

NEATKARĪGA REVIDENTA IEROBEŽOTAS PĀRLIECĪBAS APLIECINĀJUMA ZIŅOJUMS

Grant Thornton Baltic Audit SIA
Blaumaņa iela 22
LV-1011 Rīga
Latvija

T +371 6721 7569
F +371 6721 7567
E info@lv.gt.com
www.grantthornton.lv

SIA DN OPERATOR VADĪBAI, LATVIJAS BANKAI

Mēs esam veikuši ierobežotas pārlicības apliecinājuma uzdevumu pamatojoties uz mūsu 2023. gada 1. augustā noslēgto līgumu ar SIA DN Operator (turpmāk tekstā – Ieguldījumu brokeris), attiecībā uz Ieguldījumu brokeris veikto pasākumu pietiekamību, lai izpildītu Finanšu instrumentu tirgus likuma 125.¹, 125.² 125.³, 129. un 129.¹ pantā noteiktās prasības par Ieguldījumu brokera un tās klientu finanšu instrumentu un naudas līdzekļu nošķirtu turēšanu. Šis ierobežotas pārlicības apliecinājuma ziņojums ir paredzēts iesniegšanai Latvijas Bankā, lai izpildītu Finanšu instrumentu tirgus likuma 129.² panta prasības.

Vadības atbildība

Ieguldījumu brokera vadība ir atbildīga par tādu politiku un procedūru izveidošanu, ieviešanu un uzturēšanu, kas nodrošina Finanšu instrumentu tirgus likuma 125.¹, 125.² 125.³, 129. un 129.¹ pantā noteikto prasību par Ieguldījumu brokera un tās klientu finanšu instrumentu un naudas līdzekļu nošķirtu turēšanu izpildi.

Kriteriji

Finanšu instrumentu tirgus likuma 125.¹, 125.² 125.³, 129. un 129.¹ panti nosaka Ieguldījumu brokera pienākumus, kas jāievēro sniedzot finanšu instrumentu pakalpojumus Ieguldījumu brokera klientiem, jo īpaši Ieguldījumu brokera un klientu finanšu instrumentu un naudas līdzekļu nošķirtu turēšanu un uzskaiti.

Revidenta atbildība

Mēs esam atbildīgi par ierobežotas pārlicības secinājumu, kuru, pamatojoties uz mūsu veiktajām pārbaudēm, izsakām par to, vai Ieguldījumu brokera veiktie pasākumi ir pietiekami, lai izpildītu Finanšu instrumentu tirgus likuma 125.¹, 125.² 125.³, 129. un 129.¹ pantā noteiktās prasības par Ieguldījumu brokera un tās klientu finanšu instrumentu un naudas līdzekļu nošķirtu turēšanu. Pārbaude tika veikta saskaņā ar Starptautisko apliecinājuma uzdevumu standartu Nr. 3000 "Apliecinājuma uzdevumi, kas nav vēsturiskās finanšu informācijas revīzija vai pārbaude". Šis standarts nosaka, ka mums jāievēro ētikas normas, jāplāno un jāveic pārbaudi tā, lai iegūtu ierobežotu pārlicību par to, vai Ieguldījumu brokera veiktie pasākumi visos būtiskākajos aspektos ir pietiekami, lai izpildītu Finanšu instrumentu tirgus likuma 125.¹, 125.² 125.³, 129. un 129.¹ pantā noteiktās prasības par Ieguldījumu brokera un tās klientu finanšu instrumentu un naudas līdzekļu nošķirtu turēšanu.

Veikto procedūru apkopojums

Procedūras tika veiktas saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 129.² pantu, kas nosaka, ka kredītiestādei ir jānodrošina, ka zvērināts revidents vismaz reizi gadā ziņo, vai Ieguldījumu brokera veiktie pasākumi ir pietiekami, lai izpildītu Finanšu instrumentu tirgus likuma 125.¹, 125.² 125.³, 129. un 129.¹ pantā noteiktās prasības. Mūsu veikto procedūru veids un apjoms tika noteikts, balstoties uz Finanšu instrumentu tirgus likuma 125.¹, 125.² 125.³, 129. un 129.¹ pantā noteiktajām prasībām.

Darba ietvaros, cita starpā, mēs veicām šādas procedūras:

- 1) Intervējam Ieguldījumu brokera vadošās amatpersonas par iekšējo normatīvo aktu, kas attiecināmi uz darbībām ar finanšu instrumentiem, izstrādi un ievērošanu ikdienas darbā;

- 2) Pārbaudījām, vai Ieguldījumu brokera iekšējos normatīvajos aktos ir aprakstīti pasākumi, lai izpildītu Finanšu instrumentu tirgus likuma 125.¹, 125.², 125.³, 129. un 129.¹ pantā noteiktās prasības par Ieguldījumu brokera un tās klientu finanšu instrumentu un naudas līdzekļu nošķirtu turēšanu;
- 3) Pēc nejausības principa izlases kārtā izvēlējamies un izskatījām līgumus starp Banku un tās klientiem, kā arī atbilstošos klientu pilnvarojumus, kas ir pamatā darījumiem finanšu un naudas tirgos;
- 4) Veicām pēc nejausības principa izlases kārtā izvēlētu dokumentu pārbaudi, lai iegūtu pierādījumus par klientu naudas līdzekļu un finanšu instrumentu šķirtu turēšanu no Ieguldījumu brokera vai cita klienta naudas līdzekļiem un finanšu instrumentiem;
- 5) Veicām pēc nejausības principa izlases kārtā izvēlētu dokumentu pārbaudi, lai iegūtu pierādījumus, vai finanšu instrumenti, kas pieder Ieguldījumu brokera klientiem netiek izmantoti Ieguldījumu brokera kreditoru prasījumu apmierināšanai;
- 6) Veicām pēc nejausības principa izlases kārtā izvēlētu dokumentu pārbaudi, lai iegūtu pierādījumus, vai Ieguldījumu brokeris laika periodā no 2022. gada 21. septembra līdz 2023. gada 20. septembrim ir novērtējusi trešo personu, pie kurām tiek turēti klientam piederoši finanšu instrumenti, kompetenci un reputāciju;
- 7) Mēs apvaicājamies Ieguldījumu brokera vadībai par visām trešajām personām, kas glabā klientiem piederošus finanšu instrumentus, un īpaši apvaicājamies par visiem gadījumiem, kad klientu finanšu instrumenti tiktu nodoti trešai personai, kas reģistrēta kādā citā valstī, ja šajā valstī netiek regulēta finanšu instrumentu turēšana trešo personu labā;
- 8) Mēs izskatījām Ieguldījumu brokera procedūras, lai regulāri saskaņotu finanšu instrumentus ar to trešo personu datiem, kuras glabā klientiem piederošus finanšu instrumentus;
- 9) Mēs pārbaudījām Ieguldījumu brokera izveidoto organizatorisko struktūru attiecībā uz darbībām ar finanšu instrumentiem;
- 10) Mēs pārbaudījām vai Bankā ir norīkots darbinieks, kuram ir pietiekamas prasmes un pilnvaras un kurš konkrēti atbild par jautājumiem saistībā ar to, vai Ieguldījumu brokeris ievēro savus pienākumus klienta finanšu instrumentu un naudas līdzekļu aizsardzības un šķirtas turēšanas jomā.

Uzskatām, ka mūsu iegūtie pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši mūsu secinājuma sniegšanai.

Ierobežotas pārlicības uzdevuma ietvaros veiktās procedūras atšķirības pēc to satura un izpildes laika, kā arī ir mazāk detalizētas nekā procedūras, kas tiktu veiktas pietiekamas pārlicības uzdevuma ietvaros. Tādējādi, ierobežotas pārlicības uzdevuma ietvaros iegūtās pārlicības līmenis ir ievērojami zemāks nekā pārlicības līmenis, kuru iegūtu, veicot pietiekamas pārlicības uzdevumu.

Neatkarības un kvalitātes kontrole

Mēs esam ievērojuši Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības. Šīs prasības balstās uz pamatprincipiem, kas saistīti ar godprātību, objektivitāti, profesionālo kompetenci un pienācīgu rūpību, kā arī konfidencialitāti un profesionālu rīcību.

Savā darbībā mēs piemērojam 1. Starptautisko kvalitātes kontroles standartu un attiecīgi uzturam visaptverošu kvalitātes kontroles sistēmu, iekļaujot tajā dokumentētas politikas un procedūras, kas nodrošina ētikas prasību, profesionālo standartu, kā arī atbilstošu juridisko prasību ievērošanu.

Ierobežotas pārlicības secinājums

Mūsu uzmanības lokā nav nonākuši apstākļi vai fakti, kas mums liktu uzskatīt, ka Ieguldījumu brokera veiktie pasākumi attiecībā uz Finanšu instrumentu tirgus likuma 125.¹, 125.², 129. un 129.¹ pantiem, visos būtiskajos aspektos, nebūtu pietiekami.

Uzdevumam piemērotie ierobežojumi

Visiem uzdevumiem ar mērķi iegūt pārlicību piemīt ierobežojumi, kas saistīti ar pētāmās informācijas pārbaudi uz izlases pamata. Tādējādi visi krāpšanās, kļūdu vai neatbilstību gadījumi var netikt atklāti. Papildus, nefinanšu informācijai piemīt lielāki ierobežojumi, nekā finanšu informācijai, ņemot vērā tās būtību, kā arī metodes, kas tiek pielietotas, lai noteiktu, aprēķinātu un aplēstu šādu informāciju.

Grant Thornton Baltic Audit SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība Licence Nr. 183

Raivis Irbītis
Zvērināts revidents
Valdes loceklis
Sertifikāts Nr. 205

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