to, kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Uz citu informāciju attiecināmas citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*.

Saistībā ar finanšu pārskatu revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskatu 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 Pensiju Fondu un tā darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Uz citu informāciju attiecināmas citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Latvijas Bankas 2024. gada 21. oktobra noteikumu Nr. 326 "Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību, ieguldījumu pārvaldes sabiedrību un privāto pensiju fondu gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu noteikumi" prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt, visos būtiskajos aspektos:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavoti finanšu pārskati, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatiem, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Bankas 2024. gada 21. oktobra noteikumu Nr. 326 "Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību, ieguldījumu pārvaldes sabiedrību un privāto pensiju fondu gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu noteikumi" prasībām.

Vadības un personu, kurām uzticēta Pensiju Fonda pārraudzība, atbildība par finanšu pārskatiem

Vadība ir atbildīga par tādu finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatus, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

Personas, kurām uzticēta Pensiju Fonda pārraudzība, ir atbildīgas par Pensiju Fonda finanšu pārskatu sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka finanšu pārskati 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 šiem finanšu pārskatiem.

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 pārskatos varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam uz šiem riskiem vērstas revīzijas procedūras, 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 Pensiju Fonda 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 Pensiju Fonda spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatos 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 Pensiju Fonds savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskatu struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskati patiesi atspoguļo pārskatu pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Pensiju Fonda 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.

Personām, kurām uzticēta Pensiju Fonda pārraudzība, mēs sniedzam paziņojumu par to, ka mēs esam izpildījuši saistošās ētikas prasības attiecībā uz neatkarību un objektivitāti, iekļaujot informāciju par visām attiecībām un citiem apstākļiem, kurus varētu pamatoti uzskatīt par tādiem, kas varētu ietekmēt mūsu neatkarību, un, ja nepieciešams – arī par drošības pasākumiem šādas ietekmes ierobežošanai.

No visiem jautājumiem, par kuriem esam ziņojuši personām, kurām uzticēta Pensiju Fonda pārraudzība, mēs nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata perioda finanšu pārskatu revīzijai un kas tādēļ ir uzskatāmi par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Mēs izklāstām šos jautājumus revidentu ziņojumā, izņemot, ja tiesību aktos liegts publiskot šādu informāciju, kā arī izņemot tos ļoti retos gadījumus, kad uzskatām, ka attiecīgais jautājums nav uzrādāms mūsu ziņojumā, jo ir pamatoti paredzams, ka sabiedrības interešu ieguvums no šādas informācijas publiskošanas neatsvērtu tās izpaušanas dēļ radušās negatīvās sekas.

Ziņojums par citām juridiskām un normatīvām prasībām

Citi paziņojumi un apstiprinājumi, kas iekļaujami revidentu ziņojumā saskaņā ar LR un Eiropas Savienības normatīvo aktu prasībām sniedzot revīzijas pakalpojumus sabiedrībām, kas ir sabiedriskas nozīmes struktūras

2024. gada 10. aprīlī akcionāru pilnsapulce iecēla mūs, lai mēs veiktu Pensiju Fonda finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais

mūsu revīzijas uzdevumu sniegšanas termiņš ir 1 gads, un tas ietver pārskata gadu, kurš noslēdzās 2024. gada 31. decembrī.

Mēs apstiprinām, ka:

- mūsu revidentu atzinums saskan ar papildu ziņojumu, kas tika iesniegts Pensiju Fonda Valdei, kas pilda Revīzijas komitejas pienākumus;
- atbilstoši LR Revīzijas pakalpojuma likuma 37.⁶ pantā norādītajam, mēs neesam Pensiju Fondam snieguši ar revīziju nesaistītus aizliegtus pakalpojumus (NRP), kas minēti ES Regulas (ES) Nr. 537/2014 5. panta 1. punktā. Veicot revīziju, mēs arī saglabājam neatkarību no revidētā Pensiju Fonda.

Periodā, uz kuru attiecas mūsu veiktā likumā noteiktā revīzija, Pensiju Fondam papildu revīzijas pakalpojumiem mēs neesam snieguši nekādus citus pakalpojumus, kuri nav uzrādīti Vadības ziņojumā vai Pensiju Fonda finanšu pārskatos.

Revīzijas pakalpojuma, kura rezultātā tiek sniegts šis neatkarīgu revidentu ziņojums, atbildīgais zvērinātais revidents ir Juris Lapše.

Zvērinātu revidentu komercsabiedrība "Moore Vilson Audit" SIA
LZRA licences Nr. 194

Juris Lapše
Zvērināts revidents
LZRA sertifikāts Nr. 116

Zane Vilsone
Prokūriste

Rīga, Latvija
2025. gada 5. marts

Dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu